

INFORME 28/2022

PARCS I JARDINS
DE BARCELONA,
INSTITUT MUNICIPAL
EXERCICI 2018



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 28/2022

**PARCS I JARDINS
DE BARCELONA,
INSTITUT MUNICIPAL
EXERCICI 2018**



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



Edició: gener de 2023

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.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	7
1.2. ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Activitats i organització	8
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	17
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	18
2.2.1. Ingressos	20
2.2.2. Despeses	28
2.3. IMMOBILITZAT.....	39
2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	41
2.4.1. Normativa aplicable	41
2.4.2. Mostra fiscalitzada	42
2.4.3. Resultats de la fiscalització	43
3. CONCLUSIONS	49
3.1. OBSERVACIONS.....	49
3.2. RECOMANACIONS.....	54
4. ANNEXOS.....	56
4.1. BALANÇ.....	56
4.2. PARCS I JARDINS I ÀREES ESPORTIVES I CIRCUITS DE SALUT PER A LA GENT GRAN GESTIONADES PER L'INSTITUT.....	57
4.3. MOSTRA DE CONTRACTES FISCALITZATS.....	59
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	63
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	63
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	80
APROVACIÓ DE L'INFORME	81

ABREVIACIONS

CET	Centre especial de treball
IIC	Instruccions internes de contractació
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
M€	Milions d'euros
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

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 relatiu a Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, corresponent a l'exercici 2018.

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

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

El darrer informe de fiscalització de l'Institut emès per la Sindicatura va ser l'informe 23/2004, corresponent a la contractació dels exercicis 1997 a 2001.

Les conclusions de l'informe inclouen 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.

La Sindicatura ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs, ha revisat els treballs i les proves realitzades pels auditors i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Institut va ser constituït com a organisme públic de caràcter comercial i de serveis, el 29 de maig de 1992, per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona. Posteriorment, el 14 d'octubre del 2005, el Ple del Consell Municipal va aprovar la modificació dels seus estatuts per la seva adequació com a entitat pública empresarial, d'acord amb les modificacions introduïdes en l'article 85 *bis* de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL), per la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per la modernització del govern local. L'Institut està adscrit a la Gerència Municipal adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans, de l'Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat de l'Ajuntament de Barcelona. Segons els seus estatuts, l'Institut es regeix, a més de pels seus estatuts, pel que estableix l'article 85 *bis* de la LRBRL, l'article 249 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i la Carta Municipal de Barcelona.¹

L'Institut té el seu domicili social al carrer Torrent de l'Olla, 218-220, de Barcelona, d'acord amb el certificat de canvi de domicili de la Presidència del 22 de setembre del 2014. L'Institut té pendent de modificar en els seus estatuts el canvi de domicili.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

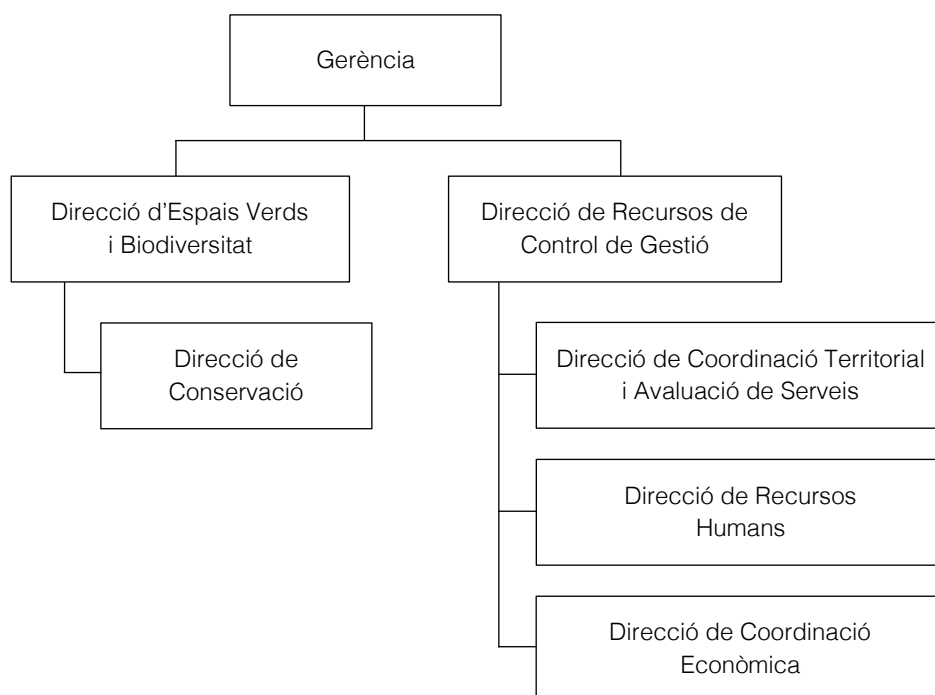
D'acord amb els seus estatuts, l'objecte social de l'Institut és el següent:

- La conservació i millora dels parcs, jardins, i també dels terrenys forestals que li siguin expressament adscrits, tots ells de titularitat municipal, en tota l'extensió del seu contingut, tant vegetal com d'infraestructures relatives al verd, i el mobiliari urbà i jocs infantils que hi hagi en els indrets esmentats.
- La conservació i millora de l'arbrat viari, jardineres i espais verds de la via pública, i també el manteniment de les seves instal·lacions i infraestructures.
- La creació de nous espais enjardinats.
- La coordinació de la gestió integral del litoral de Barcelona.

1. L'Institut es regeix també per la Llei estatal 1/2006, del 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona, tot i que els estatuts no ho reflecteixen, atès que la seva darrera modificació es va fer en l'exercici 2005.

