

INFORME 3/2022

CONSORCI
DE L'HABITATGE
DE L'ÀREA
METROPOLITANA
DE BARCELONA
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 3/2022

CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



Edició: març de 2022

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
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització.....	12
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	17
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	18
2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	21
2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses	24
2.2.3. Resultat pressupostari	31
2.2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.3. BALANÇ.....	33
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	35
2.5. MEMÒRIA.....	37
2.6. SUBVENCIONS.....	38
2.6.1. Pla estratègic de subvencions	39
2.6.2. Bases reguladores	39
2.6.3. Publicitat de les subvencions	41
2.6.4. Beneficiaris	41
2.6.5. Procediment de concessió	43
2.6.6. Ajuts finançats pel Ministeri de Foment.....	44
2.6.7. Límits i garanties.....	45
2.6.8. Mostra de sol·licitants seleccionada	45
3. CONCLUSIONS	47
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	47
3.2. RECOMANACIONS.....	53

4.	ANNEXOS	54
4.1.	COMPTES ANUALS	54
4.2.	MOSTRA DE SUBVENCIONS	54
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	56
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	56
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	94
	APROVACIÓ DE L'INFORME.....	95

ABREVIACIONS

AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya
AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona
CMH	Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
RD 233/2013	Reial decret 233/2013, del 5 d'abril, pel qual es regula el Pla estatal de foment de lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes, 2013-2016
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLEBEP	Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en alguns dels quadres d'aquest informe s'han arrodonit de manera individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres

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, ha emès aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu al Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (CMH), corresponent a l'exercici 2017.

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

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte del resultat econòmicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria (vegeu l'apartat 2.1).

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.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona és un ens públic de caràcter

1. Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat mitjançant l'Ordre del 28 d'agost de 1996.

associatiu, creat per l'Acord del Govern 67/2007, del 2 de maig, a proposta del Departament de Medi Ambient i Habitatge. Està constituït per la Generalitat de Catalunya i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, actualment Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB).

En l'acord esmentat s'exposa que la figura jurídica del consorci és l'instrument més adequat per establir una col·laboració mútua entre les administracions en matèria d'habitatge, en l'àmbit territorial de l'AMB, per fer efectiu el mandat constitucional del dret a un habitatge digne.

D'acord amb els seus estatuts, aprovats en el moment de la constitució, el Consorci desenvolupa les funcions següents en l'àmbit metropolità de Barcelona:

- Coordinar la planificació de les actuacions d'habitatge amb protecció oficial.
- Coordinar la planificació de la promoció d'habitatges directa per part de les administracions públiques, o convinguda amb altres ens.
- Coordinar les actuacions de remodelació o rehabilitació de barris que s'hagin de dur a terme.
- Gestionar, amb delegació prèvia, els patrimonis públics de sòl destinats a habitatge amb protecció oficial de les administracions consorciades.
- Gestionar, amb delegació prèvia, el sòl la titularitat del qual la tenen altres administracions.
- Promoure la mobilització de sòls susceptibles d'admetre habitatge amb protecció oficial en els municipis consorciats.
- Aprovar els criteris de selecció i accés a l'habitatge amb protecció oficial i de promoció pública en el conjunt de municipis del seu àmbit d'actuació, sens perjudici dels que estableixi la normativa vigent a Catalunya.
- Coordinar el disseny de les polítiques d'atenció al ciutadà en matèria d'habitatge i particularment la gestió dels registres municipals de sol·licitants d'habitatge amb protecció oficial.
- Assumir altres funcions en matèria d'habitatge que li atribueixin les administracions consorciades, d'acord amb el procediment i règim jurídic que estableixi la normativa aplicable.

Adicionalment –segons la modificació dels Estatuts del 2009²– el Consorci té com a funcions el foment en matèria de rehabilitació d'habitatges, d'ajuts al lloguer d'habitatges i de gestió de les bosses d'habitatge social, i l'aprovació dels instruments de planificació, programació, gestió i execució necessaris per a la seva efectivitat.

Segons estableixen els Estatuts, el domicili del Consorci és a les dependències de l'AMB.

Els Estatuts vigents en l'exercici fiscalitzat determinen que el règim comptable s'ha de adaptar a les disposicions en la matèria que dicti la Generalitat, d'acord amb el Pla de comptabilitat pública.

2. Aprovats per la Junta General del CMH amb la ratificació de les administracions consorciades.

L'àmbit territorial d'actuació del Consorci són els trenta-cinc municipis integrants de l'AMB, ens local supramunicipal de caràcter territorial integrat pels municipis de la conurbació de Barcelona, amb l'exclusió del municipi de Barcelona on, segons l'article 61.7 de la seva Carta Municipal, actua el Consorci de l'Habitatge de Barcelona. La població dels municipis de l'àmbit territorial a 1 de gener del 2017, segons dades de l'Institut d'Estadística de Catalunya, era d'1.626.472 habitants. Aquests municipis són els següents:

Quadre 1. Cens de població i d'habitatges dels municipis de l'àmbit territorial del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona

Municipi	Habitants	Habitatges principals*	Comarca a la qual pertany
Badalona	215.848	81.793	Barcelonès
Badia del Vallès	13.466	5.277	Vallès Occidental
Barberà del Vallès	32.860	12.147	Vallès Occidental
Begues	6.830	2.263	Baix Llobregat
Castellbisbal	12.297	4.254	Vallès Occidental
Castelldefels	65.954	23.397	Baix Llobregat
Cerdanyola del Vallès	57.723	21.316	Vallès Occidental
Cervelló	8.909	3.117	Baix Llobregat
Corbera de Llobregat	14.439	5.067	Baix Llobregat
Cornellà de Llobregat	86.610	33.424	Baix Llobregat
Esplugues de Llobregat	45.890	17.529	Baix Llobregat
Gavà	46.538	17.675	Baix Llobregat
Hospitalet de Llobregat, L'	257.349	102.031	Barcelonès
Molins de Rei	25.492	9.672	Baix Llobregat
Montcada i Reixac	35.063	13.007	Vallès Occidental
Montgat	11.748	4.351	Maresme
Pallejà	11.416	4.147	Baix Llobregat
Palma de Cervelló, La	2.998	1.087	Baix Llobregat
Papiol, El	4.102	1.470	Baix Llobregat
Prat de Llobregat, El	63.897	24.253	Baix Llobregat
Ripollet	37.899	14.033	Vallès Occidental
Sant Adrià de Besòs	36.624	13.034	Barcelonès
Sant Andreu de la Barca	27.303	9.977	Baix Llobregat
Sant Boi de Llobregat	82.142	30.582	Baix Llobregat
Sant Climent de Llobregat	4.038	1.364	Baix Llobregat
Sant Cugat del Vallès	89.516	29.641	Vallès Occidental
Sant Feliu de Llobregat	44.198	16.329	Baix Llobregat
Sant Joan Despí	33.873	12.237	Baix Llobregat
Sant Just Desvern	17.201	5.851	Baix Llobregat
Sant Vicenç dels Horts	27.982	9.869	Baix Llobregat
Santa Coloma de Cervelló	8.082	2.738	Baix Llobregat
Santa Coloma de Gramenet	117.597	45.646	Barcelonès
Tiana	8.645	2.887	Maresme
Torrelles de Llobregat	5.950	2.057	Baix Llobregat
Viladecans	65.993	24.231	Baix Llobregat
Totals	1.626.472	607.753	

Font: Institut d'Estadística de Catalunya. Any 2017.

* Dades provinents d'una enquesta per mostreig de l'any 2011. Es considera habitatge principal, l'habitatge familiar destinat durant tot l'any, o la major part d'aquest període, a residència habitual o permanent.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

Durant l'exercici 2017 l'activitat del Consorci va ser bàsicament la gestió de subvencions per a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges en el doble vessant següent:

- En relació amb les subvencions per a rehabilitació atorgades per l'AMB i gestionades pel Consorci, aquest realitzava la gestió tècnica, material i administrativa de les convocatòries dels exercicis 2014 i 2015.³
- En relació amb les subvencions atorgades pel CMH, va aprovar les convocatòries del 2017 d'ajuts per a la millora de l'accessibilitat i per a l'adequació i obtenció de l'habitabilitat, i gestionava aquests ajuts i els de la convocatòria de subvencions per a la rehabilitació de l'exercici 2016.

Els imports gestionats es detallen en el quadre següent:

Quadre 2. Ajuts gestionats pel Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per convocatòries

Línies d'ajut	Dotació pressupostària segons convocatòria*	Obligacions reconegudes 2017
Rehabilitació 2014	11.500.000	3.689.411
Rehabilitació 2015	15.614.436	8.991.052
Total convocatòries AMB	27.114.436	12.680.463
Rehabilitació 2016	7.076.198	336.336
Accessibilitat 2017	5.000.000	-
Habitabilitat 2017	2.300.000	-
Total convocatòries CMH	14.376.198	336.336
Totals	41.490.634	13.016.799

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

* Correspon als ajuts previstos per a cada convocatòria, que poden ser atorgats en diferents exercicis.

Els imports de les sol·licituds gestionats per municipi es desglossen en el quadre següent:

3. Aquestes convocatòries inclouen fons provinents del Pla Estatal de foment del lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovacions urbanes, regulat pel RD 233/2013, del 5 d'abril, que es transferien al CMH mitjançant l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

Quadre 3. Ajuts gestionats pel Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per municipis

Municipi	Import de les subvencions segons les sol·licituds gestionades*	Obligacions reconegudes 2017
Badalona	4.020.437	1.391.563
Badia del Vallès	588.415	16.797
Barberà del Vallès	311.841	209.691
Begues	9.853	4.751
Castellbisbal	58.139	-
Castelldefels	1.921.299	870.087
Cerdanyola del Vallès	1.274.469	205.505
Cervelló	45.866	20.266
Corbera de Llobregat	6.673	4.846
Cornellà de Llobregat	3.246.047	1.477.825
Esplugues de Llobregat	1.530.264	520.465
Gavà	1.467.276	553.785
Hospitalet de Llobregat, L'	6.844.001	2.530.534
Molins de Rei	779.946	456.694
Montcada i Reixac	232.559	147.124
Montgat	123.596	32.800
Pallejà	257.357	66.820
Papiol, El	38.272	23.230
Prat de Llobregat, El	2.103.773	618.430
Ripollet	186.820	72.451
Sant Adrià de Besòs	422.413	100.221
Sant Andreu de la Barca	310.846	65.500
Sant Boi de Llobregat	1.753.493	817.490
Sant Climent de Llobregat	15.732	8.341
Sant Cugat del Vallès	502.315	240.814
Sant Feliu de Llobregat	792.704	260.901
Sant Joan Despí	1.952.177	863.062
Sant Just Desvern	297.478	117.613
Sant Vicenç dels Horts	193.361	70.500
Santa Coloma de Cervelló	74.438	13.674
Santa Coloma de Gramenet	4.732.504	749.339
Tiana	7.573	-
Viladecans	1.688.354	485.680
Totals	37.790.291	13.016.799

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

* Correspon a les sol·licituds rebudes fins al 31 de desembre del 2017 de totes les convocatòries. Aquests ajuts, en el cas que fossin atorgats, ho podrien ser en diferents exercicis.

1.2.2.2. Organització

Els Estatuts del Consorci vigents durant l'exercici 2017 disposaven que aquest estava regit pels òrgans de direcció i gestió següents:

- La Junta General
- La Comissió Permanent

- El president o presidenta
- El vicepresident o vicepresidenta
- El director o directora general
- El secretari o secretària

La Junta General

La Junta General és l'òrgan de govern superior del Consorci. Està formada per vint-i-dos membres: el president, el vicepresident i vint membres, nomenats per les administracions consorciades, deu en representació de la Generalitat de Catalunya i deu en representació de l'AMB.

Assisteix també a la Junta General, amb veu però sense vot, el director general del Consorci.

Durant l'exercici 2017 la seva composició era la següent:

Quadre 4. Membres de la Junta General. Exercici 2017.

Nom	Càrrec	Representació
Josep Rull i Andreu Antonio Balmón Arévalo	President Vicepresident	Conseller de Territori i Sostenibilitat ⁴ Alcalde de Cornellà de Llobregat
Carles Sala i Roca Jaume Fornt i Paradell Albert Toledo i Pascual Jordi Sanuy i Aguilar Francesc Damià Calvet i Valera Elisabet Cirici i Amell Agustí Serra i Monté Joaquim Ferrer i Tamayo Eva Gundin Vázquez Jaume Cleries i Blasco	Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal suplent Vocal titular	En representació de la Generalitat de Catalunya: Secretari d'Habitatge i Millora Urbana Director de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (AHC) Director de Promoció de l'Habitatge de l'AHC Director de Qualitat de l'Edificació i Rehabilitació de l'habitatge de l'AHC Director de l'Institut Català del Sòl Directora d'operacions de l'Institut Català del Sòl Director general d'ordenació del Territori i Urbanisme Secretari de Cooperació i Coordinació de les Administracions Locals Responsable de suport en matèria d'urbanisme Subdirector general de Coordinació i Seguiment dels Programes d'Habitatge
Ramon M. Torra i Xicoy Núria Marín Martínez Raquel Sánchez Jiménez Jordi San José Buenaventura Laura Campos Ferrer Manuel Ceballos Morillo Gerard Segú López Josep M. Carrera Alpuente Miquel Nieto Garcia Antoni Vidal Ruiz	Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular Vocal titular	En representació de l'AMB: Gerent de l'AMB Alcalde de l'Hospitalet de Llobregat Alcalde de Gavà Alcalde de Sant Feliu de Llobregat Alcalde de Montcada i Reixac Regidor de Cornellà de Llobregat 1r tinent d'alcaldia de Santa Coloma de Cervelló Direcció de l'Àrea de Presidència de l'AMB Sant Just Desvern Membre del grup ERC

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

4. Fins al 27 d'octubre del 2017, data en què per l'Ordre PRA/1034/2017, del 27 d'octubre els consellers del Govern van ser destituïts.

La Comissió Permanent

La Comissió Permanent es compon de quatre representants de la Generalitat de Catalunya i quatre de l'AMB nomenats per la Junta General entre els seus membres.

La Comissió Permanent és l'òrgan que proposa a la Junta General les directrius i l'orientació general de les funcions del Consorci, dins els objectius estatutaris, i els plans generals d'actuació.

Durant l'exercici 2017, la composició de la Comissió Permanent va ser la següent:

En representació de la Generalitat de Catalunya (vocals titulars):

Jaume Fornt i Paradell
Albert Toledo i Pascual
Francesc Damià Calvet i Valera
Jordi Sanuy i Aguilar

En representació de l'AMB (vocals titulars):

Ramon M. Torra i Xicoy
Manuel Ceballos Morillo
Josep M. Carrera Alpuente
Jordi San José Buenaventura

Segons determina l'article 13 dels Estatuts del Consorci, la Comissió Permanent s'havia de reunir en sessió ordinària, com a mínim, cada dos mesos. No obstant això, durant l'exercici fiscalitzat, només es va reunir una vegada.

El president o presidenta

La presidència exerceix la representació del CMH; li correspon convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions de la Junta General i decidir els empats amb el seu vot de qualitat; dictar disposicions per al compliment dels acords de la Junta General i elevar a la Junta General la documentació i els acords que estimi oportuns.

En l'exercici fiscalitzat la presidència corresponia al conseller que tenia atribuïda la competència en matèria d'habitatge.

El vicepresident o vicepresidenta

El vicepresident o vicepresidenta supleix el president o presidenta i n'assumeix les atribucions en casos de vacant, absència o malaltia; exerceix, a més, les funcions que li delega el president o presidenta. Ha de donar compte de la delegació, a la Junta General.

El vicepresident és designat pel president o presidenta de l'AMB.

Durant l'exercici 2017 el vicepresident del Consorci va ser l'alcalde de Cornellà de Llobregat.

El director o directora general

El director o directora general és nomenat per la Junta General i és l'òrgan executiu unipersonal superior del Consorci. Són funcions del director o directora general, entre d'altres, exercir l'administració ordinària del CMH, actuar com a òrgan de contractació i autoritzar i disposar despeses dins els límits establerts per la Comissió Permanent, formalitzar convenis i contractes i actuar com a òrgan superior en matèria de personal.

Durant l'exercici 2017, el director general del Consorci va ser José Antonio Artímez Álvarez.

El secretari o secretària

El secretari o secretària és nomenat per la Junta General i ha d'aixecar acta dels acords presos en les reunions de la Junta General i de la Comissió Permanent.

Des de l'any 2014 el CMH seguia un procediment simultani no presencial –amb l'ús de mitjans electrònics en la plataforma e-Catalunya– per convocar, desenvolupar les sessions i adoptar els acords dels seus òrgans col·legiats.

En la fiscalització de la Sindicatura s'ha observat que la identificació dels membres es feia mitjançant una contrasenya. En la sessió de la Junta General del 21 de setembre del 2017 hi va haver problemes tècnics en la plataforma esmentada, per la qual cosa setze dels membres van formular el seu vot mitjançant un correu electrònic adreçat a la secretària de la Junta. Cinc d'aquests correus no van ser directament enviats pels membres de la Junta, sinó per altres persones de les seves organitzacions. Aquest fet no assegurava la seva identitat, per la qual cosa es va incomplir el que estableix l'article 17 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

En la fiscalització de la Sindicatura s'ha observat que els Estatuts del Consorci vigents en l'exercici fiscalitzat no determinaven l'administració pública a què estava adscrit, fet que incomplia la legislació vigent des de l'exercici 2015 (actualment article 120 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre del règim jurídic del sector públic). L'Administració de la Generalitat de Catalunya tenia majoria de vots en els òrgans de govern i el vot diriment del president. Durant l'exercici fiscalitzat aquesta entitat estava adscrita a la Generalitat de Catalunya.⁵

5. En la sessió del 17 de desembre del 2014, la Junta General del CMH va aprovar una proposta inicial de .../...

Com a fet posterior cal remarcar que la Junta General de Consorci, en la sessió del 17 de juliol del 2020, va aprovar la modificació dels Estatuts que determina que el CMH resta adscrit a l'AMB. El Consell Metropolità de l'AMB va ratificar la modificació estatutària, i l'Acord del Govern 134/2020, del 27 d'octubre, va aprovar la modificació, i el text refós dels Estatuts, que inclou diversos canvis a nivell legal i organitzatiu.

1.2.3. Treballs de control

L'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. D'acord amb els Estatuts del CMH es va donar compte a la Intervenció de l'AMB d'aquestes auditories.⁶

Els estats financers del CMH de l'exercici 2017 van ser auditats per l'empresa Auren Auditors SP, SLP, que va emetre el seu informe el 15 de juny del 2018 d'acord amb les normes internacionals d'auditoria sobre els estats financers de propòsit especial. L'informe presenta una opinió no modificada amb un paràgraf d'èmfasi que detalla que els estats financers van ser preparats per donar compliment als requeriments de rendició de comptes de la Generalitat de Catalunya i de l'AMB, d'acord amb els criteris detallats en l'apartat 2.1.

El 6 de juny del 2018 Auren Auditors, SP, SLP va emetre un informe de compliment de la legalitat i de recomanacions de normativa en el sector públic corresponent a l'exercici 2017. Aquest informe va ser revisat i actualitzat el 25 d'octubre del 2018.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb les competències establertes en l'article 11 dels Estatuts, la Junta General va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 en la reunió del 28 de juny del 2018.

modificació dels Estatuts per la qual el Consorci s'adscivia a l'AMB. El Consell Metropolità de l'AMB va aprovar el 27 de gener del 2015 la modificació. El tràmit no va continuar.

6. A partir de la modificació dels Estatuts, de l'any 2020, les auditories es porten a terme sota la supervisió de la Intervenció de l'AMB, i se'n dona compte a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va afegir una nova disposició addicional –la vintena– a la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques. Aquesta disposició establí que els comptes anuals dels consorcis s'havien d'incloure en el Compte general de l'Administració a què estaven adscrits. A partir del 2 d'octubre del 2016, aquesta mateixa norma es va incloure en l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. Així, doncs, des de l'exercici 2015 els comptes anuals dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat, com era el cas del CMH en l'exercici fiscalitzat (vegeu l'apartat 1.2.2.2), formaven part del Compte general de la Generalitat de Catalunya.

L'article 81 del TRLFPC estableix que els consorcis en què participa la Generalitat han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent. El CMH va trametre els seus comptes l'11 de juliol del 2018, i per tant, no va complir el termini establert.

D'acord amb l'article 19 dels Estatuts el CMH havia d'adaptar el règim comptable a les disposicions vigents en la matèria que dictés la Generalitat. El Pla vigent a l'exercici 2017 era l'aprovat per l'Ordre 28 d'agost de 1996, que remetia, pel que fa a criteris i normes de valoració, al Pla general de comptabilitat pública de l'Estat aprovat el 13 d'abril del 2010, com a Pla marc. D'acord amb el Pla marc, els documents que integraven els comptes anuals eren el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

La Sindicatura ha observat que els comptes anuals que va presentar el CMH no incloïen l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu.

En els apartats següents es presenten els estats que integren els comptes anuals del CMH de l'exercici 2017 i les observacions que resulten de la fiscalització economico-financera.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 del CMH es detalla a continuació:

Quadre 5. Liquidació pressupostària

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	10	-	10	115	-
4. Transferències corrents	1.830.092	-	1.830.092	830.092	-
5. Ingressos patrimonials	20	-	20	-	-
Total operacions corrents	1.830.122	-	1.830.122	830.207	-
7. Transferències de capital	8.000.000	10.295.173	18.295.173	16.838.457	5.000.000
Total operacions de capital	8.000.000	10.295.173	18.295.173	16.838.457	5.000.000
8. Variació d'actius financers	-	5.371.956	5.371.956	-	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	2.975	-
Total operacions financeres	-	5.371.956	5.371.956	2.975	-
Total ingressos	9.830.122	15.667.129	25.497.251	17.671.638	5.000.000

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Remuneracions de personal	353.798	(53.726)	300.073	284.084	-
2. Despeses de béns i serveis	95.079	25.876	120.954	27.190	3.267
3. Despeses financeres	10	-	10	-	-
4. Transferències corrents	1.381.205	(1.381.205)	-	-	-
Total operacions corrents	1.830.092	(1.409.055)	421.037	311.274	3.267
6. Inversions reals	30	25.840	25.870	22.236	-
7. Transferències de capital	8.000.000	17.050.344	25.050.344	13.016.799	-
Total operacions de capital	8.000.030	17.076.184	25.076.214	13.039.036	-
Total despeses	9.830.122	15.667.129	25.497.251	13.350.310	3.267

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

El pressupost inicial aprovat⁷ va ser de 9,83 M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 15,67 M€. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 25,50 M€.

Pel que fa a les modificacions de crèdit, 5,37 M€ corresponien a incorporacions de romanents de tresoreria i 10,30 M€ a crèdits ampliables. Al pressupost de despeses hi havia també transferències de crèdits entre partides per 1,55 M€.

Amb relació al pressupost d'ingressos, la pràctica totalitat dels drets reconeguts corresponien a transferències de capital rebudes de les administracions consorciades. En el

7. D'acord amb l'article 2.9 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, els crèdits de despeses dels pressupostos dels consorcis amb participació majoritària de la Generalitat tenen caràcter estimatiu.

capítol 8, les modificacions de crèdit corresponien a la incorporació del romanent de tresoreria.

Amb relació al pressupost de despeses, el 97,5% de les obligacions reconegudes corresponia a transferències de capital atorgades com a conseqüència de l'activitat de foment en matèria de rehabilitació d'habitatges.

Ni el pressupost inicial d'ingressos ni el de despeses detallaven el desglossament de les transferències de capital per línia de subvenció. El pressupost liquidat sí que recollia tant els ingressos com les despeses justificades per convocatòries.

El detall per convocatòries de les obligacions i els drets executats desglossats entre convocatòries de l'AMB i del CMH es detallen en el quadre següent:

Quadre 6. Pressupost executat d'ingressos i despeses per línies de subvencions. Exercici 2017

Línia de subvenció	Ingressos	Percentatge	Despeses	Percentatge
Rehabilitació 2014	1.532.765	9,1	3.689.411	28,3
Rehabilitació 2015*	9.949.355	59,1	8.991.052	69,1
Total subvencions AMB	11.482.120	68,2	12.680.463	97,4
Rehabilitació 2016	356.336	2,1	336.336	2,6
Accessibilitat 2017	5.000.000	29,7	-	-
Total subvencions CMH	5.356.336	31,8	336.336	2,6
Total subvencions	16.838.457	100,0	13.016.799	100,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

Notes:

De la línia de subvenció corresponent a la convocatòria d'habitabilitat de l'exercici 2017 el 31 de desembre del 2017 no s'havia executat cap ingrés ni cap despesa.

* Inclouen fons provinents del RD 233/2013, del 5 d'abril, pel qual es regula el Pla estatal de foment del lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes, tramitats per l'AHC.

Subvencions gestionades per compte de l'AMB

El Consorci en l'exercici 2017 va gestionar dues línies de subvenció de rehabilitació, del 2014 i 2015, en les qual l'òrgan convocant i atorgant era l'AMB. El Consorci només va actuar com a intermediari, atès que tenia l'encàrrec de gestionar-les i, un cop rebuda la transferència de l'AMB, efectuava el pagament. Malgrat això, el CMH va incloure en el seu pressupost els ingressos provinents de l'AMB per a la gestió d'aquestes subvencions i les despeses que se'n derivaven.

La Sindicatura observa que no s'haurien d'haver considerat operacions pressupostàries atès que el Consorci actuava únicament com a gestor, i l'òrgan concedent era l'AMB; per tant, la

comptabilització d'aquestes subvencions hauria de preveure la utilització dels comptes del pla de comptabilitat que reflecteixen la gestió de recursos d'altres ens.

El registre d'aquestes subvencions de l'AMB com a operacions no pressupostàries de la CMH tindria l'efecte següent:

- Pressupost d'ingressos: Disminució dels drets reconeguts per 11,48 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.2).
- Pressupost de despeses: Disminució de les obligacions reconegudes de l'exercici per 12,68 M€ (vegeu apartat 2.2.2.3).
- Resultat de l'exercici: Com a conseqüència de la disminució de drets i obligacions el resultat pressupostari augmentaria en 1,20 M€ (vegeu apartat 2.2.3).

2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

2.2.1.1. *Transferències corrents*

A continuació es presenta el detall de les transferències corrents del 2017, que corresponien als ingressos provinents de les administracions consorciades per al finançament de les despeses de funcionament de l'entitat:

Quadre 7. Detall de transferències corrents. Exercici 2017

Origen	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
Generalitat de Catalunya	1.697.092	-	1.697.092	697.092	-
AMB	133.000	-	133.000	133.000	-
Total	1.830.092	-	1.830.092	830.092	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

El 7 de febrer del 2017 la Generalitat de Catalunya i el CMH van signar un conveni que tenia com a objecte regular la transferència anual del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge a favor del Consorci per al finançament de les despeses de funcionament de l'entitat corresponents a l'exercici 2017. L'import de l'aportació econòmica es va fixar en 1,70 M€. El mateix conveni estableix que l'import final de la transferència per a l'any 2017 s'ajustaria automàticament en funció del romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o de les entitats del seu sector públic no obtinguts en concurrència.

L'article 13.3 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, establia que les transferències corrents a favor de les entitats en què la Generalitat participava majoritàriament tenien per objecte finançar les despeses d'explotació 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 de l'immobilitzat.

En el treball efectuat s'ha observat que el CMH va destinar 542.121 € de la transferència corrent de la Generalitat per a despeses corrents al finançament de la convocatòria de subvencions d'habitabilitat del 2017, el qual s'hauria d'haver fet amb una transferència de capital.

En la convocatòria de rehabilitació de l'exercici 2016 també es va donar aquesta incidència, atès que l'origen de la major part dels fons destinats als ajuts era l'excés d'ingressos de la Generalitat dels exercicis 2015 i 2016, per 1.500.000 €.

Així, doncs, en el cas de les convocatòries de subvencions pròpies del CMH el finançament va ser majoritàriament l'excés de transferències de la Generalitat de Catalunya per a despeses corrents, fet que comportava d'una banda, la modificació de la naturalesa de la transferència, ja que finançava despeses de capital i, d'altra banda, l'alteració del destí inicial que tenia aquesta aportació.

2.2.1.2. *Transferències de capital*

En l'exercici 2017 les transferències de capital corresponien als ingressos rebuts de les administracions consorciades, directament o indirectament, per al finançament de les diferents convocatòries de subvencions per a la rehabilitació d'edificis. El detall és el següent:

Quadre 8. Capítol 7 per origen de la transferència

Origen	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent de cobrament
Generalitat de Catalunya	-	9.537.294	9.537.294	9.537.294	5.000.000
AMB	8.000.000	757.879	8.757.879	7.301.163	-
Total	8.000.000	10.295.173	18.295.173	16.838.457	5.000.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

L'anàlisi pressupostària de les convocatòries gestionades per compte de l'AMB s'inclou en l'apartat 2.2, i l'anàlisi de les subvencions, tant les convocades pel CMH com les provinents de l'AMB, en l'apartat 2.6.

El Reial decret 233/2013, del 5 d'abril, pel qual es regulava el Pla estatal de foment del lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes, 2013-2016 (RD 233/2013), establia com un dels seus programes de desenvolupament, el finançament de l'execució d'obres i treballs de manteniment i intervenció en les instal·lacions fixes i equipament propi i també en els elements i espais privatis comuns dels edificis de tipologia residencial col·lectiva. La vigència inicial del Pla era fins a l'any 2016, però es va prorrogar un any més mitjançant el Reial decret 637/2016, del 9 de desembre.

El 22 de juliol del 2014 es va subscriure un conveni de col·laboració entre el Ministeri de Foment i la Generalitat de Catalunya per a l'execució del pla estatal esmentat, en el qual –entre altres clàusules– la Generalitat es comprometia a tramitar i gestionar el finançament del programa de rehabilitació edificatòria i a abonar les subvencions corresponents, de conformitat amb el que establia el Pla i el Manual de gestió que incloïa.

Una part de les subvencions gestionades i/o atorgades pel CMH tenien com a finançament el Pla estatal, en concret la convocatòria de l'exercici 2015 de rehabilitació (només gestionada pel CMH) i la d'accessibilitat de l'exercici 2017 (gestionada i atorgada pel CMH). No obstant això, en la fitxa d'actuació estratègica corresponent al programa de foment de la rehabilitació edificatòria s'excloïen els municipis que conformen l'àmbit d'actuació de l'AMB, atès que es preveia una convocatòria amb càrrec a fons propis del CMH.

Per gestionar les subvencions del Programa de foment de la rehabilitació edificatòria del Pla estatal, el 22 de juny del 2015 es va subscriure un conveni de col·laboració entre l'AHC, l'AMB i el CMH, amb una addenda del 27 de juliol del 2016, i el 20 de juny del 2017 es va subscriure un conveni de col·laboració entre l'AHC i el CMH. Aquests convenis establien els termes en què l'AHC gestionava les quantitats que s'aplicaven al Programa.

Corresponia a l'AHC gestionar l'abonament de les subvencions al CMH, un cop s'hagués reconegut el dret dels beneficiaris a obtenir-les dins les condicions i límits establerts en el RD 233/2013 i segons els imports i terminis determinats en el conveni i les successives addendes subscrietes.

No s'ha obtingut evidència de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) de la formalització dels convenis esmentats, en contra del que estableix 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 CMH recollia els convenis subscrits en l'apartat de transparència de la seva pàgina web.

A continuació es presenta el detall per convocatòria de subvenció a què es van aplicar els drets reconeguts:

Quadre 9. Pressupost executat de l'exercici 2017. Capítol 7 per línia de subvenció i origen de la transferència

Línia de subvenció	AMB	AHC	Totals
Rehabilitació 2014	1.532.765	-	1.532.765
Rehabilitació 2015*	5.412.062	4.537.294	9.949.355
Rehabilitació 2016	356.336	-	356.336
Accessibilitat 2017	-	5.000.000	5.000.000
Total	7.301.163	9.537.294	16.838.457

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

* L'AHC aporta part dels fons corresponents a aquesta convocatòria com a conseqüència de la gestió de les subvencions del Programa de foment de la rehabilitació edificatòria del Pla estatal.

2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses

Del total de les obligacions reconegudes destaquen per la seva importància les transferències de capital per un total de 13,02 M€, que suposaven el 97,5% del total de la liquidació de despeses de l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2).

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2017 de 13,35 M€ representaven un 52,4% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades van ser inferiors a les previstes en 12,15 M€, bàsicament a causa de les línies d'ajuts convocades i pendents de resolució a 31 de desembre del 2017.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, crèdits definitius i obligacions reconegudes, classificats per articles de despesa pressupostària de l'exercici 2017 es presenta en el quadre següent:

Quadre 10. Pressupost inicial i modificacions per articles

Article	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit		Incorporació de romanents	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
		Augments	Disminucions			
1. Remuneracions de personal	353.798	-	53.725	-	300.073	284.084
2. Despeses de béns corrents i serveis	95.079	-	111.538	137.413	120.954	27.190
3. Despeses financeres	10	-	-	-	10	-
4. Transferències corrents a famílies	1.381.205	-	1.381.205	-	-	-
6. Inversions reals	30	4.347	-	21.493	25.870	22.236
7. Transferències de capital	8.000.000	11.837.294	-	5.213.050	25.050.344	13.016.799
Totals	9.830.122	11.841.641	1.546.468	5.371.956	25.497.251	13.350.310

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

Durant l'exercici 2017 es van aprovar divuit modificacions pressupostàries, catorze que corresponien a crèdits ampliables –per crèdits generats per ingressos de transferències vinculades a convocatòries de subvencions per rehabilitació d'habitatges per 10,30 M€–, tres que corresponien a transferències de crèdit entre partides pressupostàries de despeses, i una de relativa a la incorporació de romanents de crèdit de tresoreria del 2016 al 2017 per 5,37 M€.

Durant l'exercici fiscalitzat, no es va preveure cap línia d'ajut que hagués pogut ser considerada despesa corrent malgrat l'existència d'un crèdit inicial d'1,4 M€ en l'epígraf Transferències corrents a famílies.

2.2.2.1. Remuneracions de personal

La despesa registrada en la liquidació pressupostària incloïa les retribucions de cinc persones: el director general, tres tècnics i un empleat administratiu. El detall de les remuneracions de personal de l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 11. Capítol 1: Remuneracions de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
131. Personal laboral	190.064	(40.000)	150.064	140.501	-
132. Personal de direcció	78.553	-	78.553	79.211	-
160. Quotes Seguretat Social	85.181	(13.726)	71.456	60.328	-
171. Aportacions a plans de pensions	-	-	-	4.044	-
Total	353.798	(53.726)	300.073	284.084	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Relació de llocs de treball

El 31 de desembre del 2017 el Consorci no havia aprovat una relació de llocs de treball que compregués la denominació dels llocs; els grups de classificació professional; els cossos o escales, si esqueia, a què estiguessin adscrits; els sistemes de provisió i les retribucions complementàries, i per tant va incomplir el que determina l'article 74 del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre (TRLEBEP).

El 16 de maig del 2019 -amb posterioritat al període fiscalitzat- la Junta General del Consorci va aprovar la relació de llocs de treball.

Plantilla cedida per l'AMB

S'ha constatat que, a més del personal propi, hi havia quatre persones que tenien la nòmina a l'AMB i que desenvolupaven tasques en el CMH, sense que hi hagués cap document jurídic que suportés aquesta cessió de treballadors. La despesa del personal cedit al Consorci per a l'exercici 2017 era de 175.894 €.

Retribucions al personal

L'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que el règim jurídic del personal al servei dels consorcis era el de l'administració pública d'adscripció i que les seves retribucions en cap cas podien superar les establertes per a llocs de treball equivalents en aquella administració.

En l'exercici 2017, l'administració d'adscripció del Consorci era la Generalitat de Catalunya; no obstant això, l'entitat va aplicar el règim jurídic i les condicions de treball corresponents al personal de l'AMB. El CMH es va adherir al Conveni col·lectiu de l'AMB segons acord de la Comissió Permanent del 26 d'octubre del 2010, motiu pel qual retribuïa els seus treballadors per conceptes que, tot i estar previstos en el conveni indicat, no estaven permesos en l'àmbit d'actuació de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017.⁸

Les retribucions del personal incloïen el sou base, el complement de destinació, el complement específic i els triennis, conceptes que es percebien en catorze pagues. Addicionalment els treballadors del CMH percebien un complement de productivitat de 15.949 € i un de carrera horitzontal d'un total de 7.720 €.

Complement de productivitat

El complement de productivitat estava previst en l'Acord de condicions i en el Conveni col·lectiu reguladors de les condicions de treball del personal de l'AMB i dels seus organismes autònoms, com un concepte destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exercia la seva feina. Aquest complement s'abonava mensualment i es componia de la productivitat pròpiament dita i d'un complement d'assistència. La paga de productivitat estava establerta per a cada empleat en funció del seu grup i nivell i es fixava en el document Graella anual d'escalas i nivells retributius. El seu cobrament es distribuïa en catorze mensualitats i no estava subjecte al compliment d'uns objectius prèviament fixats avaluable anualment.

8. Amb el canvi d'adscripció del CMH a l'AMB de l'any 2020, els conceptes retributius esmentats sí que estarien permesos.

La Sindicatura no ha obtingut cap càlcul que permetés verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa amb què l'empleat exercia la seva feina, en contra del que estableix l'article 24 del TRLEBEP.

D'altra banda, la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, establia que durant aquell exercici no es podien percebre retribucions vinculades a la productivitat o a conceptes anàlegs. Excepcionalment, els òrgans competents de les entitats a què feia referència l'article 23, com són els consorcis, podien abonar al personal laboral un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici 2017. El Consorci no va establir objectius previs i a més va superar aquest import màxim.

Carrera horitzontal

El CMH pagava a tots els seus empleats, excepte al director, un complement de caràcter mensual anomenat carrera horitzontal. Aquest complement es percebia en virtut de l'acord de la Comissió negociadora de l'AMB del 22 d'octubre del 2009, sobre l'aplicació provisional d'una quantitat a compte del complement de progressió dins la carrera administrativa mentre no s'implantés la carrera horitzontal.

Aquest complement no s'adaptava als establerts per al personal en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i com a tal no era d'aplicació en el CMH en l'exercici fiscalitzat.

Despeses socials

Les remuneracions de personal de l'exercici 2017 incloïen aportacions a plans de pensions per 4.044 €, concepte no permès d'acord amb l'article 24.3 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. En l'exercici 2017 el Consorci també va pagar 5.936 € per a Fons d'Acció Social, concepte tampoc permès per la mateixa norma.

Contractació de personal

El mes de febrer del 2017 hi va haver una alta de personal. Al moment d'iniciar l'expedient de contractació al Consorci li era aplicable el punt 5 de l'Acord del Govern del 12 de maig del 2015 sobre la flexibilització de la contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

L'Acord establia que no s'havien de tramitar expedients d'ampliació de plantilla que comportessin un increment global de la despesa de personal, llevat que es derivessin d'un finançament extern o fossin conseqüència de la posada en funcionament de noves estructures o

nous serveis públics amb l'autorització prèvia del Govern, per a situacions urgents i inajornables; i que les contractacions de personal laboral temporal només es podien formalitzar amb l'autorització prèvia de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració.

Així mateix, la disposició addicional dissetena de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, amb relació a la contractació de personal dels consorcis del sector públic establí que només es podria dur a terme en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

El CMH no va rebre cap transferència específica d'una altra administració per al finançament d'aquesta contractació, i tampoc constava l'autorització prèvia per la concurrència de raons urgents i inajornables. Per tant, no va complir el que determina l'Acord de Govern ni la normativa bàsica estatal.

A més, per la naturalesa del contracte, la convocatòria de selecció de personal temporal s'hauria d'haver publicat en el Portal de l'empleat públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, publicació que no s'ha fet.

2.2.2.2. *Despeses de béns i serveis*

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Despeses assumides per l'AMB

La seu del CMH estava ubicada a l'edifici de l'AMB sense que el Consorci hagués realitzat cap pagament per la utilització de l'espai. Tampoc s'ha facilitat a la Sindicatura cap document que suportés aquesta cessió d'espais gratuïta ni les condicions de la cessió. El suport documental hauria d'indicar el termini, que determinaria el registre del seu preu raonable a la data de cessió en l'epígraf d'immobilitzat material, en cas de ser indefinida o similar a la vida econòmica del bé rebut, i en cas de ser per un temps inferior, en l'epígraf l'immobilitzat intangible.

Tampoc estaven quantificats els imports corresponents a les despeses d'estructura, com ara diferents prestacions de serveis i subministraments que assumia l'AMB i que corresponien al CMH.

Contractació

En el marc regulador de la contractació del sector públic, el CMH tenia la consideració d'administració pública, en virtut de l'article 3.2 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de

novembre, pel qual s'aprovava el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSF).

D'acord amb els articles 13 i 15 dels Estatuts, el director o directora havia d'actuar com a òrgan de contractació per a les contractacions que no superessin la quantia màxima determinada per la Comissió Permanent –que en l'exercici fiscalitzat era d'1,5 M€– i per a les d'importos superiors l'òrgan de contractació era la mateixa Comissió Permanent.

En l'exercici 2017 el CMH va adjudicar un contracte de serveis per 59.500 € mitjançant un procediment obert i dos contractes menors de subministraments per un valor conjunt de 3.609 €.

S'ha fiscalitzat el contracte licitat que tenia per objecte avaluar les necessitats de rehabilitació energètica per generar criteris de prioritització a l'hora de desenvolupar actuacions i mesures d'intervenció en el parc residencial metropolità. De la revisió realitzada es fan les observacions següents:

- No es va facilitar el càlcul del valor estimat del contracte.
- L'aprovació per part de l'òrgan de contractació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques va ser del 6 de febrer del 2017, posterior al document d'autorització de despesa, que era del 23 de desembre del 2016, en contra dels articles 115 i 116 del TRLCSF.
- [...]⁹
- Per dur a terme l'objecte del contracte, el Consorci va determinar 569 seccions censals, ubicades als municipis metropolitans, que presentaven necessitats de rehabilitació en funció de diferents indicadors. El plec de prescripcions tècniques establia que l'adjudicatari havia de fer una avaluació in situ dels edificis tipus ubicats en les seccions censals més rellevants, com a mínim, el 15% del nombre total de seccions. Al nombre de seccions addicionals a les establertes com a mínimes se'ls atorgava una puntuació màxima de 10 punts, criteri que va ser decisiu, atès que l'adjudicatari del contracte va oferir un nombre de seccions equivalent al 62% del nombre total de seccions, molt superior al segon licitador millor puntuat en aquest aspecte, que oferia un 30% del nombre de seccions.

Durant el procés de licitació i a petició de la Mesa de contractació, l'adjudicatari va informar que la metodologia que seguiria implicava no fer inspeccions in situ a cap immoble amb relació al perfil d'ús i hàbits de consum i al sistema d'instal·lacions de climatització,

9. Text suprimit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

metodologia que incomplia el que establia el plec de prescripcions tècniques com a condició necessària, i que implicava una menor feina de camp.

Malgrat disposar d'un informe tècnic que accepta el canvi, no consta la justificació per acceptar aquesta oferta tenint en compte els requeriments dels plecs, per tal de garantir el principi d'igualtat de tracte entre els licitadors.¹⁰

2.2.2.3. *Transferències de capital*

Les transferències de capital corresponien a la despesa registrada pressupostàriament per convocatòries de subvencions gestionades pel CMH amb el detall següent:

Quadre 12. Convocatòries de subvencions. Dotació global i despesa de l'exercici 2017

Línies d'ajut	Òrgan convocant	Dotació pressupostària segons la convocatòria	Despesa 2017
Rehabilitació 2014	AMB	11.500.000	3.689.411
Rehabilitació 2015	AMB	15.614.436	8.991.052
Rehabilitació 2016	CMH	7.076.198	336.336
Accessibilitat 2017	CMH	5.000.000	-
Habitabilitat 2017	CMH	2.300.000	-
Totals		41.490.634	13.016.799

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

L'execució de les convocatòries del CMH corresponents a la rehabilitació de l'any 2016 i a habitabilitat de l'any 2017 es podien dur a terme en exercicis posteriors al de la seva publicació i, per tant, tenien naturalesa pluriennal. L'article 92.6 del TRLFPC estableix que en cas que en la convocatòria es comprometin fons públics d'exercicis pressupostaris futurs, l'autorització de la despesa correspon al Govern. Els ajuts no es van tramitar d'acord amb el que estava legalment establert.

Per a les convocatòries pròpies del Consorci, el registre pressupostari de la despesa es feia quan s'ordenava el pagament, i no amb l'acte d'atorgament de la subvenció, per la qual cosa la despesa pressupostària estava infravalorada en 159.864 €, import que corresponia a ajuts de la convocatòria de rehabilitació de l'exercici 2016 atorgats l'exercici 2017 i reconeguts pressupostàriament en el moment del seu pagament, l'any 2018.

L'anàlisi de les convocatòries corresponents a l'AMB i gestionades pel Consorci, s'ha inclòs en l'apartat 2.2.

10. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions.

2.2.3. Resultat pressupostari

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

Quadre 13. Resultat pressupostari. Exercici 2017

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	830.207	311.274	518.933
Altres operacions no financeres	16.838.457	13.039.036	3.799.421
Total operacions no financeres	17.668.663	13.350.310	4.318.354
Actius i passius financers	2.975	-	2.975
Resultat pressupostari de l'exercici	17.671.638	13.350.310	4.321.329
Ajustaments			
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			21.493
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.156.646
Desviacions de finançament positives de l'exercici			(6.520.424)
Resultat pressupostari ajustat			(20.956)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 4.321.329 €, i considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 20.956 €, negatiu.

Si d'acord amb les observacions fetes en l'apartat 2.2, les subvencions concedides per l'AMB i gestionades pel CMH no s'haguessin reconegut en el pressupost, el resultat pressupostari augmentaria en 1,20 M€, import que es compensaria amb les desviacions de finançament derivades de les mateixes convocatòries per al càlcul del resultat pressupostari ajustat.

Les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici corresponien bàsicament a les convocatòries de subvencions amb finançament afectat. El detall es presenta en el quadre següent:

Quadre 14. Desviacions de finançament de l'exercici 2017

Concepte	Rebut	Aplicat	2017
Convocatòria rehabilitació 2014	1.532.765	(3.689.411)	(2.156.646)
Convocatòria rehabilitació 2015	9.949.355	(8.991.052)	958.303
Convocatòria rehabilitació 2016	356.336	(336.336)	20.000
Convocatòries rehabilitació 2017*	5.542.121	-	5.542.121
Total	17.380.577	(13.016.799)	4.363.778

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

* Inclou 542.121 € corresponents a transferències corrents (vegeu l'apartat 2.2.1.1).

2.2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria estava integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any. El detall de l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 15. Romanent de tresoreria

Concepte	2017	2016
1. (+) Fons líquids	5.707.954	6.246.829
2. (+) Drets pendents de cobrament	5.001.108	604.130
(+) Del pressupost corrent	5.000.000	604.130
(+) Operacions no pressupostàries	1.108	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	15.777	479.003
(+) Del pressupost corrent	3.267	5.595
(+) Operacions no pressupostàries	12.510	473.408
I. Romanent de tresoreria total	10.693.285	*6.371.956

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

* Inclou 1 M€, que correspon a un deute per subvencions a reintegrar, i que no s'incorpora.

En l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2017, el CMH no distingia la part del romanent afectat com correspondria d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat. Aquesta mateixa incidència es va donar en l'exercici 2016. No obstant això, el CMH va presentar la següent proposta de distribució del romanent de tresoreria de l'exercici 2017, que va ser autoritzada per la Intervenció General de la Generalitat:

Quadre 16. Proposta del Consorci de distribució del romanent de tresoreria de l'exercici 2017

Concepte	2017
Campanya informativa convocatòria habitabilitat metropolitana	20.000
Disseny i producció documentació relativa a la rehabilitació extensiva als municipis de l'AMB	10.000
Identificació a l'AMB de les zones amb major risc de patir pobresa energètica	71.995
Millora aplicació formulari web	14.462
Convocatòria rehabilitació 2014 AHC*	205.248
Convocatòria rehabilitació 2015 AHC*	1.994.404
Convocatòria rehabilitació 2017 AHC	5.000.000
Convocatòria rehabilitació 2014 AMB*	72.012
Convocatòria rehabilitació 2015 AMB*	243.043
Convocatòria rehabilitació 2016 AMB	20.000
Convocatòria rehabilitació 2016 CMH	1.500.000
Convocatòria rehabilitació 2017 CMH	1.542.121
Total	10.693.285

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

* Convocatòries de subvencions de l'AMB, en les que el CMH únicament actua com a gestor. L'import que figura en aquesta proposta és per un total de 2.514.707€.

Aquesta proposta incloïa, a més dels recursos gestionats per altres ens, la incorporació d'excedents de transferències de la Generalitat de Catalunya per a despeses corrents per al finançament de línies d'ajuts pròpies del CMH (vegeu l'apartat 2.2.1.1).

La Sindicatura observa que, tal com s'indica en l'apartat 2.2, les subvencions en què el Consorci actuava únicament com a gestor eren operacions no pressupostàries, i l'import que corresponia a les transferències de capital que el finançaven figurava en la tresoreria per 2,51 M€, però el romanent de tresoreria no recollia la contrapartida dels creditors no pressupostaris, i com a conseqüència el romanent estava sobrevalorat per aquesta quantia.

2.3. BALANÇ

En aquest apartat es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2017 juntament amb el de l'any 2016 als efectes comparatius i, a continuació se'n detallen els aspectes més rellevants.