- La producció de plantes als vivers municipals i la conservació i custòdia de l'arbrat que hi hagi als vivers.
- L'assessorament i formació sobre disciplines relatives a la jardineria, el medi ambient i la gestió dels espais verds.
- L'atorgament de permisos, llicències o concessions per a la utilització de les zones gestionades per l'entitat.
- L'ornamentació d'actes públics de l'Ajuntament de Barcelona i de clients institucionals.
- La promoció del verd urbà i de la millora del medi ambient.
- L'emissió d'informes preceptius i control de qualitat de tots els projectes urbans en allò que fa referència a zones verdes i/o arbrat, i també la tramitació i gestió dels acords de compensació sobre les afectacions del verd, amb les seves instal·lacions i infraestructures, com el mobiliari urbà i els jocs infantils, de conformitat amb les ordenances municipals.
- La realització de serveis i obres de jardineria.
- La realització d'activitats comercials i industrials que estiguin relacionades amb el seu objecte, conforme al que acordin els seus òrgans de govern.

Per dur a terme les activitats esmentades, l'Institut compta amb l'estructura organitzativa següent:



L'exercici 2018 l'Institut disposava d'una plantilla² efectiva de 933 treballadors, la majoria dels quals treballava dins la Direcció de Conservació. Aquesta direcció es desglossa en l'Àrea de Conservació i l'Àrea de Recursos, i l'Àrea de Conservació s'estructura en sis àmbits de gestió:

- Àmbit de gestió de l'arbrat.
- Àmbit d'equip motor, equipament vegetal i vigilància i altres.
- Quatre àmbits de control de districtes en què s'agrupen els deu districtes de la ciutat de Barcelona: districtes I i X, districtes II i III, districtes IV, V i VI i districtes VII, VIII i IX.

Cadascun d'aquests àmbits compta amb un cap de comandament o cap d'àrea, del qual depenen els responsables territorials (conservadors) i els tècnics especialitzats. Els responsables territorials són els que controlen i de qui depenen les diverses brigades de servei, que són les que fan les feines corresponents a l'àmbit concret. Aquestes brigades estan formades per un encarregat, per auxiliars de jardineria i vigilants, entre d'altres.

El detall de la plantilla a 31 de desembre del 2018, per les diferents àrees d'actuació és el següent:

Quadre 1. Plantilla de l'Institut per àrees d'actuació

Àrea organitzativa	Àrea d'actuació	2018	2017
Direcció Espais Verds i Biodiversitat	Avaluació i projectes	13	16
	Biodiversitat	13	12
	Centre Formació Laberint	5	3
Direcció de Conservació	Conservació	637	663
	Recursos	148	139
Direcció de Recursos de Control de Gestió	Serveis Jurídics	8	7
	Ecologia urbana	3	3
Direcció de Coordinació Territorial i Avaluació de Serveis	Ecologia urbana	9	9
Direcció Coordinació Econòmica	Permisos i concessions	6	6
	Administració	16	15
Direcció Recursos Humans	Recursos humans	34	31
Ajuntament*	Cicle de l'aigua	6	6
	Ecologia urbana	31	31
	Platges	4	3
Total		933	944

Font: Informació facilitada per l'Institut.

* Els treballadors d'Ecologia urbana de la Direcció de Recursos de Control de Gestió (en total, 12) també són personal de l'Institut en dependència funcional de l'Ajuntament. En total hi ha 53 treballadors de la plantilla de l'Institut, però en dependència funcional de l'Ajuntament.³

2. Plantilla a 31 de desembre del 2018.

3. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

Durant l'exercici 2018, les activitats més significatives portades a terme per l'Institut van ser les relatives al servei de conservació i manteniment dels parcs, jardins, horts urbans i infraestructures (conservació de la jardineria i neteja dels parcs i jardins; manteniment d'infraestructures als parcs, jardins i horts urbans; manteniment d'espais verds; conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran i altres), i la gestió integrada del litoral de Barcelona.

Conservació i manteniment dels parcs, jardins, horts urbans i infraestructures

L'Institut administra i promociona el verd urbà de la ciutat, i també el medi ambient, activitat que inclou la remodelació, construcció, conservació i manteniment dels parcs i jardins de la ciutat i de l'arbrat urbà, en tota l'extensió del seu contingut, tant vegetal com d'infraestructures relatives als parcs i jardins, al mobiliari urbà i als jocs infantils.

L'Institut s'encarrega també de la compra, conservació, custòdia i producció de plantes als vivers municipals; de l'assessorament i formació sobre tècniques de jardineria i de l'organització de la producció, mitjançant tallers de reparació i manteniment. També elabora informes perceptius i duu a terme el control de qualitat de tots els projectes urbans en allò que fa referència a zones verdes i/o a l'arbrat. Aquestes dues darreres activitats es presten, principalment, a l'Ajuntament de Barcelona.

Per prestar els serveis esmentats anteriorment en els deu districtes de la ciutat, l'Institut compta amb plantilla i recursos tècnics i materials propis, tot i que també presta part dels serveis mitjançant la contractació d'empreses externes.

Pel que fa als recursos tècnics, l'Institut disposa d'una flota pròpia de vehicles i maquinària, i d'un centre de manteniment d'aquests béns, el manteniment dels quals el realitza majoritàriament personal extern (vegeu els apartats 2.3 i 2.4).

Els serveis que l'Institut presta mitjançant la contractació d'empreses externes són, principalment, els següents:

- Conservació d'àrees de joc infantil, d'espais lúdics per a gent gran i d'àrees gimnàstiques en els parcs i jardins.
- Desinfecció de les àrees de gossos i desherbatge
- Manteniment integral de les infraestructures als parcs, jardins i horts urbans
- Conservació de l'arbrat, palmeres, arbustos, planta vivaç i gespes, tant en vies urbanes com en parcs i jardins, entre d'altres, i gestió integrada de plagues i malures.

- Conservació de la jardineria i neteja de determinats parcs i zones d'afluència, i conservació i manteniment de jardineres ubicades als carrers, parcs i jardins de la ciutat, mitjançant la contractació de centres especials de treball⁴ (CET).

Gestió integral del litoral

D'acord amb els seus estatuts, l'Institut s'encarrega de coordinar la gestió integral del litoral de Barcelona. A l'Institut també li correspon atorgar els permisos, les concessions o les llicències per utilitzar les zones gestionades per l'Institut i dur a terme la gestió integral del litoral de Barcelona, i la gestió de l'explotació de serveis de temporada en les platges de Barcelona, les quals únicament requereixen d'instal·lacions desmuntables, possessions precàries o ús privatiu, que no comportin la modificació del domini públic.

La Carta Municipal de Barcelona atribueix les competències d'òrgan gestor de tot tipus de concessions a l'Ajuntament de Barcelona, incloses les concessions d'autoritzacions d'usos de temporada a les platges.

L'Institut també s'encarrega, en coordinació amb la Direcció de Serveis del Cicle de l'Aigua de l'Ajuntament de Barcelona,⁵ dels serveis de prevenció d'accidents, salvament, socorrisme i informació a l'usuari de les platges de la ciutat de Barcelona, la zona de banys del Fòrum, i del manteniment integral de les infraestructures i de la neteja dels locals de servei de les platges i zones de bany, mitjançant la contractació d'una empresa externa (vegeu l'apartat 2.4).

Instal·lacions subjectes a l'activitat de l'Institut

L'Institut disposa d'un gran nombre d'instal·lacions per a la consecució de la seva activitat, la majoria de les quals són de l'Ajuntament de Barcelona.

Entre els exercicis 2017 i 2018 l'Institut va elaborar l'inventari cartogràfic d'espais verds i per a l'ús, mitjançant el programa informàtic Natura Espais Verds, propietat de l'Ajuntament

4. Els centres especials de treball són empreses que asseguren un treball remunerat a les persones amb discapacitat i els garanteixen la integració laboral. L'objectiu d'aquests centres és productiu, com el de qualsevol altra empresa, però la seva funció és social.

5. La Direcció de Serveis del Cicle de l'Aigua depèn de la Gerència municipal adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans, de l'Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat de l'Ajuntament de Barcelona i s'encarrega, principalment i mitjançant la societat íntegrament municipal, Barcelona Cicle de l'Aigua SA, de la gestió d'incidències en les platges, del centre de control del sistema d'informació de la qualitat i de l'estat de les platges, de l'alerta d'abocaments del sistema de sanejament i del dispositiu especial de neteja de residus flotants, entre d'altres.

de Barcelona (vegeu l'apartat 2.3). Aquest programa permet a l'Institut disposar d'un inventari de l'arbrat, les espècies arbustives i herbàcies plantades a cada parterre. També li permet obtenir altres dades com, per exemple, el sistema de reg instal·lat i la superfície i perímetre plantat; al mateix temps, aquest programa permet a les brigades de jardineria disposar d'un pla de manteniment per organitzar les tasques diàries, informar de les realitzades i del temps emprat en cada una de elles (vegeu els apartats 2.3 i 2.4).

Per altra banda, l'Institut gestiona les concessions demaniales de les guinguetes, bars i locals situats en els parcs i jardins de la ciutat, quaranta en l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 2.2.1.2). Les principals dades patrimonials gestionades per l'Institut, en l'exercici 2018, són les següents:

Quadre 2. Principals dades patrimonials gestionades en l'exercici 2018

Concepte	Patrimoni gestionat
Hectàrees	
Superfície verd urbà	949
Gespa	190
Unitats	
Arbres a la via pública	202.298
Arbres dins de parcs i jardins	33.262
Jardineres	4.733
Parcs	86
Grups de flors	13.717
Grups de rosers	16.192
Àrees de gossos	105
Àrees de gent gran	76
Àrees de joc infantil	875

Font: Informació facilitada per l'Institut.

El detall dels parcs i jardins gestionats per l'Institut, en l'exercici 2018, així com de les àrees esportives i circuits de salut per a la gent gran es relacionen en els quadres 22 i 23 (vegeu l'annex 4.2).

L'exercici 2018 l'Institut també gestionava vuit-centes setanta-cinc àrees de jocs infantils, distribuïdes per districtes, d'acord amb el detall següent:

Quadre 3. Àrees de joc infantil

Districte	Nombre d'àrees
Ciutat Vella	34
Eixample	90
Sants-Montjuïc	76
Les Corts	44
Sarrià-Sant Gervasi	63
Gràcia	43
Horta-Guinardó	107
Nou Barris	120
Sant Andreu	95
Sant Martí	203
Total	875

Font: Informació facilitada per l'Institut.

Fonts de finançament

La principal font d'ingressos de l'Institut és, fonamentalment, la provinent de les consignacions específiques assignades en els estats de previsió d'ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, per al finançament de la prestació dels serveis de l'Institut. També constitueixen fonts de finançament els ingressos provinents de les concessions demaniales, de llicències i autoritzacions d'ocupació en els parcs, jardins i platges de la ciutat; les transferències corrents o de capital procedents d'altres administracions o entitats públiques i els ingressos procedents de sancions.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb el que estableixen els seus estatuts, els òrgans de govern de l'Institut són els següents:

- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'Administració
- La Gerència

La Presidència i la Vicepresidència

La Presidència és l'òrgan que té la màxima representació de l'Institut i, alhora, presideix el Consell d'Administració. La Vicepresidència substitueix el president o presidenta en cas de vacant, malaltia o absència i en ella es pot delegar part de les competències que els estatuts atribueixen a la Presidència. Els titulars de la Presidència i de la Vicepresidència són desig-

nats per l'alcalde o alcaldessa de Barcelona entre els regidors que integren el Consell Municipal de l'Ajuntament.⁶

Durant l'exercici 2018, la presidenta de l'Institut era Janet Sanz Cid i la vicepresidenta, Mercedes Vidal Lago.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració de l'Institut està format per set representants de l'Ajuntament de Barcelona, designats per l'alcalde o alcaldessa, dels quals com a mínim un n'ha de ser regidor; un representant de cada grup municipal designat per l'alcalde o alcaldessa, a proposta dels grups municipals, i un representant de les organitzacions sindicals dels treballadors de l'Institut.