Quadre 17. Balanç – Actiu

ACTIU	2017	2016
ACTIU NO CORRENT	34.207	28.421
Immobilitzat intangible	23.118	10.179
Aplicacions informàtiques	80.231	58.738
Amortitzacions	(57.113)	(48.559)
Immobilitzat material	11.089	18.242
Mobiliari	23.783	23.783
Equip de procés de dades	25.733	24.989
Amortitzacions	(38.427)	(30.531)
ACTIU CORRENT	10.709.062	6.850.960
Deutors pressupostaris	5.000.000	604.131
Altres deutors	1.100	-
Impost de societats	8	-
Tresoreria	5.707.954	6.246.829
TOTAL ACTIU	10.743.269	6.879.381

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

Quadre 18. Balanç – Patrimoni net i passiu

PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
PATRIMONI NET	10.723.892	5.399.752
Fons propis	120.995	160.633
Romanent d'exercicis anteriors	560.650	560.650
Resultat negatiu de l'exercici 2012	(133.479)	(133.479)
Resultat negatiu de l'exercici 2013	(218.062)	(218.062)
Resultat negatiu de l'exercici 2014	(4.129)	(4.129)
Resultat negatiu de l'exercici 2016	(44.347)	-
Resultat de l'exercici	(39.639)	(44.347)
Ingressos a distribuir	10.602.897	5.239.119
PASSIU CORRENT	19.377	1.479.628
Altres passius financers	3.600	1.463.331
Creditors pressupostaris	3.267	5.595
Administracions públiques	12.510	10.702
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	10.743.269	6.879.380

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

L'actiu corrent representava el 99,7% del total de l'actiu i estava bàsicament format, d'una banda, per una partida de 5,00 M€, que corresponien a l'aportació de l'AHC prevista segons el conveni signat el 20 de juny del 2017, a cobrar un cop el Consorci hagués certificat la concessió de la subvenció; i de l'altra, per 5,71 M€ de tresoreria.

L'epígraf Ingressos a distribuir, amb un import de 10,60 M€, representava el 98,7% del Patrimoni net i passiu a 31 de desembre del 2017 i corresponia a les subvencions de capital pendents de resolució d'atorgament a final de l'exercici.

La Sindicatura observa que per a les subvencions en què el Consorci va actuar únicament com a gestor i l'AMB com a òrgan concedent, la comptabilització d'aquests fons s'hauria d'haver fet de forma que en reflectís la veritable naturalesa, és a dir, mitjançant la utilització dels comptes del subgrup 45 corresponents a la gestió de recursos per compte d'altres ens públics, per un saldo deutor i creditor de 2,51 M€¹¹ pels imports cobrats de l'AMB i AHC en les convocatòries del 2014 i del 2015 i pendents d'aplicar a les subvencions corresponents (vegeu l'apartat 2.2), la qual cosa comportaria una disminució en el patrimoni net per aquest import.

11. La composició de l'import correspon als saldos de les convocatòries detallat en el quadre 15 d'aquest informe.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En aquest apartat es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017 i també el corresponent a l'exercici 2016 als efectes comparatius.

Quadre 19. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2017	2016
Transferències i subvencions	287.971	330.092
Transferències corrents	287.971	330.092
Despeses de personal	(290.020)	(253.566)
Sous, salaris i assimilats	(219.712)	(193.502)
Càrregues socials	(70.308,64)	(60.064)
Altres despeses d'explotació	(21.254)	(94.770)
Serveis exteriors	(21.254)	(94.770)
Subvencions de capital atorgades a famílies	(13.016.799)	(5.795.134)
Subvencions de capital transferides a l'exercici	13.016.799	5.795.134
Amortització de l'immobilitzat	(16.451)	(26.318)
Altres ingressos	115	-
Pèrdues procedents de baixa d'immobilitzat	-	(54)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(39.639)	(44.617)
Ingressos per interessos i assimilats	-	359
RESULTAT FINANCER	-	359
Resultat abans d'impostos	(39.639)	(44.257)
Impostos de societats	-	(90)
RESULTAT NET DE L'EXERCICI	(39.639)	(44.347)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

Subvencions de capital atorgades a famílies

Atorgades per l'AMB

Les convocatòries de subvencions corresponents als exercicis 2014 i 2015 en què el CMH administrava i gestionava el procediment i l'ens atorgant era l'AMB, els ingressos i les despeses no s'havien de registrar en el Compte del resultat economicopatrimonial però sí en comptes d'actiu i passiu del Balanç en el moment que l'AMB atorgava la subvenció.

El CMH va reconèixer en el Compte de resultat economicopatrimonial un ingrés i una despesa per la totalitat de les subvencions reconegudes com a despesa pressupostària al capítol 7, per 12,68 M€. La resta de l'import corresponia a subvencions convocades pel CMH (vegeu l'apartat 2.2).

Atorgades pel CMH

L'import de les subvencions del Consorci de què s'havia emès un comunicat tècnic inicial durant l'any 2017¹² i no s'havien resolt el 31 de desembre del 2017 era de 6,32 M€.

En relació amb el registre de subvencions concedides, d'acord amb la norma de valoració divuitena del Pla general de comptabilitat pública, les transferències i subvencions concedides s'havien de comptabilitzar com a despeses en el Compte de pèrdues i guanys en el moment en què es tingués constància que s'havien complert les condicions per a la seva percepció, sense perjudici de la seva imputació pressupostària.

Quan en el moment de tancament de l'exercici estigués pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció però no hi hagués dubtes raonables sobre el seu futur compliment s'havia de dotar una provisió pels imports corresponents, amb la finalitat de reflectir la despesa.

Per a les convocatòries de subvencions corresponents als exercicis 2016 i 2017, en què l'ens atorgant era el CMH, el Consorci no havia dotat una provisió per registrar la despesa de les subvencions que, si bé no havien estat justificades, no hi havia dubtes raonables que es liquidarien a favor del beneficiari.

La possible provisió l'havia d'efectuar el Consorci amb dades suficients per valorar que no hi havia dubtes raonables sobre el seu futur compliment.

La provisió esmentada comportaria, a més de la despesa per la dotació, la imputació a resultats dels ingressos a distribuir pel mateix import i, per tant, no afectaria el resultat de l'any. En canvi, tindria com efecte en el Balanç la minoració del patrimoni net amb la corresponent generació d'un passiu, tot pel mateix import.

També s'haurien d'haver registrat de la mateixa manera els ajuts de la convocatòria de rehabilitació de l'exercici 2016 atorgats l'exercici 2017 i pagats durant l'any 2018, per 159.297 € (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

Conciliació del Resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial es presenta en el quadre següent:

12. Amb relació a la convocatòria de subvencions de rehabilitació de l'exercici 2016, es va emetre el comunicat tècnic inicial d'ajuts durant l'any 2016 que a 31 de desembre el 2017 no s'havien resolt, per un import atorgat total de 3,23 M€.

Quadre 20. Conciliació entre el Resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat comptable de l'exercici	(39.639)
Despeses del resultat comptable que no són operacions pressupostàries	
Dotacions per amortització de l'immobilitzat	16.451
Operacions del pressupost de despesa que no formen part del resultat comptable	
Inversions en immobilitzat	(22.236)
Operacions del pressupost d'ingressos que no formen part del resultat comptable	
Fiances rebudes	2.975
Obligacions finançades amb romanent de tresoreria	21.493
Resultat pressupostari ajustat	(20.956)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2017 del Consorci.

2.5. MEMÒRIA

La Memòria dels comptes anuals presentada pel CMH incloïa tots els apartats previstos en el Pla general de comptabilitat pública. Respecte al seu contingut –i d'acord amb el que estableix la tercera part del Pla esmentat– la Sindicatura fa les observacions següents:

- El Consorci hauria d'haver incorporat dins de l'apartat Naturalesa i activitat de l'entitat, la seva identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Amb relació a l'activitat del Consorci s'hauria d'haver inclòs el detall dels convenis subscrits juntament amb el seu objecte i les transferències compromeses.
- No quedava suficientment detallat quin havia estat el criteri que el Consorci havia seguit per a la imputació a resultats de les subvencions atorgades.
- La Memòria havia d'incloure informació de totes les transaccions i saldos amb la Generalitat de Catalunya i amb les seves entitats participades o vinculades relatives a operacions formalitzades amb el CMH.

Transparència

Tot que en l'espai de transparència del Consorci hi havia informació relativa al pressupost anual, segons la revisió efectuada durant el mes d'abril de 2020 hi mancava el grau d'execució trimestral, informació que l'article 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, determina que cal que s'inclougui.

2.6. SUBVENCIONS

En matèria de subvencions, el CMH es regeix per la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), pel Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, de desenvolupament reglamentari de la LGS, pel TRLFPC, per l'Acord del Govern GOV/110/2014, del 22 de juliol, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, i per l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

Com ja s'ha indicat en epígrafs anteriors d'aquest informe, les obligacions registrades en la liquidació pressupostària incloïen imports significatius que corresponien a convocatòries d'ajuts d'exercicis anteriors, i a convocatòries de l'AMB. A continuació es detallen les diferents línies de subvencions des del moment de la seva convocatòria fins al 31 de desembre del 2017.

Quadre 21. Subvencions sol·licitades i atorgades des de l'any de la convocatòria fins al 31 de desembre del 2017

Línies d'ajut	Òrgan convocant	Dotació pressupostària segons la convocatòria	Subvenció segons les sol·licituds	Subvencions atorgades	Despesa pressupostària 2017
Rehabilitació 2014	AMB	11.500.000	10.215.892	9.033.418	3.689.411
Rehabilitació 2015	AMB	15.614.436	15.552.643	10.149.960	8.991.052
Rehabilitació 2016*	CMH	7.076.198	7.234.135	496.200	336.336
Accessibilitat 2017	CMH	5.000.000	4.599.796	-	-
Habitabilitat 2017	CMH	2.300.000	187.825	-	-
Total		41.490.634	37.790.291	19.679.578	13.016.799

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

* El tancament de l'admissió de sol·licituds quan s'ha exhaurit la dotació pressupostària pot comportar temporalment que –ateses les diferents vies per a la presentació de la documentació– s'hagi sobrepassat la dotació que determina la convocatòria, tot i que posteriorment hi hagi sol·licituds que seran denegades per no complir els requisits previstos.

Cada línia de subvenció s'havia formalitzat en una convocatòria en règim de concurrència no competitiva (vegeu l'apartat 2.6.5).

En els apartats 2.6.2 a 2.6.7, presentats a continuació, es recull l'anàlisi de les línies d'ajuts del quadre anterior, diferenciant aquelles en què l'òrgan convocant era l'AMB i el CMH només feia la gestió tècnica, material i administrativa, que és l'aspecte que s'ha fiscalitzat i aquelles en què el CMH era l'òrgan convocant, en les quals es fiscalitzen, a més dels aspectes anteriors, les bases reguladores, les convocatòries i el procediment de concessió dels ajuts.

En l'apartat 2.6.8 es recull l'anàlisi d'una mostra de cinquanta-sis expedients de les cinc

línies de subvencions, la meitat seleccionats segons l'import de la subvenció prevista i la resta a criteri de l'auditor, considerant diferents àmbits territorials i tipologies dels ajuts (vegeu l'annex 4.2).

2.6.1. Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la LGS, que té caràcter bàsic, disposa que els ens que proposin l'establiment d'ajuts han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenguin amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

En l'exercici 2017 el CMH no tenia aprovat un pla estratègic de subvencions, fet que incomplia la normativa. No obstant això, les seva activitat d'ajuts a la rehabilitació s'emmarcava dins el Programa de rehabilitació i millora de barris del Pla metropolità de suport als ajuntaments, d'estímul de l'activitat econòmica i millora de la qualitat de vida, aprovat per l'AMB el 30 de juliol del 2013, i modificat l'any 2016 perquè el CMH pogués aprovar bases i convocatòries, i també redactar, gestionar, resoldre i ordenar el pagament de les subvencions per a rehabilitació d'edificis residencials i d'habitatges privats.

2.6.2. Bases reguladores

A continuació s'exposen diferents observacions que s'han posat de manifest de la fiscalització de les bases reguladores de les subvencions convocades pel CMH.

Informe jurídic previ

Segons estableix l'article 92.3 del TRLFPC les bases reguladores s'han de sotmetre a l'informe del servei jurídic, abans de ser aprovades. No consta que en cap cas s'hagi emès un informe jurídic de les bases reguladores de les subvencions atorgades pel CMH.

Manca d'informació en les bases reguladores

Les Bases reguladores aprovades pel CMH són incompletes en els aspectes següents:

- No determinaven l'òrgan instructor, en contra del que estableix l'article 17.3.g de la LGS.
- No concretaven el període en què s'havia d'executar l'activitat com determina l'article 92.a del TRLFPC.
- No recollien la possibilitat de reducció parcial o total de la subvenció, abans que no es dictés la resolució definitiva de concessió, com a conseqüència de les restriccions que

derivessin del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera tal com estableix l'article 92.g.bis del TRLFPC.

- No determinaven la modalitat de justificació de la subvenció com estableix l'article 2 de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions. De les que enumera aquesta norma, i atès l'objecte i la naturalesa de la subvenció, s'hauria d'haver sol·licitat un sistema de compte justificatiu amb aportació de justificants de despeses, que les bases del CMH no incloïen en el període fiscalitzat. A més, els justificants de despeses s'haurien d'haver presentat amb el mateix nivell de desglossament que els pressupostos.

Com a conseqüència d'aquesta mancança, els beneficiaris podien aportar justificants de despesa sense que constés una relació classificada de les despeses de l'activitat, amb identificació del creditor, número de la factura, import, data d'emissió i data de pagament, en contra del que determina la normativa. Les bases tampoc detallaven el termini en què els beneficiaris dels ajuts havien de conservar els documents justificatius.

- L'article 10 de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, estableix que el control de la concurrència de subvencions es duria a terme mitjançant un sistema de validació electrònic de justificants de despesa que permetés identificar a quines subvencions havien estat imputats, comprovar que la suma imputada a les diferents subvencions no superava l'import dels justificants i identificar, si esqueia, la quantia justificada en excés. La disposició transitòria de l'Ordre estableix que, mentre el sistema electrònic no sigui efectiu, la forma de validar o segellar els justificants, a l'efecte de comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se supera el cost de l'actuació subvencionada, s'ha de determinar en les bases reguladores.

El CMH no havia implementat un sistema en aplicació d'aquesta previsió i en les bases de les convocatòries no hi constava la forma de validar o segellar els comprovants; per tant es va incomplir l'Ordre esmentada.

- Les bases no incloïen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li fos requerida per la Intervenció General de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents, d'acord al que estableix l'article 92.h del TRLFPC.
- [...] ¹³
- Per aquelles subvencions que es poguessin atorgar per un import superior a 10.000 € no incloïen l'obligació dels beneficiaris, si eren persones jurídiques, de comunicar la informació relativa a les retribucions dels seus òrgans de direcció o administració, a l'efecte de fer-les públiques tal com determina l'article 15.2 de de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

13. Text suprimit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

2.6.3. Publicitat de les subvencions

Publicitat de les bases reguladores i convocatòries

Les Bases reguladores de les convocatòries dels exercicis 2016 i 2017, en què l'òrgan atorgant era el CMH, van ser publicades en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* en comptes del DOGC; per tant, es va incomplir l'article 92.3 del TRLFPC.

De la convocatòria de rehabilitació del 2016 i d'accessibilitat del 2017 únicament es va publicar un extracte, en contra del que determina l'Acord del Govern 192/2015, de 29 de desembre, en relació amb la publicació de les convocatòries de subvencions, que estableix –amb posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa– que a partir de l'1 de gener del 2016 el DOGC continuaria publicant el text íntegre de les bases i les convocatòries de la Generalitat i el seu sector públic.

Publicitat de les concessions

Els articles 18 i 20 de la LGS (amb caràcter bàsic) estableixen que com que durant l'exercici 2017 la Base de dades nacional de subvencions operava com a sistema nacional de publicitat de subvencions, les administracions concedents havien de trametre informació sobre les resolucions de concessió de subvencions perquè hi fos inclosa.

L'article 94.6 del TRLFPC estableix que, des del 31 de març del 2017, les entitats concedents han de donar publicitat a les subvencions atorgades d'acord amb la normativa aplicable en matèria de transparència i es crea el Registre de subvencions i ajuts de Catalunya.

Per a la mostra de subvencions seleccionada, la Sindicatura ha comprovat que les subvencions atorgades pel CMH s'havien notificat directament a la Base de dades nacional de subvencions, o bé, al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya –quan havia estat preceptiu– per a la seva publicació a la base de dades esmentada.

Així mateix, s'ha constatat que les subvencions concedides per l'AMB que havien estat gestionades pel CMH figuraven en la Base de dades nacional de subvencions com a concedides pel CMH, en lloc de per l'AMB, mentre que el CMH era únicament l'òrgan gestor.

2.6.4. Beneficiaris

Les bases reguladores estableixen que les subvencions podien ser concedides a una sola persona física o jurídica que actués en el seu propi nom i interès, copropietària de la mateixa finca, a les comunitats de propietaris, a les agrupacions de comunitats de propietaris que

actuessin conjuntament i a propietaris únics d'edificis d'habitatges, i que en tots els casos les persones interessades havien de comparèixer amb una única representació.

A continuació s'analitzen diferents aspectes d'aquests supòsits.

Habitatges en règim de lloguer

El Consorci va atorgar subvencions a empreses privades, que en tots els casos tenien com a activitat el lloguer o la compravenda de béns immobiliaris per compte propi. Els ajuts atorgats pel CMH (amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat) van ser de 58.869 € per a la convocatòria del 2016 de rehabilitació i 112.327 € per a la convocatòria d'accessibilitat de l'exercici 2017. Les bases no preveïen l'exigència que aquests contractes d'arrendament tinguessin un termini mínim de vigència a comptar des de la sol·licitud o des del certificat final d'obra, termini que seria recomanable establir perquè el benefici derivat de les millores repercutís de manera directa en l'usuari de l'habitatge.

Ajuntaments i ens públics

Les bases reguladores determinaven que en el cas que fos un ajuntament o ens públic qui assumís directament la promoció, gestió i coordinació de les obres de rehabilitació a compte de propietaris o usuaris dels edificis i habitatges, el protocol de tramitació s'establiria dins la convocatòria corresponent. Aquesta possibilitat va generar els expedients següents:

- De a la convocatòria de l'exercici 2014, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va gestionar ajuts per un import global de 600.129 €, pels quals se li va fer una bestreta corresponent al 25%. De la convocatòria del 2016 de rehabilitació va gestionar un import global d'1.285.005 € (expedients 7 i 30 de la mostra, que consten a l'apartat 4.2).
- De la convocatòria del 2016 l'Ajuntament de Badia del Vallès va gestionar un import d'ajuts de 561.000 € (expedient 29 de la mostra).
- Promocions Municipals Santjustenques, SA (societat mercantil participada íntegrament per l'Ajuntament de Sant Just Desvern) va gestionar un import global de 71.909 € d'ajuts previstos de la convocatòria d'habitabilitat de l'any 2017.

El 31 de desembre del 2020 cap d'aquests ajuts s'havia resolt.

No es van formalitzar acords entre els ens públics que fan la promoció per compte dels propietaris i el CMH que establissin les condicions i obligacions assumides per les parts, i que consideressin, entre altres, els aspectes relatius a pagaments, bestretes, supòsits de reintegrament de subvencions o possibles discrepàncies.

2.6.5. Procediment de concessió

Concurrencia no competitiva

Totes les subvencions atorgades i gestionades pel CMH es van concedir en règim de concurrència no competitiva, tot i que l'article 94.1 del TRLFPC determina que el procediment de concessió ha de ser preferentment, el de concurrència competitiva. Així mateix, l'article 22 de la LGS, de caràcter bàsic, preveu el procediment de concurrència competitiva com a procediment ordinari de tramitació.

Les sol·licituds d'ajuts atorgades pel CMH es resolien per ordre de presentació i les convocatòries preveien la possibilitat de tancar l'admissió de sol·licituds en una data anterior al termini si s'havien exhaurit les disponibilitats pressupostàries d'acord amb l'import que figurava en les sol·licituds rebudes; circumstància que es va donar en la convocatòria de l'any 2016 de rehabilitació i a la del 2017 d'accessibilitat.

La justificació del motiu pel qual el CMH no va optar pel procediment ordinari de tramitació va ser la impossibilitat de promoure una concurrència competitiva, per circumstàncies socioeconòmiques, territorials i tècniques de les diferents actuacions de rehabilitació.¹⁴

Compliment dels requisits per a la concessió pel procediment no competitiu

Segons determina l'article 7 de les Bases reguladores, els edificis de tipologia residencial col·lectiva havien de complir (amb determinades excepcions) els requisits següents:

- Estar finalitzats abans de 1981.
- Ser de titularitat privada, i com a mínim, el 70% de la seva superfície construïda, exclosa la planta baixa i la superfície sota rasant, havia de tenir ús residencial d'habitatge.
- Almenys el 70% dels habitatges havien de constituir el domicili habitual dels seus propietaris o arrendataris.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que ni les bases reguladores de les subvencions pròpies del CMH, ni el conveni de col·laboració subscrit entre l'AHC, l'AMB i el CMH per a la gestió dels ajuts de l'AMB, establien com s'havien d'acreditar o revisar aquests requisits. En el cas dels dos primers, eren dades que es podien verificar directament al cadastre; pel que fa al requisit que l'habitatge fos el domicili habitual dels propietaris o arrendataris, ni es va preveure, ni es va sol·licitar un certificat d'empadronament quan el beneficiari fos una comunitat de propietaris que acredités, a data de la sol·licitud, les persones que tenien el domicili habitual en els edificis que rebrien els ajuts, sinó que els serveis tècnics del CMH van fer una mera indagació in situ.

14. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions.

L'article 6 de les Bases reguladores establí que en el cas d'habitatges buits en propietats verticals, el propietari hauria d'instar l'assentament corresponent en el Registre de la Propietat per fer constar que els habitatges s'haurien de destinar a lloguer protegit durant un mínim de deu anys des de la comunicació de la finalització de les obres, d'acord amb l'article 136 de la Llei 18/2007, del dret a l'habitatge, i de l'article 31 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

El Consorci no va verificar que s'hagués fet aquesta inscripció al Registre de la Propietat. L'incompliment de l'obligació donaria lloc a la devolució dels ajuts obtinguts, amb els seus corresponents interessos legals.

2.6.6. Ajuts finançats pel Ministeri de Foment

Amb relació als ajuts finançats pel Ministeri de Foment (vegeu l'apartat 2.2.1.2) –a més de les incidències exposades en altres apartats– es fan les observacions següents:

- Segons estableix el conveni subscrit entre el Ministeri de Foment i la Generalitat de Catalunya del 22 de juliol del 2014, la Generalitat havia d'incloure en la informació anual que havia de trametre al Ministeri en aplicació de l'article 86.2. setena de la Llei General Pressupostària, un informe que detallés les actuacions de control realitzades en relació amb les subvencions finançades pel Pla, en què informés dels objectius i l'abast, i també de les irregularitats detectades i de les mesures adoptades per a la seva correcció. No consta que s'hagin efectuat aquestes o altres actuacions de control.
- El conveni de col·laboració entre l'AHC, l'AMB i el CMH del 19 de maig del 2015 (i posterior addenda) establí que el CMH presentaria abans de 15 d'abril del 2018 un informe que detallés les actuacions de control realitzades en què informaria dels seus objectius i abast i també de les irregularitats detectades i les mesures adoptades per a la seva correcció. No consta que s'hagi fet aquest informe.
- L'article 2 del RD 233/2013 establí que el procediment de concessió havia de ser en règim de concurrència competitiva o de concessió directa de conformitat amb l'article 22 de la LGS. Atès que totes les subvencions atorgades i gestionades pel CMH es van concedir en règim de concurrència no competitiva, es va incomplir aquest precepte.
- El Conveni subscrit el 22 de juliol del 2014 entre el Ministeri de Foment i la Generalitat de Catalunya establí que es faria constar la participació de les diferents institucions en les notificacions de resolucions adreçades als beneficiaris del Pla. Per a aquells ajuts en què participava totalment o parcialment el Ministeri, la notificació que feia el Consorci als beneficiaris quant a la participació en la subvenció era que es feia "amb fons de l'AMB i, si s'escau, amb l'aportació del Ministeri de Foment", fórmula que no complia el que establí el Conveni, ja que no detallava la participació del Ministeri.

- L'article 22.2 del RD 233/2013 disposava que quan algun dels membres de la comunitat de propietaris hagués incorregut en una o diverses de les prohibicions establertes en l'article 13.2 de la LGS, no se li atribuiria la part proporcional que li hauria correspost de l'ajut rebut, que es prorratajaria entre els restants membres de la comunitat.

Les bases dels ajuts atorgats i/o gestionats pel CMH no estableixen cap declaració responsable dels comuners amb l'autorització expressa per consultar les seves dades, per la qual cosa el CMH no va fer les comprovacions que disposa la normativa.

2.6.7. Límits i garanties

Les bases reguladores estableixen que si els habitatges rehabilitats en propietats verticals haguessin estat objecte de transmissió onerosa durant el termini de deu anys a comptar des de la data de la concessió, s'hauria de retornar la subvenció rebuda incrementada amb els interessos meritats.

Per garantir el compliment d'aquest precepte, el beneficiari de la subvenció hauria d'haver d'instat l'assentament en el Registre de la Propietat de la resolució administrativa d'atorgament de la subvenció, d'acord amb el que disposa l'article 136 de la Llei 18/2007, del dret a l'habitatge, i l'article 31 de la LGS, en el termini de trenta dies comptadors a partir de la percepció de la subvenció. En la fiscalització s'ha observat que el CMH no va demanar la justificació d'aquest assentament, per la qual cosa aquesta restricció no quedava garantida.