Durant l'exercici 2018, els membres del Consell d'Administració eren els següents:

Quadre 4. Composició del Consell d'Administració

Càrrec	Nom i cognoms	En representació de
Presidenta	Janet Sanz Cid	Ajuntament de Barcelona
Vicepresidenta	Mercedes Vidal Lago	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Frederic Ximeno Roca	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Aurora López Corduente	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Lidia García Soler	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Anna Cardellach Giménez	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Roger Clot Duñach	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Jordi Martí i Grau	Ajuntament de Barcelona
Vocal	Francina Vila Valls	Grup municipal de CiU
Vocal	Santiago Alonso Beltrán	Grup municipal de Ciutadans
Vocal	Santi Romo i Ros	Grup municipal de ERC
Vocal	Daniel Mòdol i Deltell	Grup municipal de PSC
Vocal	Òscar Ramírez Lara	Grup municipal de PP
Vocal	Susanna Rofin Gimeno	Grup municipal de CUP
Vocal	Ignacio Javier Moratinos Salor	Representant del Comitè d'Empresa de l'Institut

Font: Informació facilitada per l'Institut.

6. El Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona és l'òrgan màxim de representació política de la ciutat, d'acord amb la Carta Municipal de l'Ajuntament, i el formen quaranta-un regidors. El presideix l'alcalde o alcaldessa. Entre les seves funcions destaca aprovar el Programa d'actuació municipal, el Pla d'inversions, les ordenances i els pressupostos municipals. Cada mes es reuneix en sessió plenària. El mandat 2015-2019, es van constituir set grups municipals (Barcelona en Comú, Convergència i Unió, Ciutadans, Esquerra Republicana de Catalunya, Partit dels Socialistes de Catalunya, Partit Popular i CUP Capgirem Barcelona) i es va formalitzar un pacte de govern entre Barcelona en Comú i el Partit Socialista de Catalunya.

La Gerència

El gerent o gerenta és el màxim òrgan de direcció ordinària. És nomenat per l'alcalde o alcaldessa de l'Ajuntament de Barcelona i exerceix les funcions de representació, administració i gestió ordinària de l'Institut i assisteix a les reunions del Consell d'Administració amb veu però sense vot. Durant l'exercici 2018, el gerent de l'Institut era Jordi Ribas Vilanova.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en dues modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té dos règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia. En el cas de les entitats públiques empresarials és d'aplicació el règim de l'auditoria pública, que inclou l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.

La funció de control financer de l'Institut, com a ens dependent de l'Ajuntament de Barcelona, l'ha d'assumir qui exerceix la funció de control de l'Ajuntament, que és la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona va incloure l'Institut en el Pla de fiscalització *a posteriori* de l'exercici 2018 i, el 20 de novembre del 2019, va emetre l'informe de control financer corresponent a l'auditoria de compliment de l'exercici 2018, encarregat a Faura Casas Auditors Consultors, SL, com a col·laborador. Aquest informe es va presentar el 29 de novembre del 2019 al Consell Municipal de l'Ajuntament, que en va restar assabentat. Aquest informe es concentra en les àrees de personal, contractació, comptabilitat i bestretes, d'acord amb el Pla de fiscalització *a posteriori*. Les conclusions més significatives de l'informe feien referència a la contractació administrativa,⁷ a les retribucions del personal i, als saldos de tresoreria.⁸

D'altra banda, d'acord amb la normativa vigent, l'Institut sotmet els seus comptes anuals a una auditoria de comptes. La de l'exercici 2018 va ser realitzada per Faura-Casas, Auditors-

7. Les principals conclusions són les relatives a la contractació administrativa per diversos incompliments en el termini de presentació de les proposicions i en la manca de negociació en adjudicacions mitjançant procediment negociat; en el pagament de factures fora del termini previst en l'acord de govern aprovat pel Consell Plenari del 30 de setembre del 2011; per la manca d'autorització en factures de petit Imports en bestretes de caixa fixa i, la recomanació de regularitzar garanties antigues pendents de retornar o donar de baixa.

8. Les conclusions en l'àrea de tresoreria fan referència a la manca d'acreditació per part de l'entitat bancària de signatura conjunta en les autoritzacions, el pagament d'infraccions que haurien d'anar a càrrec dels treballadors que l'han comès i la proposta de regularització dels dipòsits a retornar.

Consultors, d'acord amb l'adjudicació del contracte d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i el seu grup, que va emetre'n una opinió favorable.

La Intervenció no va dur a terme el procediment corresponent a l'auditoria operativa com estableix l'article 29.3 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, per aquelles entitats no sotmeses a control permanent.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 200.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, l'Institut està sotmès al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. Com a entitat pública empresarial, d'acord amb les regles 50 i 51 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, el president o presidenta del Consell d'Administració ha de remetre a la Intervenció de l'entitat local, abans del 15 de maig de l'exercici immediat següent a què corresponguin i degudament autoritzats, els comptes que s'hagin de retre a l'òrgan de control extern.

El 25 de març del 2019, el Consell d'Administració de l'Institut va acordar formular els comptes de l'exercici 2018 per sotmetre'ls al Plenari del Consell Municipal, i va acordar aplicar la totalitat del resultat a resultats d'exercicis anteriors.

El 29 de novembre del 2019, el Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar el Compte general de l'Ajuntament de Barcelona, al qual es van adjuntar els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici 2018.

L'obligació de retre el Compte general és de l'entitat local, en aquest cas l'Ajuntament de Barcelona. L'Ajuntament de Barcelona va retre el Compte general amb els comptes anuals de l'Institut a la Sindicatura de Comptes el 3 de desembre del 2019, fora del termini establert.

L'Institut remet la informació a publicar en el portal de la transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'exercici fiscalitzat a l'Ajuntament de Barcelona, el qual la penja en el seu portal de transparència, però aquesta informació no es publica en la pàgina web del mateix Institut, segons el que estableix l'article 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2018 es resumeix a continuació:

Quadre 5. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	2018	2017
1. Import net de la xifra de negocis	753.334	738.959
b) Prestació de serveis	753.334	738.959
4. Aprovisionaments	(1.732.831)	(1.643.570)
a) Consum de mercaderies	(1.732.831)	(1.643.570)
5. Altres ingressos d'explotació	56.389.558	54.933.478
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.455.333	6.956.381
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	46.934.225	47.977.097
6. Despeses de personal	(35.716.117)	(34.416.008)
a) Sous, salaris i assimilats	(27.960.507)	(26.994.928)
b) Càrregues socials	(7.755.610)	(7.421.080)
7. Altres despeses d'explotació	(19.145.433)	(18.594.488)
a) Serveis exteriors	(19.084.047)	(18.469.069)
b) Tributs	(51.870)	(43.708)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	(9.516)	(81.711)
8. Amortització de l'immobilitzat	(787.389)	(718.883)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	345.220	210.724
10. Excessos de provisions	16.773	172.186
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(68.338)	(248.524)
13. Altres resultats	-	(168.856)
A.1) Resultat d'explotació	54.777	265.018
15. Despeses financeres	(9.998)	-
b) Per deutes amb tercers	(9.998)	-
A.2) Resultat financer	(9.998)	265.018
A.3) Resultat abans d'impostos	44.779	0
20. Impost sobre beneficis	-	27.881
A.5) Resultat de l'exercici	44.779	292.899

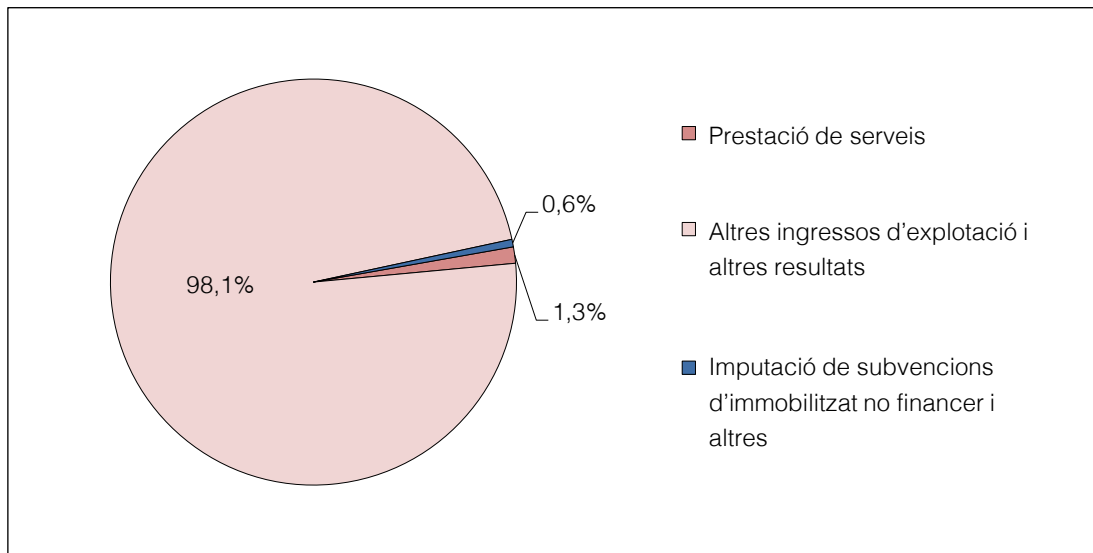
Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Institut.

Del total d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, que va ascendir a 57,50 M€, el 98,1% correspon a altres ingressos d'explotació, principalment per les subven-

cions d'explotació provinents de l'Ajuntament de Barcelona i, de la resta, 1,9%, un 1,3% correspon a l'import net de la xifra de negocis per prestació de serveis, i un 0,6% a la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (vegeu el gràfic 1).