2.6.8. Mostra de sol·licitants seleccionada

De la revisió efectuada de la mostra d'expedients d'ajuts (vegeu l'annex 4.2), s'ha posat de manifest –tot i que hi havia un control sobre la totalitat de les obres, amb informes tècnics inicials i finals– l'existència de determinades incidències, que es detallen a continuació.

Ús residencial d'habitatge

Segons estableix l'article 7.1.b de les bases reguladores de les subvencions atorgades per l'AMB i gestionades pel CMH, podien acollir-se als ajuts els edificis de tipologia residencial col·lectiva que, entre altres requisits, tinguessin ús residencial d'habitatge el 70% de la seva superfície construïda sobre rasant.

Per fer aquest càlcul en les convocatòries atorgades per l'AMB, el CMH no va tenir en consideració les plantes baixes, la qual cosa va comportar que en alguns casos (expedients 10 i 19 de la mostra) s'haguessin acceptat sol·licituds que no complien aquell requisit.

Les bases reguladores dels ajuts atorgats pel CMH exclouïen d'aquest càlcul, de forma expressa, la planta baixa, per la qual cosa no es donava aquesta incidència.

Límit d'import de la llicència d'obres

Segons establia l'article 11.2 de les bases, l'import del pressupost que constava en la llicència o autorització municipal de les obres, en cas que s'hagués de declarar per pagar els tributs corresponents, seria el que determinaria el cost subvencionable de les obres, amb independència dels pressupostos d'execució material presentats.

S'ha constatat que, quan aquest import no apareixia detallat en la concessió de la llicència d'obres, si el beneficiari no aportava cap document que el detallés, el CMH no el requeria en tots els casos, per la qual cosa no sempre va comprovar que no se sobrepassava aquest límit (expedients 14, 17, 23, 26 i 48).

Ofertes de diferents proveïdors

L'article 11.3 de les bases reguladores estableixen que en aplicació de l'article 31 de la LGS, quan el pressupost de l'actuació de rehabilitació superés la quantia establerta en el TRLCSP, caldria incorporar tres ofertes de diferents proveïdors. El CMH va interpretar que aquest article no era d'aplicació per als honoraris professionals, i per tant, encara que excedissin del límit que determinava el TRLCSP, el CMH no demanava les tres ofertes preceptives (expedients 16, 17, 22, 32, 38 i 39 de la mostra).

En l'expedient 5 de la mostra s'ha constatat que dos dels tres pressupostos presentats corresponien a empreses vinculades entre elles.

Termini d'execució de les obres i modificacions del pressupost d'obres

L'article 17.3 de les bases reguladores establia que si transcorreguts sis mesos des de l'emissió del comunicat tècnic, l'interessat no presentava el comunicat d'inici de les obres o bé la causa que n'impedia l'inici, se'l requeriria fefaentment perquè en un termini de deu dies esmenés la falta o presentés els documents preceptius, amb la indicació que si no ho feia se'l tindria per desistit en la seva sol·licitud, amb resolució prèvia a aquest efecte. S'han detectat ajuts en els quals aquest termini es va excedir, i el Consorci havia prorrogat aquest termini de manera tàcita (expedient 43), supòsit que no estava previst per a la convocatòria de rehabilitació corresponent a l'exercici 2016.

L'article 18.2 de les bases establia que s'hauria de comunicar el final de les obres dintre dels trenta dies naturals següents al seu acabament, mitjançant la presentació telemàtica de la documentació per part de la persona responsable. S'ha detectat un ajut en què aquesta comunicació excedia en vuit mesos el límit establert (expedient 13).

L'Annex del conveni subscrit entre el Ministeri de Foment i la Generalitat de Catalunya establia com a termini màxim per realitzar les obres setze mesos des de la data d'inici de les

obres de rehabilitació, ampliable fins a divuit mesos per al cas d'edificis o actuacions que afectessin quaranta habitatges o més. De la mostra seleccionada s'ha posat de manifest que, en els expedients 10 i 26 aquest termini es va excedir.

Justificació presentada

Respecte a la justificació de les subvencions atorgades s'han detectat les incidències següents:

- Les bases reguladores estableixen que no podrien ser objecte de subvenció aquelles obres o actuacions que haguessin estat iniciades o realitzades abans de formalitzar-se la sol·licitud dels ajuts.
- S'han detectat factures amb data anterior a l'inici de l'obra (expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 14, 15, 25, 33, 35, 36, 37, 39, 41, 42, 46, 50, 54 i 56). El Consorci va considerar aquestes factures com una acceptació del pressupost i no com l'inici de les obres abans d'haver rebut el comunicat tècnic inicial.
- També s'han detectat pagaments realitzats abans de la data d'emissió de la factura (expedients 34 i 56).
- Les bases i les convocatòries no preveïen la realització de pagaments a compte.
- Segons estableixen les convocatòries, tots els pagaments de les obres i actuacions relacionades a les factures emeses, s'haurien de realitzar mitjançant transferència bancària. No obstant això, el CMH també va admetre que els pagaments s'haguessin realitzat mitjançant xecs, basant-se en la seva traçabilitat, atès que es podia verificar el compte d'entrada i el de sortida (expedients 12, 16, 17 i 42).

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 l'observació 1 i pel possible efecte de la limitació descrita en l'observació 2, els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CMH a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

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

1. La liquidació pressupostària de l'exercici fiscalitzat incloïa obligacions per 12,68 M€, i drets reconeguts per 11,48 M€, que corresponien a línies de subvenció en què l'òrgan convocant era l'AMB i en què el Consorci només actuava com a gestor, i que, per tant, no haurien de figurar al pressupost. En aquest cas el resultat pressupostari augmentaria en 1,20 M€ (vegeu l'apartat 2.2).

El romanent de tresoreria disminuiria en 2,51 M€ per no recollir els creditors no pressupostaris corresponents a les operacions d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.2.4).

En el balanç s'haurien d'haver utilitzat els comptes del subgrup 45 deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics per un saldo de 2,51 M€ pels imports cobrats de l'AMB i de l'AHC en les convocatòries del 2014 i del 2015 i pendants d'aplicar a les subvencions corresponents. Aquest fet que comportaria una disminució en el patrimoni net per aquest import (vegeu l'apartat 2.3). Així mateix, en el Compte del resultat economicopatrimonial no s'haurien d'haver reconegut ni l'ingrés ni la despesa corresponents a les subvencions atorgades per l'AMB per 12,68 M€ (vegeu l'apartat 2.4).

2. El Compte del resultat economicopatrimonial del 2017, en contra del que estableix la norma de registre i valoració divuitena del Pla general de comptabilitat pública, no incloïa la dotació de la provisió per l'import de les subvencions que, si bé no havien estat justificades, no hi havia dubtes raonables al tancament de l'exercici que es liquidarien a favor del beneficiari.

La provisió l'hauria d'haver d'efectuat el Consorci amb dades suficients per valorar-ne el càlcul. La Sindicatura no disposa de la seva quantificació.

La dotació a la provisió hauria d'haver comportat la corresponent imputació de l'ingrés a distribuir i, tot i que no afectaria el resultat de l'any, tindria com a efecte en el Balanç la minoració del patrimoni net amb la generació d'un passiu, tot pel mateix import (vegeu l'apartat 2.4).

Observacions referides a l'organització

3. Els Estatuts del CMH vigents en l'exercici fiscalitzat no incloïen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

4. La Comissió Permanent únicament es va reunir un cop durant l'any 2017. Per tant, va incomplir l'article 13 dels Estatuts del Consorci, que establia que la Comissió Permanent s'havia de reunir en sessió ordinària, com a mínim, cada dos mesos (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

Observacions referides a la comptabilitat pressupostària i financera

5. El CMH va trametre l'11 de juliol del 2018 a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya els comptes anuals de l'exercici 2017, malgrat que l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix el termini fins 30 de juny (vegeu l'apartat 2.1).
6. Els comptes anuals del CMH corresponents a l'exercici 2017 no presentaven l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu. Per tant, es va incomplir la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.1).
7. L'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2017 no distingia la part del romanent afectat com determinava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2.4).
8. En la Memòria dels comptes anuals del CMH de l'exercici 2017 hi mancava informació que milloraria la comprensió de les activitats del CMH (vegeu l'apartat 2.5).
9. Les convocatòries de subvencions pròpies del CMH es van finançar parcialment mitjançant un excés de transferències de la Generalitat de Catalunya per a despeses corrents, en contra del que establia la normativa pressupostària (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
10. La convocatòria de subvencions de rehabilitació corresponent a l'any 2016 i la convocatòria d'habitabilitat corresponent a l'exercici 2017 -que comprometen fons públics d'exercicis pressupostaris futurs- no es van tramitar d'acord amb la seva naturalesa pluriennal (vegeu l'apartat 2.2.2.3).
11. Les despeses per transferències de capital de la liquidació pressupostària i del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici fiscalitzat no incorporaven un import de 159.864€ que corresponia a ajuts atorgats durant l'exercici 2017 i registrats en el moment del seu pagament el 2018 (vegeu els apartats 2.2.2.3 i 2.4).
12. En l'exercici fiscalitzat no es disposava d'un document on constés la prestació de serveis i la regulació de la cessió d'espais gratuïta que l'AMB feia perquè el CMH en fes ús. Aquesta cessió d'espai no consta registrada (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

13. De la revisió de l'únic expedient de contractació tramitat per procediment obert en l'exercici 2017 es desprenen diverses observacions, com són la manca de resolució d'inici o del valor estimat del contracte, i la manca de justificació per l'acceptació de l'oferta de l'adjudicatari per un canvi en la metodologia a emprar que suposava un incompliment dels plecs (vegeu l'apartat 2.2.2.2).¹⁵

Observacions referides al personal

14. A 31 de desembre del 2017 el Consorci no disposava d'una relació de llocs de treball que compregués la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si esqueia, a què estiguessin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries. Per tant, es va incomplir l'article 74 del TRLEBEP. (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
15. En l'exercici 2017, el Consorci va aplicar el règim jurídic i les condicions de treball corresponents al personal de l'AMB, tot i que estava adscrit a la Generalitat de Catalunya. El CMH es va adherir al Conveni col·lectiu de l'AMB segons acord de la Comissió Permanent del 26 d'octubre del 2010, motiu pel qual retribuïa els seus treballadors per conceptes que, tot i estar previstos en el conveni indicat, no estaven permesos en l'àmbit d'actuació de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017.

Així, en contra del que establia la normativa que li era d'aplicació, les remuneracions del personal incloïen aportacions a plans de pensions i al Fons d'acció social, i dos complements de caràcter mensual, anomenats de carrera horitzontal i de productivitat.

El complement de productivitat, aplicat per sobre del límit autoritzat per la Generalitat, no estava subjecte al compliment d'uns objectis prèviament fixats i avaluable anualment tal com estableix la normativa (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

16. Durant l'exercici 2017 el Consorci va contractar un treballador sense que es complissin els requisits establerts en l'Acord del Govern del 12 de maig del 2015 sobre la flexibilització de la contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, i en la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017 (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
17. Durant l'exercici 2017 l'AMB va assumir despesa de personal que desenvolupava tasques en el CMH per 175.894 €. No existeix documentació jurídica que suporti aquesta cessió de treballadors i aquesta despesa no es va recollir en la comptabilitat (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

15. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Observacions referides a les subvencions

18. L'article 8 de la LGS estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2017 el CMH no tenia aprovat aquest pla, tot i que la seva activitat s'emmarcava en un Programa de rehabilitació d'edificis de l'AMB (vegeu l'apartat 2.6.1).
19. Les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 es concedien en règim de concurrència no competitiva. Tant la LGS com el TRLFPC estableixen que el procediment preferent de tramitació havia de ser el de concurrència competitiva¹⁶ (vegeu l'apartat 2.6.5).
20. Les bases reguladores van ser publicades en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, en comptes del DOGC. Per tant, es va incomplir el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC. A més, de la convocatòria del 2016 de rehabilitació i de la del 2017 d'accessibilitat únicament es va publicar un extracte, en contra del que determinava l'Acord del Govern 192/2015, del 29 de desembre (vegeu l'apartat 2.6.3).
21. En la fiscalització de les bases reguladores de les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 s'han detectat les incidències següents (vegeu l'apartat 2.6.2):
 - No es va emetre cap informe jurídic abans de la seva aprovació, en contra del que estableix l'article 92.3 del TRLFPC.
 - Les bases no determinaven l'òrgan instructor, en contra del que determina l'article 17.3.g de la LGS.
 - Les bases no concretaven el període en què s'havia d'executar l'activitat tal com determina l'article 92.a del TRLFPC.
 - Les bases no recollien la possibilitat de reducció parcial o total de la subvenció, abans que es dictés la resolució definitiva de concessió com a conseqüència de les restriccions que derivessin del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - Les bases no determinaven la modalitat de justificació de la subvenció ni la forma de validar o segellar els justificants a l'efecte de comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se superava el cost de l'actuació subvencionada tal com estableix l'article 2 de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

16. Text modificat com a conseqüència de les noves justificacions presentades en les al·legacions.

- [...]¹⁷
 - Les bases no inclouen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li fos requerida per la Intervenció General de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents.
22. Les bases reguladores de les subvencions atorgades durant l'exercici 2017 estableixen com a requisit que l'habitatge fos el domicili habitual dels propietaris o arrendataris, però no s'havia previst, ni es va sol·licitar, el certificat d'empadronament quan el beneficiari era una comunitat de propietaris, per acreditar les persones que tenien el domicili habitual en els edificis que havien de rebre els ajuts (vegeu l'apartat 2.6.5).
23. En el cas d'habitatges rehabilitats en propietats verticals, el Consorci no va sol·licitar la justificació dels assentaments en el Registre de la Propietat, d'una banda, per fer constar que els habitatges s'haurien de destinar a lloguer protegit durant un mínim de deu anys des de la comunicació de la finalització de les obres i, de l'altra, per garantir que si l'habitatge fos objecte de transmissió onerosa durant el termini de deu anys a comptar des de la data de la concessió, es retornés la subvenció rebuda incrementada amb els interessos meritats, d'acord amb el que estableixen les bases de les convocatòries (vegeu els apartats 2.6.5 i 2.6.7).
24. En relació amb les subvencions gestionades i/o atorgades pel CMH, que van ser finançades mitjançant el RD 233/2013, cal esmentar el següent (vegeu l'apartat 2.6.6):
- Les subvencions atorgades i gestionades pel CMH es van concedir en règim de concurrència no competitiva. Per tant, es va incomplir l'article 2 del RD 233/2013.
 - El conveni de col·laboració esmentat estableixia que s'havia de fer constar la participació de les diferents institucions en les notificacions de resolucions adreçades als beneficiaris del Pla, participació que no es va detallar.
 - En els cas de les subvencions atorgades a comunitats de propietaris que inclouen fons del Pla estatal aprovat pel RD 233/2013, no es van donar a conèixer, tant en la formalització de la sol·licitud com en la resolució de la concessió de l'ajut, els compromisos d'execució que assumien els comuns, als quals aplicaven també de manera individual les prohibicions que estableix la LGS.
 - No consta que durant l'exercici fiscalitzat s'efectuessin actuacions de control financer dels ajuts atorgats pel CMH.

17. Text suprimit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

25. En la revisió efectuada de la mostra de sol·licitants s'han posat de manifest determinades incidències relacionades amb l'ús de l'habitatge, els terminis d'execució i les justificacions, entre d'altres, tot i que existia un control sobre la totalitat de les obres, amb informes tècnics inicials i finals (vegeu l'apartat 2.6.8).

3.2. RECOMANACIONS

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

1. Caldria que el CMH promogués la formalització de documents que reflectissin la cessió d'espais gratuïta per part de l'AMB a favor del CMH i la seva quantificació econòmica, i la participació en despeses d'estructura susceptibles de ser imputades al CMH (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
2. Per a una millor informació de la Memòria seria convenient incorporar una nota en la qual es detallés la informació, per tipus de contracte, sobre els imports adjudicats durant l'exercici segons els diferents procediments establerts en la normativa de contractació (vegeu l'apartat 2.5).
3. El Consorci hauria d'estimar una provisió per reflectir la despesa de les subvencions a atorgar pendent del compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però sense dubtes raonables sobre el seu futur compliment, (vegeu l'apartat 2.4).
4. Per a les subvencions destinades als habitatges en règim de lloguer, seria recomanable que les bases establissin determinats límits relatius al preu o termini del lloguer i preveïessin una autorització per a la comprovació del dipòsit de les fiances dels contractes (vegeu l'apartat 2.6.4).
5. En el supòsit que sigui un ajuntament o un ens públic qui porti directament la promoció, gestió i coordinació de les obres de rehabilitació per compte de les persones propietàries o usuàries dels edificis i habitatges, seria convenient que se subscrivís un acord entre l'ens públic que fa la promoció per compte dels propietaris i el CMH que establís les condicions i obligacions assumides per les parts (vegeu l'apartat 2.6.4).
6. Seria recomanable que el Consorci signés un conveni amb el Col·legi de Registradors de la Propietat per agilitar i facilitar de manera efectiva l'assentament en el Registre de la Propietat dels supòsits previstos en les bases reguladores (vegeu els apartats 2.6.5 i 2.6.7).

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del CMH 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. MOSTRA DE SUBVENCIONS

Quadre 22. Expedientes fiscalitzats

Referència Sindicatura	Codi de l'expedient	Sol·licitant	Any de pagament	Import*
1	RHB14/1	Comunitat de propietaris av. Generalitat, Pallejà	2017	19.800
2	RHB14/223	C.C.M.	2017	2.886
3	RHB14/249	Comunitat de propietaris c. Aprestadora, l'Hospitalet de Llobregat	2017	174.719
4	RHB14/250	Comunitat de propietaris c. Aprestadora, l'Hospitalet de Llobregat	2017	214.878
5	RHB14/253	Comunitat de propietaris c. Aguileres, Santa Coloma de Gramenet	2017	75.681
6	RHB14/266	P.J.M.	2017	3.300
7	RHB14/344	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	-	600.129
8	RHB14/367	Comunitat de propietaris c. Sadet, Sant Just Desvern	2017	7.665
9	RHB15/78	Comunitat de propietaris c. Tarragona, el Papiol	2017	12.248
10	RHB15/85	Comunitat de propietaris av. Prat de la Riba	2018	14.118
11	RHB15/109	Mont Cor, SL	2018	93.812
12	RHB15/129	Comunitat de propietaris c. Girona, el Prat de Llobregat	2018	14.381
13	RHB15/156	Comunitat de propietaris av. Guatemala	2018	15.448
14	RHB15/159	Comunitat de propietaris c. Pompeu Fabra, Santa Coloma de Gramenet	2018	26.050
15	RHB15/192	E.S.T.	2018	7.057
16	RHB15/267	Mancomunitat de propietaris rbla. Anselm Clavé, c. Eduard Gibert, c. Adell i Ferrer, Cornellà de Llobregat	2017	165.258
17	RHB15/285	Comunitat de propietaris av. del Poal, Castelldefels	2017	118.069
18	RHB15/291	Comunitat de propietaris c. Escoles, Cerdanyola del Vallès	-	Denegada
19	RHB15/302	A.L.G. i M.S.J.	-	Denegada
20	RHB15/306	E.C.T.	2017	800
21	RHB15/330	Comunitat de propietaris av. Porta Diagonal, Cornellà de Llobregat	2017	60.162
22	RHB15/350	Comunitat de propietaris c. Moragues, Gavà	2017	162.511
23	RHB15/424	Comunitat de propietaris c. Josep Masgrau, escala A-B, Cornellà de Llobregat	2017	71.508
24	RHB15/461	F.B.M.	2017	19.800
25	RHB15/472	Comunitat de propietaris c. Doctor Martí Julià, l'Hospitalet de Llobregat	2017	72.850
26	RHB15/477	Comunitat de propietaris c. Salamanca, Gavà	-	142.539

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2022

Referència Sindicatura	Codi de l'expedient	Sol·licitant	Any de pagament	Import*
27	RHB15/536	M.T.M.R.	2018	12.100
28	RHB15/800	J.C.M.	2017	1.451
29	RHB16/1	Ajuntament de Badia del Vallès	-	561.000
30	RHB16/7	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	-	1.285.005
31	RHB16/15	P.M.Q.	2017	2.742
32	RHB16/23	Comunitat de propietaris ptge. Llunàs, l'Hospitalet de Llobregat	2020	201.333
33	RHB16/26	Comunitat de béns c. Bruc, Esplugues de Llobregat	2020	120.604
34	RHB16/38	R.D.C.	2017	3.000
35	RHB16/39	J.A.M.V.	2017	2.198
36	RHB16/71	Comunitat de propietaris c. Arquitecte Calzada, Cornellà de Llobregat	2017	12.130
37	RHB16/93	Comunitat de propietaris c. Floridablanca, Badalona	2020	144.671
38	RHB16/111	Comunitat de propietaris c. Cervantes, Santa Coloma de Gramenet	2020	176.612
39	RHB16/133	Comunitat de propietaris c. Benlliure, Cerdanyola del Vallès	2018	108.389
40	RHB16/149	Comunitat de propietaris pg. Joan Maragall, Gavà	2017	12.980
41	RHB16/165	Comunitat de propietaris pl. del Mercat, Sant Adrià de Besòs	2020	2.927
42	RHB16/166	Comunitat de propietaris c. 23, Castelldefels	2017	17.236
43	RHB16/204	Comunitat de propietaris c. Girona, el Prat de Llobregat	-	97.870
44	RHB16/213	Comunitat de propietaris rbla. Marquesa de Castellbell, Sant Feliu de Llobregat	-	Denegada
45	RHB17ACC/3	Comunitat de propietaris c. Pare Pere Boronat, Santa Coloma de Cervelló	2019	22.400
46	RHB17ACC/13	Comunitat de béns c. Pere III, Badalona	2019	32.000
47	RHB17ACC/16	Comunitat de propietaris c. John Fitzgerald Kennedy, Sant Joan Despí	2020	68.484
48	RHB17ACC/19	Comunitat de propietaris c. Domènech i Muntaner, Sant Joan Despí	2019	66.240
49	RHB17ACC/45	Comunitat de propietaris c. Relotge, Santa Coloma de Gramenet	-	Denegada
50	RHB17ACC/46	Comunitat de propietaris c. Mossèn Jacint Verdaguer, Sant Boi de Llobregat	2019	35.833
51	RHB17ACC/95	Comunitat de propietaris c. Doctor Ferran, Castelldefels	2020	144.000
52	RHB17ACC/107	Comunitat de propietaris c. Monges, Sant Adrià de Besòs	2020	96.925
53	RHB17ACC/110	Comunitat de propietaris c. Sant Gabriel, Esplugues de Llobregat	2020	99.176
54	RHB17ACC/111	Comunitat de propietaris c. Mossèn Jacint Verdaguer, Castellbisbal	2020	36.164
55	RHB17HAB/59	Inmobiliària Puigcarbó, SA	2019	6.000
56	RHB17HAB/82	A.Z.F.	2018	733
Total				5.465.872

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Correspon a l'import atorgat (amb dades fins al 31 de desembre del 2020) o a la subvenció sol·licitada, en el cas que no s'hagués atorgat l'ajut en aquella data.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona el 10 de gener del 2022 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 31 de gener del 2022.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona es reproduïx a continuació.

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

Data de recepció del projecte d'informe: 10/01/2022 (ampliació 19/01/2022)
Informe de resposta a projecte d'informe de la Sindicatura

José Antonio Artímez Álvarez
Director General Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona

Data de la signatura: 13:31:45 31/01/2022

Signant: Susana Adán Gómez - DNI [...] (TCAT)



Assumpte: Al·legacions al projecte de l'informe de fiscalització Ref. 01/2018-A

Núm. exp. CMH: 2017.00234

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

EI CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA (en endavant, "CMH"), amb C.I.F número Q0801526E i en el seu nom i representació els

senyor José Antonio Artímez Álvarez, amb DNI [...], actuant en la seva condició de director general de dit Consorci, nomenat pel càrrec per acord de la Junta General de data 26 de febrer de 2008 i amb acceptació de càrrec mitjançant Acta de presa de possessió de data 1 de maig de 2008, signada davant del President del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, i de conformitat amb les funcions que li atorga l'article 15 dels Estatuts del Consorci, aprovats per l'Acord de Govern 134/2020, de 27 d'octubre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i el seu text refós, compareix i com millor en Dret procedeixi, **DIU**:

- I. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, va realitzar una revisió de l'activitat del CMH corresponent a l'exercici 2017.
- II. Que en data 10 de gener de 2022 s'ha rebut al CMH el projecte d'informe de fiscalització amb referència 01/2018-A emès per aquesta Sindicatura de Comptes, atorgant-li, de conformitat amb l'article 40.2 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i 38.3 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (aprovat per Resolució de 18 d'octubre de 2021) un termini de deu dies hàbils a la meva representada per formular les pertinents al·legacions. Aquest termini finia, per tant, el 24 de gener de 2022.
- III. Que en data 18 de gener de 2022, dins del termini concedit, i de conformitat amb l'article 38.3 del mencionat Reglament de règim interior aquest ens fiscalitzat va sol·licitar formalment una ampliació del termini per a la presentació d'al·legacions al projecte d'informe de fiscalització amb referència 01/2018-A de 10 dies hàbils addicionals.
- IV. Que en data 19 de gener de 2022, s'ha rebut formalment en aquesta entitat la resposta a la petició d'ampliació mitjançant la qual la Sindicatura de Comptes concedeix un termini addicional de resposta de 5 dies hàbils addicionals per a respondre el seu projecte d'informe de fiscalització amb referència. Aquest termini implica la seva presentació abans del 31 de gener de 2022.
- V. Que, dins del termini concedit, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- OBJECTE I ABAST DEL PROJECTE DE L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Des d'un punt de vista sistemàtic, l'abast de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes es troba descrit a l'apartat 1.1.1 del projecte de l'informe de fiscalització, incloent els documents que integren els comptes anuals, que són: el Balanç, el Compte de resultat econòmic-patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

Tot plegat ha donat lloc a una **opinió** i una sèrie **d'observacions** formulades per la Sindicatura que es troben recollides tant a l'apartat 3.1 del mateix projecte de l'informe com al cos del mateix i a les quals es farà referència a l'apartat següent del present escrit d'al·legacions.