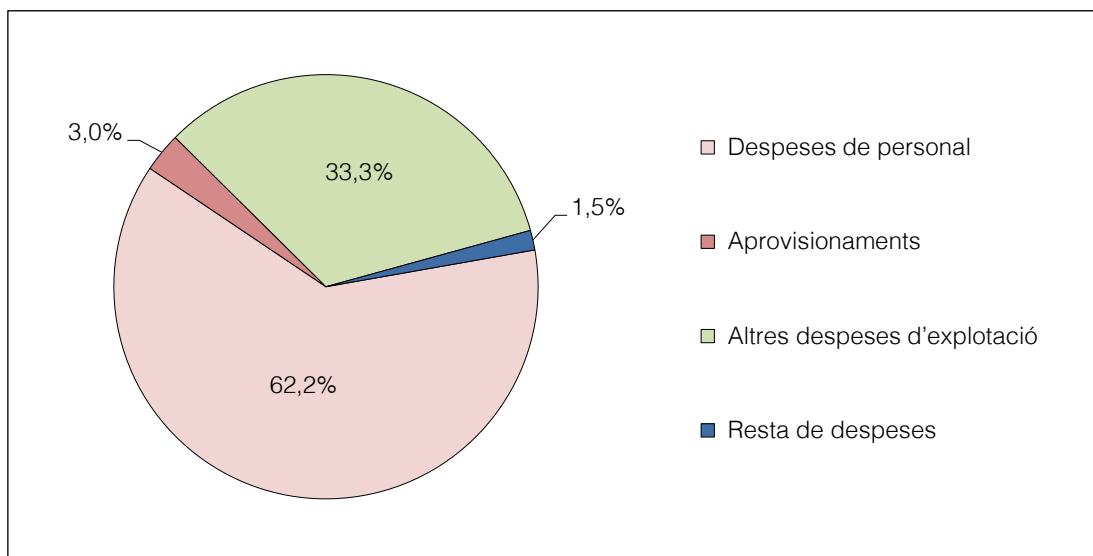
Gràfic 1. Ingressos



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

Del total de despeses del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, que van ascendir a 57,46 M€, el 3,0% correspon a aprovisionaments, el 62,2% correspon a despeses de personal i el 33,3% a altres despeses d'explotació. De la resta de despeses, l'1,5%, la més important va ser l'amortització de l'immobilitzat, que va suposar un 1,4% del total, com s'observa en el gràfic següent:

Gràfic 2. Despeses



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

2.2.1. Ingressos

2.2.1.1. *Import net de la xifra de negocis*

El detall dels ingressos per l'import net de la xifra de negocis és el següent:

Quadre 6. Import net de la xifra de negocis

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Servei de manteniment i conservació de jardins i d'ornamentació	213.260	232.284	(8,2)
Servei d'obres realitzades en els parcs i jardins	60.247	52.893	13,9
Servei integral de jardineria del zoo de Barcelona	310.457	310.263	0,1
Ingressos per cursos, assessorament i altres	169.370	143.519	18,0
Total	753.334	738.959	1,9

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

L'import net de la xifra de negocis, 753.334 €, suposa l'1,3% del total dels ingressos ordinaris de l'Institut i prové, principalment, dels serveis de manteniment i conservació de jardins i d'ornamentació, dels serveis de manteniments fixos i del servei de manteniment integral de la jardineria i preventiu i de conservació de l'arbrat, palmeres, arbusts, planta vivaç, parterres de flors, gespes, entapissats i d'interiors habitats per animals del zoo de Barcelona.

Servei de manteniment i conservació de jardins i d'ornamentació

Els ingressos per la prestació de serveis del manteniment i conservació de jardins i d'ornamentació, 213.260 €, corresponen, principalment, al servei de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes, 129.201 €; al manteniment de les plantes per a la decoració d'interiors i de la jardineria existent dels quatre espais enjardinats a cel obert del Parlament de Catalunya, 12.369 €, i a la conservació i el manteniment dels jardins Forestier, situats en la concessió administrativa de l'hotel situat a l'edifici Miramar del Parc de Montjuïc, 44.799 €.

Conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes

L'Institut presta els serveis de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes, que l'Ajuntament cedeix a la Generalitat de Catalunya des del 2004. En la cessió s'establia que l'Ajuntament continuaria prestant els serveis de conservació i manteniment dels jardins del Palau i la Generalitat se'n faria càrrec de les despeses. D'acord amb el que preveu el conveni, l'Institut factura aquests serveis a la Generalitat de Catalunya.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que l'Institut factura els serveis d'acord amb un pressupost que es va calcular a l'inici de la cessió, per al servei de conservació i manteniment

dels jardins del Palau de Pedralbes. Aquest pressupost inclou els costos i el nombre d'hores previstes de personal del servei de manteniment, poda i tractaments previstos en palmeres o arbrat, però no s'ha actualitzat al llarg dels anys, ni en preus unitaris ni en unitats a conservar i mantenir. L'Institut tampoc no porta un detall dels costos reals que suposa l'actuació, i si aquests es cobreixen amb els ingressos que es reben. Atès que l'Institut va fixar aquest pressupost fa molts anys i no s'ha actualitzat, s'hauria de portar un control dels costos reals del servei i revisar-ne el pressupost per tal que els ingressos cobreixin les despeses.

Manteniment de jardineria i plantes d'interior del Parlament de Catalunya

La prestació del serveis de manteniment de les plantes per a la decoració d'interiors i de la jardineria existent del Parlament de Catalunya va ser encarregada pel Parlament, per a l'exercici 2018, mitjançant un encàrrec de gestió, el 21 de desembre del 2017. Aquests serveis també corresponen a serveis objecte de prestacions pròpies dels contractes regulats per la legislació sobre contractació pública i, per tant, s'haurien d'haver contractat mitjançant un procediment de contractació, d'acord amb la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP).

Servei integral de jardineria del zoo de Barcelona

L'1 d'abril del 2016, l'Institut va rebre l'encàrrec per a la prestació del servei integral de manteniment de la jardineria del zoo de Barcelona, per part de Barcelona de Serveis Municipals, SA, societat mercantil participada en un 100,0% per l'Ajuntament de Barcelona i mitjà propi de l'Institut, per un període de dos anys, i possibilitat de pròrroga per dos anys més, per un import anual de 310.457 €.

En la fiscalització realitzada dels ingressos per la prestació del servei de manteniment integral de la jardineria del zoo de Barcelona s'ha constatat la manca d'estudis econòmics per a la fixació dels pressupostos del serveis, i també per al seguiment dels costos reals respecte als pressupostos signats amb l'ens, que permetessin ajustar el càlcul dels preus per la realització d'aquestes serveis de forma que cobrissin els costos reals de la prestació del servei.