Finalment, a l'apartat 3.2 del projecte de l'informe de fiscalització es formulen una sèrie de **recomanacions** sobre aspectes en relació amb els quals el CMH té previst aplicar mesures correctores a molt curt termini, tal com s'explicarà al darrer apartat del present escrit. En aquest sentit, es deixa palès que el CMH ha estudiat amb detall i esperit constructiu el contingut de les observacions i de les recomanacions formulades per la Sindicatura de Comptes, essent voluntat d'aquest Consorci tractar d'ajustar la seva actuació a les esmentades indicacions, sempre que resulti procedent i viable jurídicament per a aquesta entitat.

Feta l'anterior introducció, a continuació es formularan al·legacions a les observacions plantejades per la Sindicatura.

SEGONA.- AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura de Comptes de Catalunya formula un total de vint-i-cinc (25) observacions a l'activitat de CMH corresponent a l'exercici 2017. A continuació es tractaran i, en el seu cas, es rebutran, les referides al·legacions.

OBSERVACIÓ 1: *“La liquidació pressupostària de l'exercici fiscalitzat incloïa obligacions per 12,68M€, i drets liquidats per 11,48M€, que corresponien a línies de subvenció en què l'òrgan convocant era l'AMB i en què el Consorci només actuava com a gestor, i que, per tant, no haurien de figurar al pressupost. En aquest cas el resultat pressupostari augmentaria en 1,20M€ (vegeu l'apartat 2.2).*

El romanent de tresoreria disminuiria en 2,51M€ per no recollir els creditors no pressupostaris corresponents a les operacions d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.2.4).

En el balanç s'haurien d'haver utilitzat els comptes del subgrup 45 deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics per un saldo de 2,51M€ pels imports cobrats de l'AMB i de l'AHC en les convocatòries del 2014 i del 2015 i pendents d'aplicar a les subvencions corresponents. Aquest fet que comportaria una disminució en el patrimoni net per aquest import (vegeu l'apartat 2.3). Així mateix, en el Compte del resultat econòmic-patrimonial no s'haurien d'haver reconegut ni l'ingrés ni la despesa corresponents a les subvencions atorgades per l'AMB per 12,68M€ (vegeu l'apartat 2.4).”

L'observació és considerada correcta i les seves conseqüències seran objecte de valoració (operacions que han de considerar-se per compte de tercers, sense efectes al pressupost de despeses i d'ingressos del Consorci ni tampoc al compte del resultat econòmic-patrimonial i ajustament a la baixa del valor del romanent de tresoreria) i en tot cas d'introducció en la gestió i execució del pressupost de l'exercici 2022, amb

efectes en la liquidació del pressupost d'aquest exercici. Al respecte, assenyalar que als efectes comptables, els recursos rebuts de l'AMB per al finançament de les convocatòries gestionades pel seu compte pendants d'aplicació al tancament de l'exercici 2020 ja hi figuraven com a deute, no formant part del patrimoni net, recollits sota l'epígraf Deutes transformables en subvencions.

OBSERVACIÓ 2: *“El Compte del resultat econòmic-patrimonial del 2017, en contra del que estableix la norma de registre i valoració divuitena del Pla general de comptabilitat pública, no inclou la dotació de la provisió per l'import de les subvencions que, si bé no havien estat justificades, no hi havia dubtes raonables al tancament de l'exercici que es liquidarien a favor del beneficiari.*

La provisió l'hauria d'haver efectuat el Consorci amb dades suficients per valorar-ne el càlcul. La Sindicatura no disposa de la seva quantificació.

La dotació a la provisió hauria d'haver comportat la corresponent imputació de l'ingrés a distribuir i, tot i que no afectaria el resultat de l'any, tindria com a efecte en el Balanç la minoració del patrimoni net amb la generació d'un passiu, tot pel mateix import (vegeu l'apartat 2.4)”.

El criteri seguit pel Consorci, en quant al moment de reconeixement comptable de les despeses per subvencions atorgades, sempre ha anat en paral·lel al de reconeixement pressupostari de les obligacions per aquest concepte, en interpretar-se que, en trobar-se les subvencions íntegrament finançades per recursos rebuts de tercers, la seva gestió no ha d'impactar en cap cas ni en el resultat pressupostari (prenent en consideració les desviacions de finançament) ni en el resultat econòmic-patrimonial, en existir correlació entre la despesa registrada i els ingressos aplicats amb càrrec als recursos rebuts per a finançar-les, siguin del propi exercici o bé d'exercicis anteriors.

En la mesura en què els càlculs necessaris per a registrar aquesta estimació no sigui difícil per al Consorci, en les operacions de tancament de l'exercici 2021 es tractarà de reflectir al compte del resultat econòmic-patrimonial l'import de la provisió, amb càrrec al resultat i abonament a passiu. Dir també que la dotació anirà acompanyada d'un assentament que comportarà una aplicació pel mateix import amb càrrec a Deutes transformables en subvencions i abonament a ingressos per subvencions, neutralitzant-se qualsevol incidència en els resultat de l'exercici per a introduir els efectes d'aquesta estimació.

OBSERVACIÓ 3: *“Els Estatuts del CMH vigents en l'exercici fiscalitzat no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 1.2.2.2)”.*

La Junta General de Consorci, en sessió de data 17 de juliol del 2020, va aprovar la modificació dels Estatuts de CMH, que determinen que l'entitat resta adscrita a l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Posteriorment, el Consell Metropolità de l'AMB (Àrea

Metropolitana de Barcelona) va ratificar la modificació estatutària referida. Al seu torn, la modificació dels Estatuts de CMH i el text refós dels mateixos van ser aprovats mitjançant l'Acord de Govern 134/2020, de 27 d'octubre, i publicats, de conformitat amb l'article 115.1.d de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) número 8258, de data 29 d'octubre de 2020, i de conformitat amb l'article 9.1.k de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, al portal de Transparència de l'entitat, accessible a través de www.cmh.cat.

En aquesta nova versió dels Estatuts es va afegir un nou apartat a l'article primer relatiu a la naturalesa de l'entitat, on expressament es va indicar el següent:

“1.2 El Consorci resta adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona”.

En aquest sentit si bé és cert que l'article 120 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, al seu apartat primer determinava que “*els estatuts de cada consorci determinaran l'Administració Pública a la que estarà adscrit de conformitat amb el previst en aquest article*”, a aplicar de conformitat amb el que preveia la Disposició Transitòria segona i Disposició Final divuitena, que contemplaven una *vacatio legis* d'un any des de la publicació de la norma de règim jurídic del sector públic (publicada al Butlletí Oficial de l'Estat de 2 d'octubre de 2015) i per tant fins al 2 d'octubre de 2016, aquesta entitat ja va iniciar els tràmits oportuns de la modificació estatutària, amb caràcter previ, tal i com reflecteix l'Acta de la Junta General de 17 de desembre de 2014 (extrem verificat i plasmat al projecte d'informe de la Sindicatura a la seva nota al peu número 5), per tal d'adaptar els estatuts del CMH als nous requeriments legals previstos a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, i Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.

En aquest sentit l'acord 3 de l'ordre del dia de la citada sessió de la Junta General de 17 de desembre de 2014, aprovat per unanimitat dels seus membres acordava,

S'APROVA per unanimitat la proposta inicial de modificació dels Estatuts del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona en base a les determinacions previstes a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Locals i la Llei 15/2014, de 16 de
setembre de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa,

Per part de la Generalitat de Catalunya (segon ens consorciat del CMH), en data 3 de febrer de 2015, el director general del CMH va enviar un escrit formal al secretari general del Departament de Territori i Sostenibilitat, a través del qual l'informava dels canvis aprovats per unanimitat en la Junta General de 17 de desembre de 2014, i on concretament es deia,

Així mateix us informo que el 17 de desembre de 2014 la Junta General del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar per unanimitat la modificació dels Estatuts del mateix Consorci que es deriven de l'aplicació de la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i de la Llei 15/2014 de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.

Entre d'altres, es va modificar el següent:

- Article 1, s'hi va afegir un nou paràgraf amb el següent redactat:

“ El consorci resta adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona”.

- Article 20, que resta redactat de la següent manera:

“Article 20. Personal

20.1 El règim jurídic del personal al servei del Consorci és el de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Aquest personal pot ser funcionari o laboral, i ha de procedir d'una reassignació de llocs de treball de les administracions consorciades. No es pot contractar personal laboral fix”.

D'altra banda, en el Consell de l'Àrea Metropolitana de Barcelona de 27 de gener de 2015, amb el vot unànim dels membres d'aquest òrgan, va aprovar en el mateix sentit la modificació dels Estatuts del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

L'escrit va entrar pel Registre General del Departament de Territori i Sostenibilitat en data 4 de febrer de 2015.

Tot i aquests tràmits la modificació estatutària va quedar paralitzada per manca d'aprovació de la Generalitat de Catalunya, sense l'aprovació de la qual, la modificació dels estatuts no es podia portar a terme. Sent què, per tant, la manca d'adaptació dels Estatuts en la matèria qüestionada no va ser imputable a una omissió culpable del CMH, sinó a la manca d'aprovació del procediment imputable a un dels seus ens consorciats.

A la vista de l'anterior, amb l'aprovació de la modificació dels nous estatuts aprovada en data 17 de juliol del 2020 cal considerar esmenada la incidència detectada per la Sindicatura de Comptes i per acomplerta l'obligació recollida a la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic.

OBSERVACIÓ 4: *“La Comissió Permanent únicament es va reunir un cop durant l'any 2017. Per tant, va incomplir l'article 13 dels Estatuts del Consorci, que establia que la Comissió Permanent s'havia de reunir en sessió ordinària, com a mínim, cada dos mesos (vegeu l'apartat 1.2.2.2).”*

Efectivament durant l'exercici 2017 la Comissió Permanent només es va reunir una

vegada en data 21 de setembre de 2017 per a analitzar els següents assumptes:

- Donar compte del Conveni de Col·laboració entre l'Administració de la Generalitat i el CMH per regular les transferències corrents i/o de capital a favor del CMH per a l'any 2017.
- Donar compte del Conveni entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el CMH per a la gestió d'ajuts derivats del Programa de foment de la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes 2013-2016, prorrogat fins el 31 de desembre de 2017.
- Donar compte del Conveni entre l'Agència Tributària de Catalunya i el CMH per a la homogeneïtzació de processos i mecanismes interns de tramitació dels tributs que ingressa el sector públic de la Generalitat i l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.
- Aprovar la resolució relativa a la desestimació d'un recurs de reposició presentat per una comunitat de propietaris contra una resolució de la Comissió Permanent.

La reunió era conseqüència de les atribucions conferides a aquest òrgan de govern per part de l'article 13.p i 22.2 dels citats Estatuts Socials.

Fora d'aquests assumptes, no es va generar cap altre tema que requerís de la reunió de l'òrgan, fet pel qual, per raons d'agenda, no es varen convocar noves sessions.

Actualment, amb la finalitat de donar conformitat a l'article 13.3 dels actuals Estatuts que preveuen que la Comissió Permanent es reuneixi en sessió ordinària, com a mínim cada dos mesos, des de l'entitat ja s'ha concretat amb la secretària del CMH convocar reunions bimestrals per a donar compte a la Comissió Permanent dels temes que per raó de la seva competència els hi correspongui aprovar, o per a informar-li de l'estat de la gestió ordinària des de la darrera reunió.

Per tant, es preveu materialitzar en el present exercici econòmic, la recomanació d'aquesta Sindicatura.

OBSERVACIÓ 5: *"El CMH va trametre l'11 de juliol del 2018 a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya els comptes anuals de l'exercici 2017, malgrat que l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix el termini fins 30 de juny (vegeu l'apartat 2.1)".*

Aquesta observació ja ha estat esmenada en exercicis posteriors.

OBSERVACIÓ 6: *"Els comptes anuals del CMH corresponents a l'exercici 2017 no presentaven l'estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu. Per tant, es va incomplir la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.1)".*

L'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu van ser incorporats als comptes anuals del Consorci per primer cop a partir de l'exercici 2018, un cop

va entrar en vigor l'ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual es va aprovar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). Fins llavors els estats financers que el Consorci incorporava als seus comptes anuals eren els previstos a l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, que no recollien els referits estats.

OBSERVACIÓ 7: *“L'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2017 no distingia la part del romanent afectat com determinava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2.4)”.*

La manca de distinció en la composició és conseqüència d'entendre que tot l'import del romanent es troba afectat, motiu pel qual no es va desglossar el valor del romanent entre afectat i disponible per a despeses generals. De fet en l'exercici 2018 es formalitza una modificació de crèdit finançada íntegrament amb el romanent de tresoreria afectat, per import de 10.693.285 euros.

OBSERVACIÓ 8: *“En la Memòria dels comptes anuals del CMH de l'exercici 2017 hi mancava informació que milloraria la comprensió de les activitats del CMH (vegeu l'apartat 2.5)”.*

Tal i com fa esment l'observació es tracta d'informació que milloraria la comprensió de les activitats del CMH, en cap cas d'informació de caràcter significatiu que no es revelés en la Memòria.

Arran de l'adscripció, amb efectes 1 de gener de 2020, del CMH al sector públic de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, aquest ha adoptat el model comptable establert per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que inclou el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL).

A l'hora de formular els comptes anuals de l'exercici 2020, seguint el model establert al PGCPAL, entre la informació inclosa als mateixos hi figura la relativa al sector públic d'adscripció del Consorci (AMB), si s'han subscrit convenis en l'exercici de les activitats que li són pròpies, la corresponent a les normes de registre i valoració de totes les operacions que s'efectuen i dades sobre operacions de l'exercici i saldos mantinguts amb les entitats consorciades.

OBSERVACIÓ 9: *“Les convocatòries de subvencions pròpies del CMH es van finançar parcialment mitjançant un excés de transferències de la Generalitat de Catalunya per a despeses corrents, en contra del que establia la normativa pressupostària (vegeu l'apartat 2.2.1.1).”*

Es pren nota de l'observació per tal d'actuar en conseqüència de cara a les futures convocatòries.

OBSERVACIÓ 10: *“La convocatòria de subvencions de rehabilitació corresponent a l’any 2016 i la convocatòria d’habitabilitat corresponent a l’exercici 2017 –que comprometien fons públics d’exercicis pressupostaris futurs- no es van tramitar d’acord amb la seva naturalesa pluriennal (vegeu l’apartat 2.2.2.3)”.*

La pròpia naturalesa de les subvencions que atorga el Consorci, vinculades a la rehabilitació d’edificacions, ja dona peu a concloure que el període de vida de les convocatòries abasta més d’un exercici econòmic. El procés de gestió de les subvencions s’inicia amb la presentació de les sol·licituds per part dels eventuais beneficiaris, continua amb la resolució d’aquestes i l’atorgament o denegació de les subvencions, posteriorment els beneficiaris han de contractar a tercers per efectuar les obres i finalment han de justificar l’aplicació dels recursos a la seva finalitat i el Consorci ha de resoldre al respecte, reconeixent les corresponents obligacions. Això comporta que difícilment un expedient d’atorgament de subvencions acabi tancant-se en el mateix exercici en què s’inicia.

El Consorci, en entendre que tots els recursos que percep per al finançament de les convocatòries tenen el caràcter d’afectats, ha vingut incorporant als pressupostos d’exercicis posteriors al de l’atorgament de les subvencions, via modificacions de crèdit, els recursos financers rebuts per a finançar-les, via incorporació de romanent de tresoreria afectat, atès que tot el seu romanent de tresoreria té la consideració d’afectat.

Formalment, efectivament, no s’ha vingut sol·licitant al Govern, via Intervenció General, l’autorització de la despesa, en entendre’s que amb la publicació de les convocatòries, que comptaven amb recursos financers suficients compromesos i en la seva majoria reconeguts i cobrats, implícitament ja es disposava de l’autorització pertinent.

OBSERVACIÓ 11: *“Les despeses per transferències de capital de la liquidació pressupostària i del Compte del resultat econòmic-patrimonial de l’exercici fiscalitzat no incorporaven un import de 159.864€ que corresponia a ajuts atorgats durant l’exercici 2017 i registrats en el moment del seu pagament el 2018 (vegeu els apartats 2.2.2.3 i 2.4)”.*

Es pren nota de l’observació per tal d’actuar en conseqüència de cara a les futures convocatòries.

OBSERVACIÓ 12: *“En l’exercici fiscalitzat no es disposava d’un document on constés la prestació de serveis i la regulació de la cessió d’espais gratuïta que l’AMB feia perquè el CMH en fes ús. Aquesta cessió d’espai no consta registrada (vegeu l’apartat 2.2.2.2)”.*

Sobre aquesta observació cal posar de manifest que el CMH era i és plenament coneixedor d’aquesta situació, fet que es pot verificar en la petició que el director general del Consorci va elevar a la Junta General de l’entitat per regularitzar la continuïtat del suport material i professional de l’AMB al CMH, entre el qual la cessió

d'espais a la qual fa referència l'observació d'aquesta Sindicatura. Aquesta petició es va plasmar en la sessió de la Junta General de data 16 de maig de 2019,

ACORD DE LA JUNTA GENERAL PER SOLICITAR A L'ÀREA M.B. QUE CONTINUÏ I MANTINGUI EL SUPORT MATERIAL I PROFESSIONAL AL CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA M.B.

En sessió de 10 de maig de 2007, l'Assemblea de la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar definitivament els estatuts del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i la incorporació al consorci, juntament amb la Generalitat de Catalunya, de la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, avui dissolta i substituïda per l'Àrea Metropolitana de Barcelona;

Posteriorment, en sessió de 27 de gener de 2015, el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar inicialment la modificació dels estatuts del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, amb l'objecte d'adscriure aquest consorci a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, modificació estatutària actualment pendent d'aprovació per part de la Generalitat de Catalunya;

Trobat-se la seu de l'esmentat consorci ubicada en les dependències de la seu de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, administració que ha posat a la seva disposició els espais, mobiliari i equip de treball necessaris, així com el suport dels professionals i tècnics dels serveis i departaments adients per a completar l'estructura organitzativa pròpia del Consorci;

Mentre no s'aprovi definitivament la modificació estatutària en tramitació i als efectes de formalitzar el marc de col·laboració establert fins a la data, es proposa:

SOL·LICITAR a l'Àrea Metropolitana de Barcelona la continuïtat i manteniment del suport material al Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que permet mantenir les dependències del Consorci en els edificis de la seu de l'administració metropolitana, utilitzant els espais, equips, mobiliari, materials i eines informàtiques que l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha posat a disposició del Consorci.

SOL·LICITAR a l'Àrea Metropolitana de Barcelona la continuïtat i manteniment del suport professional al Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que permet garantir el funcionament ordinari habitual del consorci, comptant amb l'assessorament i intervenció dels tècnics, lletrats i experts metropolitans en la tramitació i gestió dels expedients i procediments del Consorci, incloent la redacció de documents, l'emissió d'informes i fins i tot la defensa en seu judicial.

NOTIFICAR aquest acord a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

de les necessitats de rehabilitació energètica del parc residencial de l'àrea metropolitana de Barcelona (excepte el municipi de Barcelona) per tal de generar criteris de prioritització a l'hora de desenvolupar actuacions i mesures d'intervenció en el parc residencial metropolità.

A raó de la revisió realitzada, la Sindicatura fa les observacions següents:

✓ “No s'ha facilitat el càlcul del valor estimat del contracte”.

Si bé es cert que al Plec de Clàusules Administratives Particulars que regeix el servei d'identificació de les necessitats de rehabilitació energètica del parc residencial de l'àrea metropolitana de Barcelona, no consta l'apartat específic del càlcul del valor estimat del contracte, no cal perdre de vista que les circumstàncies particulars de la contractació en qüestió fan, que el VEC de contracte és idèntic al pressupost base d'aquesta licitació. Per aquest motiu la observació realitzada per la Sindicatura no afecta a la correcta estimació del valor econòmic del contracte.

Així, d'acord amb l'art. 88.1 del TRLCSP, que fixa les regles del còmput del VEC dels contractes:

“A todos los efectos previstos en esta Ley, el valor estimado de los contratos vendrá determinado por el importe total, sin incluir el Impuesto sobre el Valor Añadido, pagadero según las estimaciones del órgano de contratación. En el cálculo del importe total estimado, deberán tenerse en cuenta cualquier forma de opción eventual y las eventuales prórrogas del contrato.

Cuando se haya previsto abonar primas o efectuar pagos a los candidatos o licitadores, la cuantía de los mismos se tendrá en cuenta en el cálculo del valor estimado del contrato.

En el caso de que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 106, se haya previsto en los pliegos o en el anuncio de licitación la posibilidad de que el contrato sea modificado, se considerará valor estimado del contrato el importe máximo que éste pueda alcanzar, teniendo en cuenta la totalidad de las modificaciones previstas”.

En definitiva, el concepte del valor estimat del contracte abasta el pressupost base de licitació ampliat per valor de les eventuales prorrogues del contracte, opcions, primes i modificacions contractuals.

Ara bé, tal com clarament es desprèn del PCAP que regeix el servei que aquí ens ocupa, cap d'aquests conceptes està previst en la licitació en qüestió. En particular, el plec no preveu ni la possibilitat de prorrogar o modificar el contracte, ni fixa cap opció eventual o prima a abonar als licitadors.

En efecte, el càlcul del pressupost màxim de licitació de referència per import de setanta – cinc mil euros (75.000,00 euros), sense incloure l'Impost sobre el Valor Afegit, que es desglossa a la Clàusula 6 del PCAP, correspon amb exactitud amb el valor estimat del contracte.

Per tot allò, la inclusió en el PCAP de la partida relativa al càlcul del pressupost base de licitació, però no al VEC – que és anàleg a dit pressupost, no va afectar en absolut

en la correcta determinació del procediment de licitació aplicable, del règim dels recursos procedents o de qualssevol altres drets i obligacions de l'entitat contactant i dels licitadors, que depenen del valor estimat. En definitiva, cal concloure que la observació realitzada per la Sindicatura no afecta al compliment per part del CMH de les seves obligacions dimanants del TRLCSP.

✓ *“L'aprovació per part de l'òrgan de contractació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques va ser amb data 6 de febrer del 2017, posterior al document d'autorització de despesa que és del 23 de desembre del 2016, en contra del que estableixen els articles 115 i 116 del TRLCSP”.*

En relació amb aquesta observació cal posar de manifest, que l'autorització expressa de la despesa corresponent a la contractació de l'avaluació de les necessitats de rehabilitació energètica del parc residencial de l'àrea metropolitana de Barcelona, es va produir mitjançant la Resolució de data 6 de febrer de 2017 del Director General de CMH, en la seva condició de l'Òrgan de Contractació de CMH, que en primer punt va aprovar l'expedient de continua referència i, en segon punt, va disposar *“AUTORIZAR la despesa de NORANTA-DOS MIL SET-CENTS CINQUANTA EUROS (90.750,00 €), IVA inclòs, amb càrrec a la partida 431.2270013 del pressupost 2016 del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona”*.

Aquesta Resolució, que consta com a Document 005 a l'expedient núm. 95.17/2016, evidencia que l'autorització de la despesa es va produir en la mateixa data i en el mateix acte que l'aprovació per part de l'òrgan de contractació de CHMB dels plecs i de la resta dels documents de caràcter contractual, donant compliment al previst als articles 115 i 116 del TRLCSP.

Si bé es cert que a l'expedient contractual figura com a Document 003, el certificat de data 23 de desembre del 2016 relatiu a la quantia del projecte d'avaluació de necessitats de rehabilitació energètica del parc residencial de l'AMB, no obstant, ateses les circumstàncies abans referides i, en particular, l'existència de la Resolució de data 6 de febrer de 2017 de l'autorització expressa de la despesa, el certificat en qüestió cal considerar-lo com a mer document informatiu de disponibilitat del crèdit suficient per a la contractació que aquí ens ocupa. Per tot allò, no pot apreciar-se cap irregularitat en la tramitació de l'expedient de contractació de continua referència, essent el procediment ajustat a allò que disposen els articles 115 i 116 del TRLCSP.

Tot i que la Sindicatura de Comptes ja va tenir accés a la documentació referida que conforma l'expedient núm. 95.17/2016, no obstant allò, la mateixa es posa de nou a disposició de la Sindicatura per si l'hagués de tornar a consultar.

✓ *“Els criteris de valoració eren sobre 100 punts, 45 dels quals corresponien a la capacitat tècnica, en la qual, segons els plec de clàusules administratives, s'havien de valorar diferents aspectes dels recursos tècnics per al tractament i l'anàlisi de dades alfanumèriques i espacials (28 punts per a quatre criteris), els recursos tècnics per a l'anàlisi energètica (8 punts per a un criteri) i les fonts de treball per dur a terme l'objecte del contracte (9 punts per a tres criteris). El CMH va atorgar als sis licitadors que es van presentar una puntuació idèntica de 45 punts la seva capacitat tècnica, sense que constés la motivació de la puntuació atorgada”.*

Pel que fa a la configuració dels criteris d'adjudicació, cal posar de manifest, en primer punt, la potestat discrecional de què gaudeix el CMH com l'entitat contractant, que és qui millor coneix les seves necessitats de contractació a l'hora d'establir els criteris d'adjudicació del contracte –sempre que aquestes estiguin relacionades amb el seu objecte, no atorguin una llibertat incondicional d'elecció, consti expressa referència en els plecs o en l'anunci de licitació, respectin els principis rectors de la contractació pública i que– d'acord amb la seva expertesa tècnica i el seu coneixement de l'estat de la ciència i de la tecnologia, l'entitat considera més adients per a la satisfacció de les necessitats públiques a cobrir (en aquest sentit, per totes, les Resolucions del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic 185/2021, 202/2020, 180/2020, 323/2019, 10/2019).

Doncs bé, complint amb totes aquestes condicions de vinculació directa dels criteris amb l'objecte del contracte, la seva deguda descripció i referència expressa en els plecs, el CMH va configurar i dissenyar tots els criteris d'adjudicació del contracte que ens ocupa com a criteris “automàtics”.

Concretament, d'acord amb previst a la Clàusula 11 del PCAP, a banda del criteri de preu puntuable fins a 40 punts, el CMH va establir la resta dels criteris i subcriteris ponderables mitjançant la utilització de fórmules matemàtiques, avaluable amb un màxim de 60 punts, sent tots ells de tipus “ofereix/no ofereix” i resultant perfectament determinada la valoració a assignar a cada criteri y a cada oferta.

Així, dins d'aquests criteris es va fixar el relatiu a la “*Capacitat tècnica*” (fins a 45 punts), objecte de controvèrsia plantejada per Sindicatura, dins del qual es va puntuar:

- el compromís de recursos tècnics per al tractament i l'anàlisi de dades alfanumèriques i espacials, valorant-se que els licitadors disposin dels següents sistemes per a l'execució del contracte:
 - **Software de BI (Business Intelligence) i eines GIS (Sistemes d'Informació Geogràfica)**..... 8 punts
 - **Processos ETL (Extract, Transform & Load) de càrrega de dades**..... 8 punts
 - **Repositori central d'informació tipus Data WareHouse**..... 6 punts
 - **Sistema per a la visualització de resultats**..... 6 punts
- l'oferiment dels recursos tècnics per a l'anàlisi energètica, valorant-se que els licitadors disposin de software especialitzat per a l'execució del contracte:
 - **Software de simulació dinàmica amb motor de càlcul reconegut (tipus Energy Plus o similar)**..... 8 punts
- l'oferiment dels fonts de treball per dur a terme l'objecte del contracte, valorant-se que els licitadors disposin de dades provinents de diferents fonts per a l'execució del contracte:
 - **Fonts pròpies**..... 6 punts
 - **Fonts públiques**..... 2 punts
 - **Altres fonts**..... 1 punt

Com és de veure, els subcriteris d'adjudicació referits, qualificats com a "automàtics" i de tipus "compleix/no compleix" o "ofereix/no ofereix", puntuen el mer compromís del licitador de disposar de determinats mitjans tècnics per a la prestació del servei, el compliment efectiu del qual es verifica en la fase d'execució del contracte. En efecte, la valoració de dits criteris no precisa cap comprovació prèvia, anàlisi ni comparació del contingut d'ofertes dels licitadors, essent la seva ponderació l'efecte de l'automàtica assignació dels punts resultants d'aplicació de fórmules matemàtiques. Així ho entén també el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractual, posant de manifest en la seva Resolució nº 1438/2019, de 11 de desembre, el següent:

"Esto último es especialmente importante, pues a diferencia de los criterios evaluables mediante juicio de valor, cuyo carácter discrecional puede exigir, y así lo contempla expresamente la LCSP, un informe técnico de valoración, la valoración de los criterios automáticos o mediante fórmulas se caracterizan por su carácter totalmente reglado, que no precisa de conocimientos técnicos especiales, sino que antes bien son el fruto de meras operaciones matemáticas que cualquier persona con conocimientos generales puede realizar, de modo que no precisa la mesa de un informe propiamente dicho, sin perjuicio de que pueda recabar auxilios externo para la práctica de las operaciones aritméticas. Por ello la motivación en lo que se refiere a la valoración de este tipo de criterios completamente objetivos solo precisa de consignar los datos de las ofertas y los puntos asignados, pues el licitador puede hacer las operaciones matemáticas por sí mismo, y a diferencia de la valoración de los criterios dependientes de juicio de valor, esa evaluación solo puede incurrir en error material, nunca en arbitrariedad o discriminación".

En efecte, per part de la Sindicatura de Comptes no es pot retreure a CMH la insuficiència de la motivació de la puntuació atorgada al criteri de capacitat tècnica i els seus subcriteris, tota vegada que estem davant dels criteris, que, d'acord amb la seva naturalesa, no precisen la justificació de la seva valoració més enllà de la correcta assignació automàtica dels punts corresponents, tal com CMH va fer al supòsit que aquí ens ocupa.

Així, partint de la correcta aplicació material dels criteris automàtics pel CMH i els seus serveis tècnics, entrant a rebatre l'al·legada falta de motivació de l'informe de valoració, cal invocar la doctrina unànime dels tribunals de recursos contractuals (per totes, el TACRC en les seves Resolucions 553/2020, de 23 d'abril o 15/2016 de 9 de febrer), que adverteix que *"en la valoración de los criterios evaluables mediante fórmulas no cabe discrecionalidad alguna por parte de la Administración, ni técnica ni de ninguna otra clase, debiendo limitarse la mesa de contratación a aplicar los criterios automáticos sin ningún margen de apreciación técnica o juicio de valor"*.

En aquest sentit, tal com va assenyalar el Tribunal Superior de Justícia de Madrid en la seva Sentència de 14 de febrer de 2011 (Recurs 4034/08), la discrecionalitat de l'Administració en relació amb els criteris automàtics s'esgota en la redacció del plec, perquè una vegada publicat aquest manca de cap discrecionalitat per a la seva aplicació:

"Lo acabado de exponer evidencia que si bien la Administración ostenta, en un primer momento, un margen de discrecionalidad en la fijación de los criterios que han de reunir los que concurran al concurso así como en la determinación de la puntuación atribuible a cada uno de aquellos, no acontece lo propio con

la asignación particularizada a cada uno de los concursantes a la vista de la documentación presentada. En esta segunda fase la administración debe respetar absolutamente las reglas que ella estableció en el correspondiente pliego. Es incontestable que en materia de concursos el pliego de condiciones se constituye en la ley del concurso”.

I pel que fa a la motivació de la valoració de dits criteris, recordant que es tracta dels criteris d'aplicació automàtica, el TACRC ja va deixar bé clar, entre altres, en la seva Resolució 1092/2017, de 17 de novembre, que: ***“tratándose de criterios evaluables mediante fórmulas no es preciso motivar su forma de aplicación, pues esta se señala inequívocamente en los Pliegos, por lo que la motivación es suficiente, sin perjuicio de que su aplicación haya podido ser incorrecta”.***

Però és que a més, insistim, la Sindicatura de Comptes en l'observació aquí analitzada es refereix a qüestions que estan referides exclusivament a la fase d'execució del contracte. És a dir, es tracta de qüestions (compromisos objecte de valoració) que afecten directament a la fase de prestació del servei, i la verificació del compliment dels quals correspon a la fase d'execució del contracte. En efecte, cap funcionalitat tindria la motivació de puntuació d'aquests meres declaracions, que en la fase de licitació ni tan sols poden comprovar-se. Per tot allò, no pot apreciar-se cap irregularitat en la tramitació de l'expedient de contractació de continua referencia.

✓ *“Per dur a terme l'objecte del contracte, el Consorci va determinar 569 seccions censals, ubicades als municipis metropolitans, que presentaven necessitats de rehabilitació en funció de diferents indicadors. El plec de prescripcions tècniques establia que l'adjudicatari havia de fer una avaluació in situ dels edificis tipus ubicats en les seccions censals més rellevants, com a mínim, el 15% del nombre total de seccions. Al nombre de seccions addicionals a les establertes com a mínimes se'ls atorgava una puntuació màxima de 10 punts, criteri que va ser decisiu, atès que l'adjudicatari del contracte va oferir un nombre de seccions equivalent al 62% del nombre total de seccions, molt superior al segon licitador millor puntuat en aquest aspecte, que oferia un 30% del nombre de seccions.*

Durant el procés de licitació i a petició de la Mesa de contractació, l'adjudicatari va informar que la metodologia que seguiria implicava no fer inspeccions in situ a cap immoble amb relació al perfil d'ús i hàbits de consum i al sistema d'instal·lacions de climatització, metodologia que incomplia el que establia el plec de prescripcions tècniques com a condició necessària, i que implicava una menor feina de camp.

Malgrat disposar d'un informe tècnic que justifica el canvi, no consta la justificació de la Mesa per acceptar aquesta oferta. Atès que el canvi suposava un incompliment dels plecs, pel principi d'igualtat de tracte davant la resta de licitadors aquesta oferta s'hauria d'haver exclòs”.

S'indica per part de la Sindicatura, improcedentment, que per part de CMH es va acceptar l'oferta i adjudicar el contracte relatiu a l'expedient 95.17/2016, de continua referencia, a favor de l'empresa que declarava no fer inspeccions in situ, incomplint-se així el previst al plec de prescripcions tècniques com a condició necessària.

A la vista d'allò, en primer punt cal posar de manifest que, dins dels ja esmentats criteris objectius fixats a la Clàusula 11 del PCAP, el CMH va establir com a segon criteri

ponderable mitjançant la utilització de fórmules matemàtiques el relatiu al comprimis de “*Nombre de seccions censals addicionals al mínim establert en el present plec (15% del nombre total de seccions censals), per avaluar in situ i extreure dades reals*”, puntuable fins a 10 punts segons la fórmula següent:

La puntuació de la proposició s'obtindrà per aplicació de la fórmula següent:

$$Puntuació_proposició_i = P \cdot (C_i / C_{m\grave{a}x})^2$$

Essent:

i : 1...n	on “n” és el nombre de proposicions admeses
P :	puntuació del criteri de valoració
C _{màx} :	valor de C màxim d'entre les “n” ofertes admeses
C _i :	valor de C per a la proposició i

Finalment, com a tercer criteri automàtic puntuable amb un màxim de 5 punts, es va preveure el compromís de reducció del termini d'execució el contracte, d'acord amb la fórmula següent:

La puntuació de la proposició s'obtindrà per aplicació de la fórmula següent:

$$Baixa\ sobre\ termini = - (Termini\ ofertat - Termini\ de\ la\ licitació / Termini\ de\ la\ licitació) \times 100$$

Un cop obert el Sobre 2 corresponent a les ofertes econòmiques i altes referències avaluable automàticament (Document 033 de l'expedient núm. 95.17/2016) es va constatar per part de la Mesa i dels serveis tècnics del CMH (Document 035 de l'expedient núm. 95.17/2016), que dues entitats CÍCLICARQUITECTURA, SCCL i l'UTE EGM ESTALVI & EFICIÈNCIA ENERGÈTICA SL – ASSOCIACIÓ LIMA – LOW IMPACT MEDITERRANEAN ARCHITECTURE, van oferir, respectivament, l'augment de 62% i 30% del nombre de seccions censals addicionals al mínim establert en el present plec (15% del nombre total de seccions censals), per avaluar in situ.

Ara bé, segons ja s'ha exposat a l'apartat anterior del present escrit d'al·legacions, tractant-se en el present supòsit dels criteris de valoració “automàtics” i de tipus “ofereix/no ofereix”, que puntuen el mer compromís del licitador d'avaluar in situ determinades seccions censals, el compliment efectiu d'aquest compromís es verificaria en la fase d'execució del contracte. En efecte, la valoració de dit criteri no precisava cap comprovació prèvia ni aclariments, essent la seva ponderació l'efecte de l'automàtica assignació dels punts resultants d'aplicació de fórmules matemàtiques.

No obstant allò, aplicant nivells de diligència molt superiors als que resulten exigibles a les entitats contractants, els serveis tècnics de CMH van constatar al seu Informe de data 2 de maig de 2017 (Document 035 de l'expedient núm. 95.17/2016), que les dues ofertes esmentades “*podrien no guardar la deguda proporció en relació al nombre de seccions censals addicionals oferta respecte el termini d'execució que proposen. Per arribar a aquesta conclusió s'ha tingut en compte que el criteri relatiu a les seccions censals addicionals és un element puntuable i que en els plecs es determina un percentatge de seccions censals addicionals sobre el total de seccions, percentatge vinculat al pressupost màxim, si ben és cert que tot dependrà dels recursos de què disposin les empreses licitadores*”.

En efecte, sense qüestionar a priori la viabilitat de les ofertes formulades per dites empreses, la Mesa de Contractació, fent seu el criteri tècnic esmentat, voluntària i diligentment va sol·licitar a CÍCLICARQUITECTURA i a l'UTE una justificació més detallada de les seves propostes relatives al nombre de seccions censals addicionals en relació amb el termini d'execució del servei ofert (Document 036 de l'expedient núm. 95.17/2016).

Les dues entitats van atendre als requeriments referits en temps i forma, constatant-se per part el serveis tècnics del CMH (Informes de data 13 de juny i 27 de juliol de 2017, corresponents als Documents 054 i 082 de l'expedient núm. 95.17/2016), que ambdues propostes són tècnicament correctes, coherents i s'ajusten als requisits del plec.

Concretament, pel que fa a la justificació formulada per la empresa adjudicatària CÍCLICARQUITECTURA –objecte de controvèrsia plantejada per Sindicatura– no és cert que la metodologia proposada per aquest licitador implicava no fer inspeccions in situ a cap immoble, ja que, en primer punt de la seva justificació l'empresa manifesta que “*Cíclicarquitectura SCCL (Cíclica) en col·laboració amb la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC – Albert Cuchí) i Energea ingeniería en eficiencia energetica SL (Energea), durà a terme, en la fase 3 de treball de camp descrita al Plec de condicions tècniques (punt 2), una avaluació in situ de 3.500 immobles ubicats dins de la mostra definida en la fase 2, atenent a les consideracions metodològiques que a continuació es detallen*” (Document 067 de l'expedient núm. 95.17/2016).

Cal subratllar en aquest punt, que els plecs que regeixin la contractació en qüestió no detallen l'abast de les tasques d'avaluació in situ de la mostra de immobles, preveient-se a la Clàusula 2.3 del PPT únicament que: “*Treball de camp: Un cop determinada la mostra amb les seccions censals més rellevants, l'adjudicatari haurà de validar els resultats obtinguts inicialment, duent a terme una avaluació més acurada, in situ, dels edificis tipus que s'ubiquen en dita mostra, per tal de concretar les possibilitats de rehabilitació existents en funció de cada tipologia edificatòria inclosa en cada una de les seccions censals determinades*”.

En relació amb allò, CÍCLICARQUITECTURA exposa al seu informe justificatiu, que l'avaluació de la totalitat dels 3.500 immobles ubicats dins de la mostra definida en la fase 2, segons l'oferta formulada per dita mercantil es faria mitjançant una inspecció i verificació dels elements següents:

- ☐ La superfície de cada tipus d'envolupant
- ☐ El tipus de coberta
- ☐ El tipus de mitgera
- ☐ La grandària i configuració dels forats de les façanes a carrer, així com el tipus de fusteries i proteccions solars
- ☐ L'acabat de les façanes i l'estimació de la seva composició
- ☐ Altres aspectes que puguin ser rellevants en aquell edifici

D'aquest abast de tasques d'avaluació in-situ, l'empresa va proposar, raonadament, excloure només l'examen del perfil d'ús i hàbits de consum dels habitatges i de sistemes d'instal·lacions de climatització, proposant metodologies alternatives, que de manera viable permetien aconseguir de dades en qüestió.

En efecte, l'oferta es va ajustar plenament a les necessitats de la contractació i a les previsions dels plecs, concloent-se a l'informe tècnic de data 27 de juliol de 2017, abans referit, la plena viabilitat de l'oferta formulada CÍCLICARQUITECTURA en relació

nombre de seccions censals addicionals en relació dins del el termini d'execució del servei proposat.

En relació amb allò, no cal oblidar que els informes tècnics emesos en el marc del procediment de contractació, que serveixen de base de motivació a l'òrgan resolutori, disposen de la presumpció de validesa, certesa, encert i legalitat, tret de prova en contra, com ha indicat el Tribunal Català de Contactes del Sector Públic en nombroses resolucions (per totes, núm. 355/2021, de 24 de novembre o núm. 353/2021, de 24 de novembre), "doncs ningú millor que els serveis tècnics saben com es l'oferta i les necessitats de la contractació i, donada la seva experiència, poden saber si una oferta es pot arribar a complir tècnicament" (així, el TCCSP en la seva Resolució núm.: 334/2021, de 10 de novembre).

I també en la Resolució del TCCSP núm.: 60/2021, de 24 de febrer, seguint la línia marcada per Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, afirma que:

"Los informes técnicos están dotados de una presunción de acierto y veracidad por la cualificación técnica de quienes los emiten y solo cabe frente a ellos una prueba suficiente de que son manifiestamente erróneos o se han dictado en clara discriminación de los licitadores. (.../...) para decidir y resolver el recurso, al tratarse de una cuestión puramente técnica, el contenido del Informe técnico evacuado en el seno del procedimiento, y que posteriormente sirve de base al órgano resolutorio, la solución a esa cuestión se tiene que decidir de acuerdo con criterios técnicos, que no pueden ser otros que los contenidos en el Informe técnico, y en cuya materia por razones obvias, al no estar ante una cuestión propiamente jurídica, ya afecte a normas de competencia o de procedimiento, este Tribunal no tiene competencia material para decidir con un criterio propio, que no sea el ofrecido por el órgano técnico ya citado. Sin que en el contenido del Informe técnico, ya a la postre, en la resolución recurrida, se aprecie adicionalmente error material, ni arbitrariedad o discriminación"

A la vista d'allò, cal concloure que l'oferta de CÍCLICARQUITECTURA es va ajustar plenament a les necessitats de la contractació i a les previsions dels plecs i així es va avalar per part dels serveis tècnic del CMH a l'informe emès al respecte, que gaudeix de presumpció de validesa, certesa, encert, que no s'han desvirtuat al supòsit que aquí ens ocupa.

Finalment, tampoc té raó la Sindicatura de Comptes quan al projecte de l'informe de fiscalització indica que, *"Malgrat disposar d'un informe tècnic ... no consta la justificació de la Mesa per acceptar aquesta oferta"*. I és que, el contingut de l'abans referit l'informe tècnic de data 27 de juliol de 2017, que determina la viabilitat de la proposta formulada per l'adjudicatària, va ser assumit en la seva integritat per part de la Mesa de Contractació, que a la seva Acta de data 28 de juliol de 2017 (Document 085 de l'expedient núm. 95.17/2016) posa de manifest el següent:

Atès l'informe dels Serveis Tècnics del Consorci, de data 27 de juliol de 2017 es considera que la proposta presentada per CÍCLICARQUITECTURA S.C.C.L (CÍCLICA) – UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA (UPC – ALBERT CUCHÍ) – ENERGIA INGENIERIA EN EFICIENCIA ENERGÉTICA S.L (ENERGIA) és tècnicament correcta i coherent, i que s'ajusta a les demandes dels Plecs.

En conseqüència, la Mesa de Contractació subscriu el contingut de dit informe de valoració, que proposa la classificació de les ofertes presentades, per ordre:

1. CÍCLICARQUITECTURA S.C.C.L (CÍCLICA) – UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA (UPC – ALBERT CUCHÍ) – ENERGEA INGENIERÍA EN EFICIENCIA ENERGÉTICA S.L (ENERGEA)

(...)

En efecte, la motivació de l'acceptació de dita oferta s'ha efectuat mitjançant la tècnica de motivació *in aliunde* admesa en dret, és a dir, per remissió als informes que consten a l'expedient. El Tribunal Suprem considera perfectament vàlida aquesta forma de motivació i, en aquest sentit, cal portar a col·lació la Sentència d'11 de febrer de 2011 (recurs 161/2009) on s'indica el següent:

“Siguiendo con las exigencias propias de la motivación, debemos añadir que la motivación puede contenerse en el propio acto, o bien puede realizarse por referencia a informes o dictámenes, ex artículo 89.5 de la Ley 30/1992, cuando se incorporen al texto de la misma.

Ahora bien esta exigencia de la incorporación de los informes, contenida en el mentado artículo 89.5 “in fine”, ha sido matizada por la jurisprudencia de este Tribunal Supremo -Sentencias de 21 de noviembre de 2005, 12 de julio de 2004, 7 de julio de 2003, 16 de abril de 2001, 14 de marzo de 2000 y 31 de julio de 1990 -en el sentido de considerar que si tales informes constan en el expediente administrativo y el destinatario ha tenido cumplido acceso al mismo, la motivación mediante esta técnica “in aliunde” satisface las exigencias de la motivación, pues permite el conocimiento por el receptor del acto de la justificación de lo decidido por la Administración”

Totes aquestes circumstàncies concurrents en el cas examinat fan dissipar qualsevol dubte formulat per la Sindicatura de Comptes sobre el compliment dels plecs i del principi d'igualtat de tracte dels licitadors en el procediment de valoració de l'oferta formulada per CÍCLICARQUITECTURA i en l'adjudicació del contracte al seu favor. Per tot allò, no pot apreciar-se cap irregularitat en la tramitació de l'expedient de contractació que aquí ens ocupa.

Tot i que la Sindicatura de Comptes ja va tenir accés a la documentació referida que conforma l'expedient núm. 95.17/2016, no obstant allò, la mateixa es posa de nou a disposició de la Sindicatura per si l'hagués de tornar a consultar.

OBSERVACIÓ 14: *“A 31 de desembre del 2017 el Consorci no disposava d'una relació de llocs de treball que compregués la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si esqueia, a què estiguessin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries. Per tant, es va incomplir l'article 74 del TRLEBEP (vegeu l'apartat 2.2.2.1)”.*

En data 16 de maig del 2019 la Junta General del CMH va aprovar la relació de llocs de treball. Des d'aquell moment, les relacions de llocs de treball, degudament actualitzades, s'han continuat publicant al portal de transparència de l'entitat, juntament amb la informació relativa als sistemes de provisió i les retribucions complementàries del personal. Així mateix, també es van aprovar les escales i nivells retributius (graella anual), que s'han anat publicant periòdicament al portal de transparència del Consorci.

Tal com es desprèn de l'apartat 2.2.2.1 del projecte de l'informe de fiscalització, la Sindicatura de Comptes ha tingut accés a l'acta de la Junta General del Consorci on

s'aprova la relació de llocs de treball referida, com també ha pogut comprovar la informació penjada al portal de transparència del CMH, referida actualment a l'any 2021.

A la vista de l'anterior, amb data 16 de maig del 2019 cal considerar esmenada la incidència detectada per la Sindicatura de Comptes i per acomplerta l'obligació recollida a l'article 74 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

OBSERVACIÓ 15: *"En l'exercici 2017, el Consorci va aplicar el règim jurídic i les condicions de treball corresponents al personal de l'AMB, tot i que estava adscrit a la Generalitat de Catalunya. El CMH es va adherir al Conveni col·lectiu de l'AMB segons acord de la Comissió Permanent del 26 d'octubre de 2010, motiu pel qual retribuïa als seus treballadors per conceptes que, tot i estar previstos en el conveni indicat, no estaven permesos en l'àmbit d'actuació de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2.2.1)".*

El pressupost del Consorci de l'exercici 2017 va ser elaborat i aprovat de conformitat amb el que preveia l'article 18 dels Estatuts Socials de l'entitat i la normativa que li resultava d'aplicació, seguint el procediment i instruccions exigits per la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Aquest procediment es va concretar en el pressupost del Consorci de l'exercici 2017 que va ser aprovat per part de la Junta General del CMH de 21 de desembre de 2016, amb la seva conseqüent notificació als ens consorciats (Àrea Metropolitana de Barcelona i Generalitat de Catalunya), per tal que a la seva vegada, aquests procedissin a la seva posterior aprovació, sense la qual el pressupost no esdevenia aprovat.