2.2.1.2. *Altres ingressos d'explotació*

El detall d'Altres ingressos d'explotació és el següent:

Quadre 7. Altres ingressos d'explotació

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	46.934.225	47.977.097	(2,2)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.455.333	6.956.381	35,9
Autoritzacions d'ocupació a les platges	6.501.606	4.280.346	51,9
Concessions de guinguetes i locals situats als parcs i jardins	2.104.852	2.086.956	0,9
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	848.875	589.079	44,1
Total	56.389.558	54.933.478	2,7

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Dins d'Altres ingressos d'explotació s'inclouen, principalment, les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'activitat ordinària de l'Institut, 46.934.225 €. També s'hi comptabilitzen els ingressos per les autoritzacions d'ocupació per la instal·lació de serveis de temporada a les platges de gestió municipal de Barcelona, 6.501.606 €; els ingressos per concessions d'ús privatiu del domini públic municipal per les guinguetes i locals situats als parcs i jardins de la ciutat, 2.104.852 €, i altres ingressos accessoris, 848.875 €, entre els quals destaquen els ingressos per indemnitzacions, sancions i altres, 634.057 €.

L'increment del 35,9% dels ingressos accessoris respecte de l'exercici 2017 és degut, fonamentalment, a l'augment dels ingressos de les taxes per les noves autoritzacions d'ocupació dels serveis de temporada atorgades en l'exercici 2018, atès que davant l'increment del nombre de turistes dels darrers anys, l'Institut incrementa l'import d'aquestes taxes per tal d'actualitzar-lo d'acord amb el coeficient d'ús real de les guinguetes.

Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

Els ingressos per les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici 2018 de l'Institut corresponen a les aportacions realitzades per l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de la seva activitat, 46,93 M€.

Per calcular la subvenció, l'Institut fa una estimació global de la subvenció de l'exercici següent, tenint en compte la previsió d'ingressos i despeses. Posteriorment, durant l'exercici, l'Institut sol·licita mensualment a l'Ajuntament la quantitat necessària en funció de les previsions de necessitat de tresoreria, per al finançament dels serveis.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que l'Institut no disposava d'estudis econòmics per a cadascun dels serveis que prestava. En canvi, sí que disposava d'un control de l'execució de les despeses corresponents a serveis contractats a tercers, que li permetia realitzar

un seguiment dels costos contractats en les diferents àrees i àmbits en què s'organitzava. D'acord amb els seus estatuts i l'article 133.e de la LRBRL, l'Institut hauria d'efectuar el control també pels serveis que presta de forma directa, de forma que es pogués saber que els ingressos cobreixen els costos, per cadascun dels serveis que presta.

Autoritzacions d'ocupació a les platges

L'Institut és qui té l'encàrrec de dur a terme la gestió integral del litoral i per tant qui realitza tota la gestió de les autoritzacions d'ocupació a les platges, d'acord amb els seus estatuts. El detall dels ingressos per autoritzacions d'ocupació en l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 8. Autorització d'ocupació temporal en les platges i terrasses de la zona maritimoterrestre de les platges del litoral de Barcelona. Exercici 2018

Platja	Concepte	Autoritzacions	Import segons ordenança*	Import adjudicat
Sant Sebastià	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU01_SS+GA+TN	28.219	146.464
	Guingueta bar	GU02_SS	26.702	573.605
	Guingueta bar	GU03_SS	26.702	717.210
Sant Miquel	Guingueta bar	GU01_SM	26.702	661.009
	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU02_SM+GA+TN	28.219	733.120
Barceloneta	Conjunt 100 gandules i 50 para-sols	GA01_B+TN	3.035	145.959
	Guingueta gelats	GG01	2.023	38.560
Somorrostro	Conjunt 100 gandules i 50 para-sols	GA01_S+TN	3.035	233.019
	Conjunt 100 gandules i 50 para-sols	GA02_S+TN	3.035	161.000
Nova Icària	Conjunt guingueta bar, 100 gandules i 50 para-sols	GU01_NI+GA+TN	29.736	576.403
	Conjunt guingueta bar, 100 gandules i 50 para-sols	GU02_NI+GA+TN	29.736	457.939
	Guingueta gelats	GG02	2.023	34.595
Bogatell	Conjunt guingueta bar, 100 gandules i 50 para-sols	GU01_B+GA+TN	29.736	349.996
	Conjunt guingueta bar, 100 gandules i 50 para-sols	GU02_B+GA+TN	29.736	503.929
	Conjunt guingueta bar, 100 gandules i 50 para-sols	GU03_B+GA+TN	29.736	425.527
Mar Bella	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU01_MB+GA+TN	28.219	163.953
	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU02_MB+GA+TN	28.219	155.769
Nova Mar Bella	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU01_NMB+GA+TN	28.219	28.501
	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU02_NMB+GA+TN	28.219	129.526
Llevant	Conjunt guingueta bar, 50 gandules i 25 para-sols	GU02_LL+GA+TN	28.219	173.978
Diverses	Altres			91.544
Total			439.470	6.501.606

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'Institut.

* Import de la taxa mínima establerta en els plecs de clàusules administratives particulars, d'acord amb les ordenances fiscals.

Els ingressos per les autoritzacions d'ocupació, 6,50 M€, corresponen, principalment, als ingressos obtinguts per les autoritzacions atorgades mitjançant procediment obert, 6,41 M€. Per l'exercici 2018, l'Institut va licitar les autoritzacions el 14 de desembre del 2017, i es van adjudicar el 8 de març del 2018. En concret, es van atorgar 21 autoritzacions d'ocupació a les platges, una de les quals va quedar posteriorment deserta per la renúncia de l'adjudicatari.

El preu mínim de licitació correspon a la taxa per l'ocupació temporal d'una part del domini públic per a la instal·lació desmuntable dels serveis de temporada de guinguetes, para-sols, gandules i serveis conjunts de guingueta amb para-sols i gandules. Aquesta taxa l'aprova el Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en les ordenances fiscals, i és la que s'incorpora en els plecs de licitació de les autoritzacions d'ocupació temporal, com a import mínim a licitar per part dels licitadors. En concret, per a l'exercici 2018, l'Institut va aplicar les taxes corresponents a les ordenances fiscals aprovades el 29 de desembre del 2015. A més, els licitadors que són adjudicataris han de satisfer el pagament del cànon de la zona de domini maritimoterrestre sota la direcció del servei de costes, subdirecció general de costes i acció territorial de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el Reial decret 1387/2008, de l'1 d'agost, sobre ampliació de funcions i serveis traspassats a la Generalitat de Catalunya pel Reial decret 1404/2007, del 29 d'octubre, en matèria d'ordenació i gestió del litoral.