Així, en data 20 de desembre de 2016, el Consell Metropolità de l'AMB va aprovar el seu pressupost per a l'exercici 2017, que incloïa una referència al pressupost del CMH. Mentre que per la seva part, i com a òrgan d'adscripció del CMH, la Generalitat de Catalunya, en data 22 de març de 2017, va aprovar el seu pressupost que incloïa, en el seu capítol de Consorcis, el del CMH (pàgines 1011 a 1016 de la Llei de pressupostos). Si s'analitza el codi 233.0001 de l'Estat d'Ingressos i Despeses que hi figura a la pàgina 1014 de la citada Llei, es pot veure com la partida de despeses destinada al Fons d'Acció Social era una partida que figurava expressament en el pressupost, i va ser aprovada dins de la Llei de Pressupostos per la Generalitat de Catalunya mitjançant el Parlament de Catalunya (art. 212 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya aprovat per Llei Orgànica 6/2006, de reforma de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya). En aquest sentit l'article 212 de l'Estatut de Catalunya és clar a l'afirmar que *"el pressupost de la Generalitat té caràcter anual, és únic i inclou totes les despeses i tots els ingressos de la Generalitat, i també els dels organismes, les institucions i les empreses que en depenen"*.

Per tant, la inclusió del Fons d'Acció Social, dins de la partida de despeses del CMH per a l'exercici 2017, va comptar amb l'aprovació de la Junta General del CMH, que recordem que estava composta de manera paritària per membres d'ambdues administracions consorciades (amb vot de qualitat del seu President que era designat per la Generalitat de Catalunya), i a la seva vegada amb l'aprovació tant de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com de la Generalitat de Catalunya, aquesta darrera mitjançant l'aprovació al Parlament de Catalunya de la Llei 4/2017, del 28 de març.

Adjuntem còpia de la pàgina 1014 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya – 2017 que reflecteix les partides de Fons d'Acció

Social en el capítol 2 seguint els requeriments i exigències de la Direcció General de Pressupostos:



PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017
ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES

Àmbit: Subsector Consorcis
Entitat: 8530 CONS. HABITATGE ÀREA METROPOLITANA BCN

				(Imports en €)	
Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Import Aplicació	Imports per Concepte i Article	Subtotals i Totals
431	131.0001	Retribucions bàsiques	190.063,58		
		CONCEPTE 131 Personal laboral temporal		190.063,58	
	132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	78.553,30		
		CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat		78.553,30	
		ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL		268.616,88	
	160.0001	Seguretat Social	85.181,47		
		CONCEPTE 160 Quotes socials		85.181,47	
		ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS		85.181,47	
		CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL			353.798,35
	201.0001	Lloguers i canons de material de transport	3.446,52		
		CONCEPTE 201 Lloguers i canons de material de transport		3.446,52	
	202.0002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadors	1.500,00		
		CONCEPTE 202 Lloguers i canons equips proc.dad., progr. i repr.		1.500,00	
		ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS		4.946,52	
	220.0001	Material ordinari no inventariable	1.500,00		
		CONCEPTE 220 Material d'oficina		1.500,00	
	221.0002	Combustible per a mitjans de transport	1.500,00		
		CONCEPTE 221 Subministraments		1.500,00	
	222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	500,00		
	222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	1.000,00		
		CONCEPTE 222 Comunicacions		1.500,00	
	224.0001	Despeses d'assegurances	1.000,00		
		CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances		1.000,00	
	226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	55.000,00		
	226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	500,00		
	226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	20,00		
	226.0011	Formació del personal propi	10,00		
	226.0089	Altres despeses diverses	3.056,94		
		CONCEPTE 226 Despeses diverses		58.586,94	
	227.0012	Auditories i control de fons europeus	3.500,00		
	227.0013	Treballs tècnics	5.000,00		
	227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	800,00		
		CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídic.		9.300,00	
	228.0002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	8.500,00		
		CONCEPTE 228 Serveis Informàtics		8.500,00	
		ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES		81.886,94	
	230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	1.000,00		
		CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats		1.000,00	
	233.0001	Fons d'Acció Social	7.245,20		
		CONCEPTE 233 Fons d'Acció Social		7.245,20	
		ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAO DEL SERVEI		8.245,20	
		CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS			95.078,66
	349.0001	Altres despeses financeres	10,00		
		CONCEPTE 349 Altres despeses financeres		10,00	
		ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES		10,00	
		CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES			10,00
	480.0001	A famílies	1.381.204,64		
		CONCEPTE 480 A famílies		1.381.204,64	
		ARTICLE 48 A FAMÍLIES, INST.SENSE FI LUCRE I ALTRES ENS CORP.		1.381.204,64	
		CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS			1.381.204,64
	640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	10,00		
		CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris		10,00	
		ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS		10,00	
	650.0001	Inversions en equips de procés de dades	10,00		
		CONCEPTE 650 Invers. equips de procés dades i telecomunicacions		10,00	
		ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DADES I TELECOM.		10,00	

Fet aquest aclariment, indicar que per raons intrínseques al seu funcionament (ubicació de la seu social, major aportació econòmica de l'AMB, nom social del consorci, cessió

de treballadors, etc.) el CMH ha tingut des de la seva creació, i té, una major vinculació a l'ens consorciat Àrea Metropolitana de Barcelona, que no pas a la Generalitat de Catalunya. És per això què, als efectes de corregir la seva regulació jurídica, tal i com s'ha indicat a l'observació 3, la Comissió Permanent del CMH de data 17 de desembre de 2014 va aprovar la proposta de modificació d'Estatuts que implicava un canvi d'adscripció de la Generalitat de Catalunya a l'Àrea Metropolitana de Barcelona i que, tal i com ja s'ha indicat, malgrat ser aprovada pel Consell Metropolità de l'AMB, no es va arribar a aprovar per part de la Generalitat de Catalunya.

I és per aquestes raons de regulació confrontada, que al moment en què es va plantejar la retribució al personal del CMH del Fons d'Acció Social, l'òrgan responsable de la gestió ordinària (director general) de l'entitat es va trobar amb l'antinòmia jurídica següent:

- Per una banda una mateixa Llei autonòmica (Llei 4/2017) es contradeia, prohibint en un article el pagament del Fons d'Acció Social, i aprovant en un altre el pressupost d'una entitat adscrita a la Generalitat de Catalunya que comprenia aquest Fons,
- I per altra banda, l'aplicació contradictòria de la Llei 4/2017 en el sentit de no abonar el Fons d'Acció Social als treballadors suposava, tanmateix, un incompliment del Conveni col·lectiu de l'AMB que obligava a abonar amb determinades retribucions als seus treballadors. Cal recordar en aquest sentit, que el Conveni col·lectiu, com a acord negociat i subscrit entre l'Administració actuant i els seus treballadors, emanat de l'article 37.2 de la Constitució espanyola, té eficàcia jurídica normativa i eficàcia general com qualsevol altre disposició normativa amb rang de llei.

Com a resultat de l'anteriorment exposat, (i) fetes les consultes oportunes; (ii) vista l'aprovació del pressupost del CMH de 2017 que incloïa la partida corresponent al Fons d'Acció Social tant per la Junta General, com per l'Àrea Metropolitana i la Generalitat de Catalunya; (iii) vista la major vinculació fàctica del CMH a l'Àrea Metropolitana de Barcelona que emparada en el principi d'irrellevància del *nomem iuris* comportava una obligació jurídica vers la normativa d'aplicació a la citada Administració; (iv) i donat que la Generalitat de Catalunya era coneixedora d'aquesta adhesió del CMH a les condicions laborals previstes al Conveni col·lectiu de l'AMB tal i com es reflecteix a l'escrit dirigit al secretari general del Departament de Territori i Sostenibilitat, de data 3 de febrer de 2015, al que es fa referència a l'observació 3 del present escrit de resposta de les al·legacions, la direcció general va considerar jurídicament correcte l'aplicació del Conveni col·lectiu.

✓ *“Així, en contra del que establia la normativa que li era d'aplicació, les remuneracions del personal incloïen aportacions a plans de pensions i al Fons d'acció social, i dos complements de caràcter mensual, anomenats de carrera horitzontal i de productivitat. El complement de productivitat, aplicat per sobre del límit autoritzat per la Generalitat, no estava subjecte al compliment d'uns objectius prèviament fixats i avaluables tal com estableix la normativa”.*

Fet l'aclariment oportú en el punt anterior respecte al pagament del Fons d'Acció Social, pel que fa referència al percentatge màxim de retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici 2017, que de conformitat amb la Llei 4/2017 no podien superar el 25%, indicar que entenent aquests conceptes retributius com el complement de productivitat, l'assistència i puntualitat i la carrera horitzontal, en cap cas la retribució pagada superava el percentatge del 25% exigint a la norma.

S'adjunta quadre amb el càlcul de les quanties:

2.017	Retribució total	conceptes variables: el complement de productivitat, assistència i puntualitat i carrera horitzontal.	% sobre la retribució total dels conceptes variables
Titular 1	81.051,02	-	
Titular 2	28.485,56	4.323,12	15,18
Titular 3	43.321,77	7.427,88	17,15
Titular 4	39.655,46	6.218,16	15,68
Titular 5	33.133,77	5.699,98	17,20
TOTAL	225.647,58	23.669,14	10,49
TOTAL SENSE TITULARS SENSE RETRIB.VARIABLE	144.596,56	23.669,14	16,37

Així doncs, a l'exercici 2017, si es tenen en compte totes les retribucions el percentatge de retribucions variables total ascendia a un 10,49% del total, i en canvi, si no es tenen en compte les retribucions d'aquells titulars que no van percebre retribucions variables, el percentatge era del 16,37%. En qualsevol cas, percentatges per sota del màxim fixat per la Llei.

En l'exercici 2017 el CMH comptava amb un personal compost per 4-5 persones (depenent del mes). Aquest número reduït de personal feia que la supervisió i control dels objectius es realitzés directament per la direcció general, qui despatxava directament amb cadascuna de les persones treballadores. Per això, malgrat no generar-se cap documentació que hi plasmés el compliment d'uns objectius pre-fixats, era la pròpia direcció general qui verificava l'assumpció d'aquests objectius que, per altra banda, en l'àmbit que ens ocupa, no eren de fàcil plasmació. Per tant, sí que hi havia objectius pre-fixats, i sí que es procedia a valorar el seu compliment, tot i que la seva plasmació no es va arribar a recollir per escrit en cap moment, tal i com exigeix l'article 20.5 del Reial Decret Legislatiu 5/2005, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.

Es pren nota de l'observació per tal d'actuar en conseqüència en aquest mateix exercici 2022.

OBSERVACIÓ 16: "Durant l'exercici 2017 el Consorci va contractar un treballador sense que es complissin els requisits establerts en l'Acord del 12 de maig del 2015 sobre la flexibilització de la contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, i en la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017 (vegeu l'apartat 2.2.2.1)".

En data 22 de desembre de 2016 es va signar Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per a l'adequació d'habitatges destinats a lloguer social, que tenia per objecte, segons la seva clàusula primera, regular la col·laboració entre ambdues entitats per a adequar els habitatges gestionats per la primera que provenien de les entitats financeres, que es trobaven dins l'àmbit d'actuació del CMH (àrea metropolitana de Barcelona), i que estaven destinats a lloguer social, per tal que assolissin les condicions mínimes d'habitabilitat.

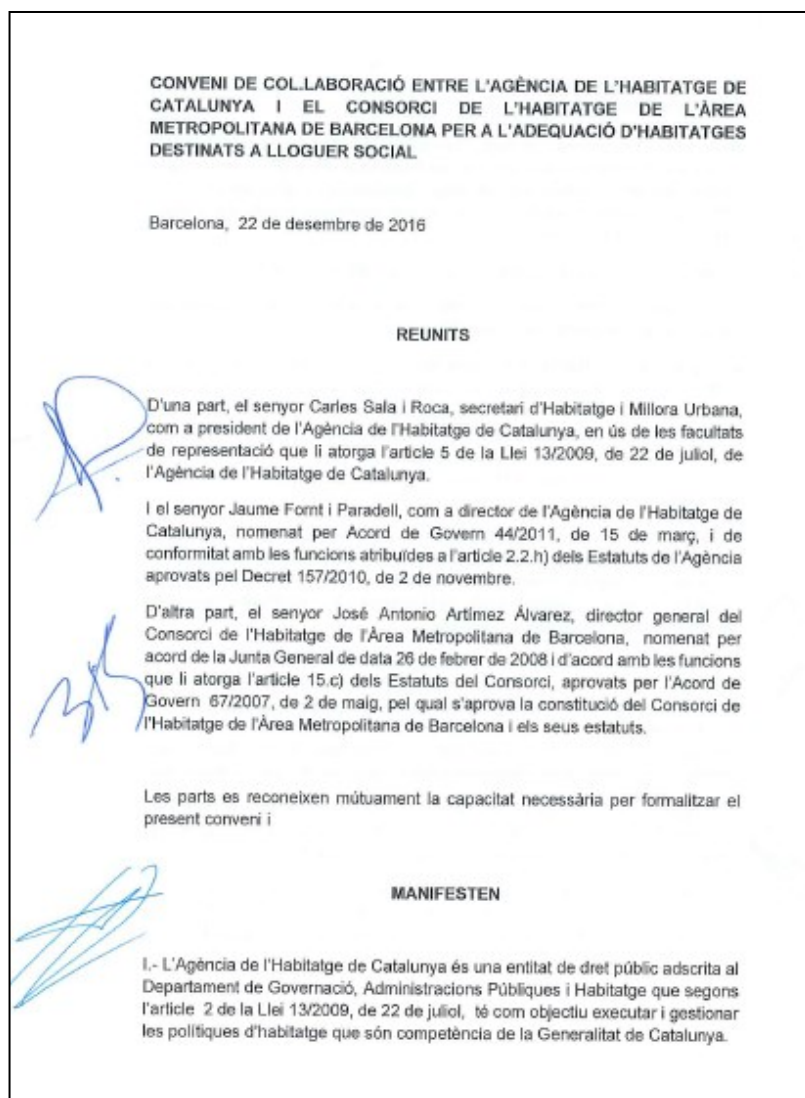
Com és de preveure, una plantilla de 4-5 persones, que és la plantilla que tenia el CMH

en aquell moment, era totalment insuficient per a portar a terme l'objecte del Conveni. Per aquesta raó el CMH va procedir a contractar, segons el procediment oportú, a una persona tècnica que fes les funcions tècniques derivades del conveni citat.

Per decisió de la Generalitat de Catalunya, Administració d'adscripció i control de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, es va resoldre anticipadament el conveni, fet que va implicar, a la seva vegada, posar fi a la contractació de la persona tècnica contractada a l'efecte.

Queda clar, per tant, en opinió d'aquesta entitat, que la contractació laboral no va tenir per objecte contravenir cap norma ni precepte, ni va obeir a una decisió arbitrària ni desmesurada de les potestats conferides estatutàriament a l'entitat, sinó que es va portar a terme de manera molt limitada per a una finalitat concreta, com era l'execució del conveni, i es va resoldre quan aquest va deixar de produir efectes.

El citat conveni ja va ser posat a disposició d'aquesta Sindicatura, si be, adjuntem novament la portada del mateix, com a justificació de la seva signatura, restant a disposició de la Sindicatura de Comptes per a aportar el document complet, si esdevé necessari.



OBSERVACIÓ 17: *“Durant l'exercici 2017 l'AMB va assumir despesa de personal que desenvolupava tasques en el CMH per 175.894€. No existeix documentació jurídica que suporti aquesta cessió de treballadors i aquesta despesa no es va recollir en la comptabilitat (vegeu l'apartat 2.2.2.1)”.*

Sobre aquesta observació cal posar de manifest el ja expressat a l'observació 12 del present informe, i és que el CMH era i és plenament coneixedor d'aquesta situació, fet que es pot verificar en la petició que el director general del Consorci va elevar a la Junta General de l'entitat per regularitzar la continuïtat del suport material i professional de l'AMB al CMH.

Per a la justificació de l'exposat, ens remetem al certificat de la secretària del CMH plasmat a l'observació 12.

OBSERVACIÓ 18: *“L'article 8 de la LGS estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han d'elaborar prèviament un pla estratègic de subvencions. En l'exercici 2017 el CMH no tenia aprovat aquest pla, tot i que la seva activitat s'emmarcava en un Programa de rehabilitació d'edificis de l'AMB (vegeu l'apartat 2.6.1)”.*

Efectivament, conforme a l'article 8 de la LGS i als articles 10 a 15 del RLGS, que desenvolupen aquell, totes les entitats que proposin l'establiment de subvencions, amb caràcter previ, han de concretar en un pla estratègic de subvencions els efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament, sotmesos al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En aquest sentit, com ja s'esmenta en la pròpia observació, l'activitat de foment del Consorci s'emmarcava dins del Programa de rehabilitació i millora de barris del Pla metropolità de suport als ajuntaments, d'estímul de l'activitat econòmica i millora de la qualitat de vida, aprovat per l'AMB el 230 de juliol de 2013, que va ser modificat el 2016 perquè el CMH pogués assumir la gestió de subvencions.

El Consorci es planteja com a objectiu treballar dins de l'any 2022 en la preparació i formulació d'un pla estratègic propi, sempre condicionat a la capacitat d'obtenir recursos dels ens consorciats, que sorgeixi efectes en l'exercici 2023.

OBSERVACIÓ 19: *“Les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 es concedien en règim de concurrència no competitiva. Tant la LGS com el TRLFPC estableixen que el procediment preferent de tramitació havia de ser el de concurrència competitiva. El Consorci no va justificar suficientment el motiu pel qual no va optar per aquest procediment (vegeu l'apartat 2.6.5)”.*

Segons indica la Sindicatura de Comptes a l'apartat 2.6.5 del projecte de l'informe de fiscalització, les sol·licituds d'ajuts atorgades pel CMH es resolien per ordre de presentació i les convocatòries preveïen la possibilitat de tancar l'admissió de sol·licituds en una data anterior al termini si s'havien exhaurit les disponibilitats pressupostàries d'acord amb l'import que figurava en les sol·licituds rebudes; circumstància que es va

donar en la convocatòria de l'any 2016 de rehabilitació i a la del 2017 d'accessibilitat, tot i que l'article 94.1 del TRLFPC determina que el procediment de concessió ha de ser preferentment, el de concurrència competitiva.

Jurídicament parlant, en relació amb aquesta observació cal posar de manifest, que la pròpia normativa en matèria de subvencions preveu expressament els supòsits en els que les bases reguladores de la subvenció poden exceptuar l'aplicació del requisit de comparar les sol·licituds d'ajut i de fixar un ordre de prelació entre els projectes presentats.

Concretament, l'art. 55 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, estableix expressament, que:

*“1. El procedimiento ordinario de concesión de subvenciones será el de concurrència competitiva, previsto en el artículo 22.1 de la Ley.
No obstante lo anterior, las bases reguladoras de la subvención podrán exceptuar del requisito de fijar un orden de prelación entre las solicitudes presentadas que reúnan los requisitos establecidos para el caso de que el crédito consignado en la convocatoria fuera suficiente, atendiendo al número de solicitudes una vez finalizado el plazo de presentación”.*

Aquesta previsió resulta coherent amb l'establert a l'art. 13 de la LGS, que indica, que l'atorgament de la subvenció únicament podrà recaure si l'interessat compleix les condicions generals que estableixin les pròpies bases i la convocatòria:

“1. Podrán obtener la condición de beneficiario o entidad colaboradora las personas o entidades que se encuentren en la situación que fundamenta la concesión de la subvención o en las que concurran las circunstancias previstas en las bases reguladoras y en la convocatoria”.

En relació amb allò, l'art. 17.3.e) de la LGS estableix clarament, que la norma reguladora de les bases de concessió de les subvencions concretarà, com a element necessari, uns criteris objectius d'atorgament de la subvenció, sense que en tot procediment resulti obligatòria la comparació i ponderació de les sol·licituds:

*“3. La norma reguladora de las bases de concesión de las subvenciones concretará, como mínimo, los siguientes extremos:
(...)
e) Criterios objetivos de otorgamiento de la subvención y, **en su caso**, ponderación de los mismos.”.*

De les normes transcrites es desprèn clarament, que és obligatòria la fixació de criteris objectius per al atorgament de les subvencions, i no ho és la ponderació entre aquests sempre quan –d'acord amb l'art. 55 del Reial Decret 887/2006 abans referit– la convocatòria prevegi el finançament de totes les sol·licituds amb la dotació pressupostària assignada.

I així precisament va actuar el CMH en les referides convocatòries de l'any 2016 de rehabilitació i de l'any 2017 d'accessibilitat, preveient-se en les normes regidores

d'atorgament d'ajuts uns criteris objectius de finançament de tots els projectes dins del crèdit pressupostari assignat, tenint en compte el nombre de sol·licituds presentades una vegada finalitzat el termini de presentació; termini en tot cas marcat per exhauriment de la dotació pressupostària.

D'aquesta manera, el CMH va assegurar l'aprofitament màxim dels fons destinats a cada convocatòria i el finançament del nombre de projectes més alt possible dins del pressupost assignat, tot allò amb estricte compliment de l'art. 55 del Reial Decret 887/2006 i de la normativa d'aplicació.

Com es pot comprovar, el text de la convocatòria per a la concessió de subvencions per a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges de l'Àrea Metropolitana de Barcelona 2016, preveu al seu apartat 2, que:

“Aquesta convocatòria compta amb una dotació pressupostària de 7.076.198,25 euros, per a la totalitat de les actuacions relatives a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges.

Les subvencions previstes en aquesta convocatòria s'imputaran a la partida pressupostària 2016 431 7800001 del pressupost del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per a l'any 2016”.

I els apartats 2.1 i 2.2 de la convocatòria, van establir expressament, que:

“2.1. El termini de presentació de les sol·licituds d'Informe d'Idoneïtat previ a la sol·licitud d'ajuts, s'obre l'endemà de la publicació en el Butlletí Oficial de la Província (BOPB) d'aquesta convocatòria i finalitza el 31 de gener de 2017.

Es podrà tancar l'admissió de sol·licituds d'Informe d'Idoneïtat en una data anterior si s'ha exhaurit la dotació pressupostària. El tancament de l'admissió de sol·licituds d'Informe d'Idoneïtat es farà mitjançant una resolució del director general del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona que es publicarà en el BOPB i en el web www.cmh.cat.

La presentació de la sol·licitud d'Informe d'Idoneïtat no implica cap dret econòmic. Cal sol·licitar els ajuts, executar les obres i presentar la documentació requerida. La no presentació de la documentació dins els terminis establerts, implicarà l'arxiu de l'expedient.

2.2. El termini de presentació de les sol·licituds d'ajuts (imprès 2), un cop obtingut l'Informe d'Idoneïtat, s'obre l'endemà de la publicació en el BOPB d'aquesta convocatòria i finalitza el 31 de març de 2017.

Es podrà tancar l'admissió de sol·licituds en una data anterior si s'ha exhaurit la dotació pressupostària. El tancament de la convocatòria es farà mitjançant una resolució del director general del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona que es publicarà en el BOPB i en el web www.cmh.cat”.

En efecte, essent la finalitat de la convocatòria referida el finançament de tots els projectes amb el crèdit pressupostari assignat, presentats dins del termini indicat (i marcat, en tot cas, per l'exhauriment de la dotació prevista), cal concloure, que només resultava procedent establir uns criteris objectius d'atorgament de la subvenció, sense

la fixació de les regles de la comparació i ponderació de les sol·licituds. I així, precisament, es va preveure a l'apartat 8 i a l'Annex 3 de la Convocatòria, fixant-se les següents criteris objectius a complir pels beneficiaris i actuacions susceptibles de finançament:

“8. Per obtenir la condició de persona beneficiària de qualsevol ajut reglamentat en aquesta convocatòria d'ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges de l'àrea metropolitana de Barcelona cal estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries, de les obligacions amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament”.

*Annex 3
(...)*

1. Podran acollir-se a aquesta convocatòria aquells edificis de tipologia residencial i habitatges, que compleixin els requisits següents:

a) Estar finalitzats abans de 1981, llevat dels casos d'intervencions urgents per risc imminent que afecti l'estabilitat global de l'edifici, les de millora de les condicions d'accessibilitat, la supressió de barreres arquitectòniques, l'adaptació interior dels habitatges per a persones amb mobilitat reduïda, o les de millora de la sostenibilitat i de l'eficiència energètica.

b) Els edificis han de ser de titularitat privada, i com a mínim, el 70% de la seva superfície construïda, exclosa la planta baixa i la superfície sota rasant, ha de tenir ús residencial d'habitatge.

c) Al menys el 70% dels habitatges han de constituir el domicili habitual de les seves persones propietàries o arrendatàries.

2. Excepcionalment, s'admetran edificis que, sense complir les condicions anteriors:

a) Presentin greus danys estructurals o d'altre tipus, que justifiquin la seva inclusió.

b) Tinguin íntegrament com a destí el lloguer, durant al menys 10 anys a comptar des de la recepció de l'ajut. La data de la recepció de l'ajut es farà constar al Registre de la Propietat mitjançant nota marginal estesa al foli registral de cada una de les finques que sigui destinada al lloguer. L'incompliment d'aquesta obligació donarà lloc a la devolució dels ajuts obtinguts, amb els seus corresponents interessos legals. Aquesta nota registral podrà ser cancel·lada a instància de qualsevol titular d'un dret sobre la finca transcorreguts 10 anys des de la seva data, o mitjançant el document que acrediti la prèvia devolució dels ajuts percebuts.”

A la vista d'allò, cal considerar que la tramitació de la convocatòria de l'any 2016 de rehabilitació en règim de concurrència no competitiva resulta perfectament ajustada a Dret, complint-se amb totes les condicions establertes a l'art. 55 del Reial Decret 887/2006 i a la LGS per tal d'exceptuar de convocatòria del requisit de comparació de les propostes i de fixar un ordre de prelación entre les sol·licituds presentades.

I a la mateixa conclusió s'arriba analitzant el text de la convocatòria per a l'any 2017 per a la concessió de subvencions per a la millora de l'accessibilitat en edificis d'ús residencial dels municipis que integren l'Àrea Metropolitana de Barcelona, ja que segueix exactament la mateixa línia d'actuació, que el procediment de l'any 2016 abans referit.

D'igual manera, però des d'una justificació tècnica, el propi document de *criteris d'elaboració de les bases reguladores d'ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específiques per a l'àrea metropolitana de Barcelona* que formava part de l'expedient administratiu de la subvenció de 2014 (idèntiques a les de 2016), i que expressament recollia que,

Segons l'article 22 de la Llei 38/2003, general de subvencions, el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramita en règim de concurrència competitiva, però preveu que es poden concedir de manera directa i per tant en règim de concurrència no competitiva, les subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades.

En el cas de la convocatòria de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la concurrència no competitiva queda justificada per la impossibilitat de promoure l'esmentada concurrència. S'ha de tenir en compte que les sol·licituds que es presentin contemplaran projectes d'actuacions de rehabilitació diferents, amb circumstàncies socioeconòmiques, territorials i tècniques també diverses, la qual cosa impossibilita el poder tenir una referència unívoca que permeti la seva concurrència i valoració equànime que estableixi una prelación entre les mateixes.

Aquesta impossibilitat està relacionada amb l'objecte de la subvenció, que en el cas que ens ocupa no admet valoracions ni prelacións diferents del compliment estricte dels requisits i de l'ordre cronològic de petició i d'execució de les obres.

Així mateix, com s'ha evidenciat a l'apartat de les repercussions de la rehabilitació tant des de el punt de vista econòmic, del territori, de cohesió social i de millora de la qualitat de vida dels ciutadans, queden acreditades les raons d'interès públic, social i econòmic que justifiquen la tramitació en règim de concurrència no competitiva de les subvencions que es concediran aplicant aquestes bases reguladores.

Per tot allò, no pot apreciar-se en aquest punt cap irregularitat en la tramitació de la convocatòria de l'any 2016 de rehabilitació i a la de l'any 2017 d'accessibilitat, essent el procediment d'atorgament d'ajuts ajustat a allò que disposa la normativa aplicable en matèria de subvencions.

OBSERVACIÓ 20: *“Les bases reguladores van ser publicades en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en comptes del DOGC. Per tant, es va incomplir el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC. A més, de la convocatòria del 2016 de rehabilitació i de la del 2017 d'accessibilitat únicament es va publicar un extracte, en contra del que determinava l'Acord del Govern 192/2015, del 29 de desembre (vegeu l'apartat 2.6.3)”.*

Les bases reguladores van ser publicades als següents canals:

- Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB),
- Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC),
- Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS),
- i a la Web del CMH.

Les Bases reguladores que regien les convocatòries de 2016 i 2017, van ser publicades al **BOPB** en data 2 d'agost de 2016. En data 8 d'agost de 2016 es va publicar un Edicte al **DOGC** relatiu a la publicació de les Bases reguladores publicades al BOPB el 2 d'agost.

Butlletí Oficial de la Província de Barcelona

Dimarts, 2 d'agost de 2016

ALTRES ENTITATS

Consorci Metropolità de l'Habitatge

ANUNCI

Exp. 32/16.

La Comissió Permanent del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, en sessió celebrada el 19 de juliol de 2016, ha adoptat l'acord següent:

APROVAR inicialment les Bases reguladores d'ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específics per als municipis que integren l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

El text de les Bases es publicarà íntegrament al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, durant un període de 30 dies, a efectes que es puguin presentar reclamacions i suggeriments.

Durant aquest període d'informació pública l'expedient es podrà consultar a la seu del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (carrer número 62, 16 – 18, edifici B, planta 3ª, Zona Franca, 08040 – Barcelona).

BASES REGULADORES D'AJUTS A LA REHABILITACIÓ D'EDIFICIS D'ÚS RESIDENCIAL I HABITATGES ESPECÍFICS PER ALS MUNICIPIS QUE INTEGREN L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

1/1
Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
Núm. 7179 - 8.8.2016

CVE-DOGC-A-16210061-2016

ANUNCIS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

ALTRES ENS

CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA

EDICTE sobre publicació al BOPB de l'aprovació inicial de les bases reguladores d'ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específics per als municipis que integren l'àrea metropolitana de Barcelona (exp. 32/16).

En el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona corresponent al dia 2 d'agost de 2016, ha estat publicada l'aprovació inicial de les Bases reguladores d'ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específics per als municipis que integren l'àrea metropolitana de Barcelona.

S'ha obert un període d'informació pública de 30 dies a comptar des de l'endemà de la publicació en el BOPB de l'esmentat anunci, durant el qual es poden presentar reclamacions i suggeriments. Durant aquest període d'informació pública, l'expedient es pot consultar a la seu del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (carrer número 62, 16 – 18, edifici B, planta 3ª, Zona Franca, 08040 – Barcelona).

Barcelona, 2 d'agost de 2016

Sobre les convocatòries de rehabilitació de 2016 i d'accessibilitat 2017, es van publicar mitjançant la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS), seguint les indicacions de la Generalitat. El CMH va publicar el text complet de la convocatòria a la BDNS. La BDNS era l'encarregada de realitzar la publicació al BOPB:

– *Convocatòria de rehabilitació 2016*

Codi identificador BDNS 318405 A la pàgina de la BDNS, consta la publicació del PDF amb el text complet de la convocatòria, tant en català com en castellà. La BDNS publicava l'extracte al BOPB. Per aquest motiu (al BOPB només apareixia l'extracte), el CMH a més de publicar el dit extracte a la seva pàgina

web, va publicar també en el mateix portal l'enllaç a la BDNS per accedir al text complet de la convocatòria.

– **Convocatòria d'accessibilitat 2017**

Codi identificador BDNS 352162 A la pàgina de la BDNS, consta la publicació del PDF amb el text complet de la convocatòria, tant en català com en castellà. La BDNS publicava l'extracte al BOPB. Per aquest motiu, el CMH a més de publicar el dit extracte a la seva pàgina web, va publicar també el text complet de la convocatòria a la mateixa pàgina web.

En relació amb aquesta observació, cal posar de manifest que, mitjançant l'Acord GOV/192/2015, de 29 de desembre, invocat per la Sindicatura de Comptes, s'acorda exclusivament el següent:

“1. A partir de l'1 de gener de 2016, el DOGC continuarà publicant el text íntegre de les bases, les convocatòries i les corresponents resolucions de concessió de subvencions de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic”.

Aquesta previsió cal interpretar-la a la llum de La Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa preveu la creació de la Base de dades de subvencions com a sistema estatal de publicitat i redueix a un extracte la publicació de les convocatòries de subvencions al diari oficial que correspongui.

Es per això que, a nostra manera de veure, l'Acord GOV/192/2015 no estableix cap obligació de publicar el text íntegre de les bases al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, sinó únicament constata que quan es tingui la intenció de publicar el text complet de les bases, el lloc apropiat per fer-ho serà el DOGC.

En efecte, la publicació per part de CMH dels extractes de bases de subvencions no infringeix cap previsió de l'Acord de Govern 192/2015.

Entenem, per tant, que en cap moment es va incomplir l'article 92.3 del TRLFPC que expressament respecte les bases reguladores exigeix que “[...] i han de publicar-se al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya”. En aquest sentit, considerem que la publicació en aquest diari (DOGC) de la identificació concreta d'on podien obtenir-se les bases, no va generar ni cap incompliment de la norma, ni confusió o indefensió a la ciutadania respecte de les subvencions.

Respecte la publicació de la convocatòria de rehabilitació 2016, i la d'accessibilitat 2017, tal i com ja s'ha explicat, era la pròpia BDNS, i no el CMH, qui gestionava la publicació al BOPB.

OBSERVACIÓ 21: *“En la fiscalització de les bases reguladores de les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 s'han detectat les incidències següents (vegeu l'apartat 2.6.2):”.*

✓ *“No es va emetre cap informe jurídic abans de la seva aprovació, en contra del que estableix l'article 92.3 del TRLFPC”.*

Aquesta observació ha estat esmenada en les convocatòries actuals.

✓ “Les bases no determinaven l'òrgan instructor, en contra del que determina l'article 17.3.g de la LGS”.

D'acord amb les Bases reguladores de tots els ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específiques per als municipis que integren l'Àrea Metropolitana de Barcelona (núm. exp. 32/16), aprovades per la Comissió Permanent del CMH en sessió celebrada el 19 de juliol de 2016, i d'acord amb les quals es van tramitar les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 – és al document de cada convocatòria particular on s'estableixen les condicions específiques que regiran el procediment en qüestió.

Així, entre altres elements, les Bases preveuen al seu apartat 13.2, que a la convocatòria hi constarà: “f) *Indicació dels òrgans competents per fer la instrucció i resolució del procediment*”.

I, a aquests efectes, en les convocatòries de l'any 2016 i 2017 de rehabilitació i d'accessibilitat, es va indicar expressament als textos de la convocatòria, quin era l'òrgan competent de CMH per a fer la instrucció i resolució del procediment d'atorgament de subvenció, en els termes següents:

“Correspon la resolució dels ajuts al director general del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, d'acord amb el que preveu l'article 21.1 de les Bases reguladores. La resolució es notificarà a la persona sol·licitant d'acord amb l'establert a l'article 59 de la Llei 30/1992 i els articles 56 i 57 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Contra la resolució del director general, que no exhaureix la via administrativa, es podrà interposar recurs d'alçada davant la Comissió Permanent, d'acord amb el que estableix la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya i l'article 210 del Real Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'organització, funcionament y règim jurídic de les entitats locals”.

Per allò, no pot apreciar-se en aquest punt cap irregularitat en la tramitació de les subvencions durant l'exercici 2017, essent el procediment d'atorgament d'ajuts ajustat a allò que disposa la normativa aplicable en matèria de subvencions.

No obstant això, es pren nota d'aquesta observació i s'informa a la Sindicatura de què aquesta determinació implícita s'ha fet constar de manera expressa en les convocatòries actuals.

✓ “Les bases no concretaven el període en què s'havia d'executar l'activitat tal com determina l'article 92.a del TRLFPC”.

Tal i com s'ha explicat al punt anterior, les Bases reguladores del procediment d'atorgament de les subvencions per CMH van establir les condicions generals aplicables a

tots els ajuts a la rehabilitació d'edificis d'ús residencial i habitatges específics per als municipis que integren l'Àrea Metropolitana de Barcelona, reservant-se la fixació de les regles específiques de cada tipus d'ajut dins del text de la convocatòria particular.

Així les coses, pel que fa al període en què s'havia d'executar l'activitat subvencionada i tal com pot fàcilment comprovar-se, aquesta informació es feia constar de manera específica en cadascuna de les convocatòries, atenent a la naturalesa de l'activitat objecte de l'ajut i nombre d'edificis o habitatges afectats.

A mode d'exemple, podem fer esment al previst a l'apartat 3 de l'Annex 3 de la convocatòria per a l'any 2017 per a la concessió de subvencions per a la millora de l'accessibilitat en edificis d'ús residencial dels municipis que integren l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que estableix clarament que:

“Per poder obtenir la subvenció, el termini per a executar l'obra no podrà excedir de 16 mesos, comptats des de la data que figuri en el certificat d'inici de la mateixa. Dit termini es podrà ampliar excepcionalment fins a 18 mesos quan es tracti d'edificis o actuacions que afectin a més de 40 habitatges”.

Per allò, no pot apreciar-se en aquest punt cap irregularitat en la tramitació de les subvencions durant l'exercici 2017, essent el procediment d'atorgament d'ajuts ajustat a allò que disposa la normativa aplicable en matèria de subvencions.

✓ *“Les bases no recollien la possibilitat de reducció parcial o total de la subvenció, abans que es dictés la resolució definitiva de concessió com a conseqüència de les restriccions que derivessin del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera”.*

Per a respondre a aquesta sub-pregunta ens remetem a allò indicat al punt anterior, que no és més que indicar que la informació sobre la possibilitat de reducció parcial o total de la subvenció no es recollia a les bases sinó a les escaients convocatòries derivades de les bases.

✓ *“Les bases no determinaven la modalitat de justificació de la subvenció ni la forma de validar o segellar els justificants a l'efecte de comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se superava el cost de l'actuació subvencionada tal com estableix l'article 2 de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions”.*

Aquest requeriment es definia, no a les bases reguladores sinó a les escaients convocatòries.

✓ *“En les bases no s'especificava que els beneficiaris de les subvencions estarien sotmesos a les responsabilitats i règim sancionador previst en la LGS i en el TRLFPC”.*

En aquest punt, considera la Sindicatura de Comptes que: *“Les bases no especificaven que els beneficiaris de les subvencions estarien sotmesos a les responsabilitats i règim sancionador previst en la LGS i en el TRLFPC, que li eren d'aplicació, contràriament al punt 21 de l'Acord GOV/85/2016”.*

Ara bé, cal tenir en compte que mitjançant l'Acord GOV/85/2016, de 28 de juny, s'aproven els models tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

En efecte, essent que les subvencions atorgades pel CMH durant l'exercici 2017 es van tramitar en règim de concurrència no competitiva, pels motius degudament justificats i ja exposats abans en relació a l'Observació 19, es conclou que l'Acord GOV/85/2016 no resulta d'aplicació als procediments que aquí ens ocupen.

Per allò, no pot apreciar-se en aquest punt cap irregularitat en la tramitació de les subvencions durant l'exercici 2017.

- ✓ *“Les bases no incloïen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li fos requerida per la Intervenció General de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents”.*

Donant conformitat a l'observació d'aquesta Sindicatura, la mateixa s'aplicarà en futures convocatòries.

OBSERVACIÓ 22: *“Les bases reguladores de les subvencions atorgades durant l'exercici 2017 estableixen com a requisit que l'habitatge fos el domicili habitual dels propietaris o arrendataris, però no s'havia previst, ni es va sol·licitar, el certificat d'empadronament quan el beneficiari era una comunitat de propietaris, per acreditar les persones que tenien el domicili habitual en els edificis que havien de rebre els ajuts (vegeu l'apartat 2.6.5)”.*

Donant conformitat a l'observació d'aquesta Sindicatura, la mateixa s'aplicarà en futures convocatòries.

OBSERVACIÓ 23: *“En cas d'habitatges rehabilitats en propietats verticals, el Consorci no va sol·licitar la justificació dels assentaments en el Registre de la Propietat, d'una banda, per fer constar que els habitatges s'haurien de destinar a lloguer protegit durant un mínim de deu anys des de la comunicació de la finalització de les obres i, de l'altra, per garantir que si l'habitatge fos objecte de transmissió onerosa durant el termini de deu anys a comptar des de la data de la concessió, es retornés la subvenció rebuda incrementada amb els interessos meritats, d'acord amb el que estableixen les bases de les convocatòries (vegeu l'apartat 2.6.5 i 2.6.7)”.*

Donant conformitat a l'observació d'aquesta Sindicatura, la mateixa s'aplicarà en futures convocatòries.

OBSERVACIÓ 24: *“En relació amb les subvencions gestionades i/o atorgades pel CMH, que van ser finançades mitjançant el RD 233/2013 cal esmentar el següent (vegeu l'apartat 2.6.6):”.*

- ✓ *“Les subvencions atorgades i gestionades pel CMH es van concedir en règim de concurrència no competitiva. Per tant, es va incomplir l'article 2 del RD 233/2013”.*

Ens remetem a allò establert a la observació 19 del present informe.

- ✓ *“El conveni de col·laboració esmentat establia que s’havia de fer constar la participació de les diferents institucions en les notificacions de resolucions adreçades als beneficiaris del Pla, participació que no es va detallar”.*

Tot i que efectivament les resolucions no contemplaven els percentatges de participació de les diferents institucions que contribuïen econòmicament en les subvencions, no obstant, sí que recollien expressament la seva composició, així com la referència al conveni signat entre elles, tal i com es pot comprovar en qualsevol resolució dictada.


AMB
Àrea Metropolitana de Barcelona


Consorti Metropolità de l'Habitatge


Agència de l'Habitatge de Catalunya


GOBIERNO DE ESPAÑA
MINISTERIO DE FOMENTO

El pagament de la subvenció que es reconeix en aquesta resolució, es realitzarà amb fons del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i, si s'escau, amb l'aportació del Ministeri de Foment, d'acord amb el conveni de col·laboració, signat en data 22 de juliol de 2014, entre el Ministeri de Foment i la Generalitat de Catalunya, així com el conveni de col·laboració signat en data 20 de juny de 2017 entre el Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

2. Per al pagament de la subvenció cal presentar el certificat final d'obra amb la justificació de la despesa, i resta condicionada a l'execució de les obres subvencionables.

José Antonio Artímez Álvarez
 Director general

- ✓ *“En el cas de les subvencions atorgades a comunitats de propietaris que inclouen fons del Pla estatal aprovat pel RD 233/2013, no es van donar a conèixer, tant en la formalització de la sol·licitud com en la resolució de la concessió de l'ajut, els compromisos d'execució que assumien els comuns, als quals aplicaven també de manera individual les prohibicions que estableix la LGS”.*

L'article 8 del Reial Decret Legislatiu 7/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de sòl i rehabilitació urbana, reconeix a les comunitats la iniciativa en l'ordenació de les actuacions rehabilitatòries. Establint a l'article 9.4 del mateix cos normatiu, que en l'execució sobre les actuacions sobre el medi urbà hi podran participar les comunitats i les agrupacions de comunitats de propietaris.

Relacionant aquests articles amb el procediment administratiu general previst a la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions

Públiques, que al seu article 4.1.a recull com a concepte d'interessat *"qui promogui com a titular de drets o interessos legítims individuals o col·lectius"*, aquesta entitat considera que les notificacions efectuades pel CMH a les comunitats de propietaris, com a subjectes jurídics amb capacitat jurídica, no van generar cap vulneració dels drets dels interessats, respectant-se en tot moment els drets previstos pels articles 13 i 53 de la Llei de procediment administratiu.

✓ *"No consta que durant l'exercici fiscalitzat s'efectuessin actuacions de control financer dels ajuts atorgats pel CMH".*

Tot i que el Consorci no fos objecte de control financer en relació als ajuts atorgats l'any 2017, els treballs d'auditoria anuals inclouen l'emissió d'un informe de compliment de legalitat, que entre el seu abast incloïa la revisió dels procediments d'adjudicació i justificació dels ajuts atorgats pel Consorci. Informes als quals la Sindicatura ja ha tingut accés.

En qualsevol cas, les subvencions pagades ho varen estar prèvia justificació de la despesa feta, que va ser comprovada i que hi consta en els informes emesos pels tècnics responsables.

OBSERVACIÓ 25: *"En la revisió efectuada de la mostra de sol·licitants s'han posat de manifest determinades incidències relacionades amb l'ús de l'habitatge, els terminis d'execució i les justificacions, entre d'altres, tot i que existia un control sobre la totalitat de les obres, amb informes tècnics inicials i finals (vegeu l'apartat 2.6.8)".*

- Pel que respecte a què quan l'import de la llicència d'obres no apareixia detallat en la concessió de la llicència, si el beneficiari no aportava cap document que el detallés, el CMH no el requeria en tots els casos, dir que l'import de les subvencions condicionat a l'import màxim declarat en la llicència d'obres, s'ha de tenir present que el CMH actua en trenta-cinc municipis de l'àrea de Barcelona cadascun dels quals, per raons de competència, té fixats requisits diferents respecte el pagament de les taxes. En aquest sentit, el CMH va aplicar el criteri de tenir en compte el pressupost declarat a la llicència. I en cas de que no hi constés cap import, i atès a què no totes les obres incloses en una llicència estan sotmeses al pagament de taxes, el criteri aplicat va ser aplicar l'import real de les obres acceptat per la propietat.
- Pel que fa a les ofertes de diferents proveïdors, i concretament a què en l'expedient 5 de la mostra s'ha constatat que dos dels tres pressupostos presentats corresponien a empreses vinculades entre elles, aquesta detecció (de vinculació empresarial) no estava prevista en les bases reguladores i excedeix, amb escreix, de la capacitat de gestió del CMH com a òrgan gestor, suposant una capacitat que l'entitat no podia assumir.

I en relació al termini d'execució de les obres i modificacions del pressupost d'obres, l'arxiu d'un expedient per incompliment per part del CMH requereix d'un acte administratiu exprés (requeriment) d'aquesta entitat, per advertir de l'incompliment. Si aquesta actuació no es produeix, aplicar-ho directament és

causa d'indefensió generant un incompliment del procediment administratiu comú previst a la normativa, per la qual cosa s'optà per continuar amb la tramitació de l'expedient.

- Pel que fa a la justificació presentada, i concretament pel fet que s'hagin detectat factures amb data anterior a l'inici de l'obra, cal distingir entre l'inici de les obres i els pagaments previs a l'inici de les obres, com poden ser bestretes, projectes, informes tècnics o compra de material, per la qual cosa calia revisar exclusivament en el concepte de les factures l'inici efectiu de les obres, amb independència de la possible existència de factures anteriors per conceptes diferents a l'execució de l'obra en sí.

TERCERA.- CONSIDERACIONS A LES RECOMANACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES

Un cop formulades les al·legacions sobre les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes convé referir-se a les recomanacions formulades per la pròpia Sindicatura. Es tracta de sis recomanacions, les següents:

1. Caldria que el CMH promogués la formalització de documents que reflectissin la cessió d'espais gratuïta per part de l'AMB a favor del CMH i la seva quantificació econòmica, i la participació en despeses d'estructura susceptibles de ser imputades al CMH (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Des del CMH s'insistirà davant l'AMB, emparant-se en l'informe d'aquesta Sindicatura, en la necessitat de formalitzar i documentar dita cessió.

2. Per a una millor informació de la Memòria seria convenient incorporar una nota en la qual es detallés la informació, per tipus de contracte, sobre els imports adjudicats durant l'exercici segons els diferents procediments establerts en la normativa de contractació (vegeu l'apartat 2.5).

Aquesta informació ja ha estat incorporada als comptes anuals corresponents a l'exercici 2021, en adoptar el Consorci, amb efectes en aquest exercici el marc d'informació financera aplicable a les entitats locals i supra-locales, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, de referència per a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, entitat d'adscripció del CMH.

3. El Consorci hauria d'estimar una provisió per reflectir la despesa de les subvencions a atorgar pendent del compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però sense dubtes raonables sobre el seu futur compliment (vegeu l'apartat 2.4).

Aquesta estimació tractarà d'incorporar-se al tancament de comptes de l'exercici 2021.

4. Per a subvencions destinades als habitatges en règim de lloguer, seria recomanable que els bases establissin determinats límits relatius al preu o termini del

lloguer i preveïessin una autorització per a la comprovació del dipòsit de les fiances dels contractes (vegeu l'apartat 2.6.4).

S'estudiarà en properes convocatòries la conveniència d'aplicar aquest criteri.

5. En el supòsit que sigui un ajuntament o un ens públic qui porti directament la promoció, gestió i coordinació de les obres de rehabilitació per compte de les persones propietàries o usuàries dels edificis i habitatges, seria convenient que se subscrivís un acord entre l'ens públic que fa la promoció per compte dels propietaris i el CMH que establís les condicions i obligacions assumides per les parts (vegeu l'apartat 2.6.4).

Es preveurà en la convocatòria 2022.

6. Seria recomanable que el Consorci signés un conveni amb el Col·legi de Registradors de la Propietat per agilitzar i facilitar de manera efectiva l'assentament en el Registre de la Propietat dels supòsits previstos en les bases reguladores (vegeu els apartats 2.6.5 i 2.6.7).

El conveni proposat ha estat signat entre el CMH i el Deganat de Registradors de la Propietat, Mercantils i de Béns mobles de Catalunya en data 27 de juliol de 2021, i actualment es troba en fase de publicació.

En la seva virtut,

SOL·LICITA: que tingui per presentat aquest escrit, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per efectuades les anteriors al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, núm. 01/2018-A, sobre l'activitat del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona corresponent a l'exercici 2017.

Barcelona, a 31 de gener de 2022

José Antonio Artímez Álvarez
Director General

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 13, 19 i 21 s'ha modificat el text del projecte d'informe en els apartats 2.2.2.2, 2.6.2, 2.6.5, i 3.1, 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, segons consta en l'acta corresponent, el 8 de febrer del 2022, el Ple de la Sindicatura de Comptes, reunit telemàticament, 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 va acordar aprovar l'informe de fiscalització 3/2022, relatiu al Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, 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