Com s'observa en el quadre 10, els imports de les taxes d'acord amb les ordenances, que són els imports mínims a licitar, estan molt per sota dels imports pels quals finalment es van adjudicar les autoritzacions. És per això que en l'exercici 2020, les noves ordenances d'aplicació a partir de l'exercici 2021, recullen augments molt significatius d'aquestes taxes per tal d'adequar-se als valors de mercat.

En l'anàlisi realitzada, s'ha observat que l'Institut va seguir el procediment obert establert en el text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP) i va notificar a tots els licitadors l'exclusió o adjudicació en el procediment, si bé, no va publicar en el perfil del contractant l'adjudicació i la formalització de les autoritzacions. Per a una millora en la transparència i en el compliment del principi de publicitat, caldria que l'Institut les hi publicués.

Concessions de guinguetes i locals situats als parcs i jardins

En l'exercici 2018, hi havia quaranta concessions d'ús privatiu per a l'explotació de les guinguetes, bars i locals en els parcs i jardins de la ciutat de Barcelona, segons el detall següent:

Quadre 9. Ingressos per concessions a parcs i jardins municipals

Parcs i jardins municipals	Nombre	Data d'inici	Data final	Ingressos 2018
Jardins de Rubió i Lluch	1	01.08.2016	31.07.2018	30.310
Parc de Montjuïc – MNAC	1	01.01.2014	31.12.2017	25.678
Parc de l'Oreneta (trenet)	1	09.02.1994	08.02.2016	7.546
Pg. Marítim Barceloneta (porxos locals 1 i 2)	2	27.01.2000	26.01.2010	511
Pg. Marítim Barceloneta (porxos local B)	1	18.07.2016	17.07.2020	241.000
Montjuïc (Pl. Carles Buïgas: Besòs i Llobregat)	2	01.08.2016	31.07.2020	350.000
Parc Güell (llibreria)	1	03.11.2001	02.11.2015	122.337
Parc de la Ciutadella (barques)	1	01.01.2002	31.12.2010	27.901
Jardins del Mirador de l'Alcalde	1	03.11.2004	01.10.2010	20.071
Parc de l'Espanya Industrial	1	21.05.2016	20.05.2020	6.000
PL. John F. Kennedy	1	02.03.1998	01.03.2008	13.788
Parc del Port Olímpic	1	01.10.1999	30.09.2009	7.892
Porxos local A pg. Marítim Barceloneta	1	31.10.2002	30.10.2017	72.664
Porxos local C pg. Marítim Barceloneta	1	02.01.2004	01.01.2019	58.633
Porxos local D pg. Marítim Barceloneta	1	02.02.2004	01.02.2019	50.726
Turó Park	1	01.04.2016	31.03.2020	-
Creueta del Coll	1	01.02.2016	31.01.2020	6.100
Pl. Ferran Casablanca	1	01.02.2016	31.01.2020	8.501
Jardins Can Sentmenat	1	01.04.2016	31.03.2020	18.000
Parc de Montjuïc – Jardins d'acclimatació	1	01.04.2015	31.03.2019	3.333
Jardins pl. Gaudí	1	01.08.2016	31.07.2020	127.000
Parc de la Ciutadella – Pl. Cascades	1	03.12.2007	02.12.2014	102.089
Parc de la Ciutadella – Pl. Prim	1	01.08.2016	31.07.2020	61.000
Parc de Montjuïc – Av. de l'estadi	1	01.04.2015	31.03.2019	3.333
Jardins pl. Sagrada Família	1	06.03.2017	05.03.2021	350.700
Jardins Pou de la Figuera	1	20.05.2011	19.05.2015	4.214
Parc de la Trinitat	1	13.02.2012	12.02.2016	1.795
Cableski zona banys Fòrum	1	01.07.2011	31.12.2019	6.000
Jardins Príncep de Girona	1	01.09.2008	31.08.2015	3.096
Jardins Vil·la Amèlia	1	01.11.2013	31.10.2017	15.000
Parc Joan Miró	1	01.04.2014	31.03.2018	7.500
Parc Estació del Nord	1	01.01.2014	31.12.2017	5.400
Jardins Can Rigal	1	04.06.2013	03.06.2017	3.100
JardinsAVINGUDA Estatut	1	01.12.2013	30.11.2017	3.200
Parc Güell – C. Olot-Antic edifici de carruatges	1	01.12.2005	30.11.2012	322.519
Parc del Laberint	1	03.06.2016	02.06.2020	15.060
Jardins Rambla Sants – costat plaça Sants	1	06.07.2018	03.04.2019	1.428
Jardins Rambla Sants – costat l'Hospitalet	1	06.07.2018	06.06.2021	1.427
Total	40			2.104.852

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'Institut.

Els ingressos per les concessions de l'ús privatiu de domini públic dels parcs i jardins municipals corresponen al cànon anual que paguen els concessionaris. Aquests cànon es calculen de forma individualitzada cada cop que s'atorga una nova concessió. El procediment d'atorgament d'aquestes concessions és el de procediment obert, per un període que oscil·la entre dos i vint-i-dos anys. De l'anàlisi realitzada es desprèn que cal millorar el procediment d'atorgament d'aquestes concessions, i també el seu control i seguiment posteriors. En concret, s'ha observat el següent:

- En l'exercici 2018, l'Institut no disposava d'una estructura adequada per poder gestionar i controlar aquestes concessions, i no hi havia un responsable del seu control i seguiment.
- En l'exercici 2018 l'Institut no estava duent a terme el control de les concessions de l'ús privatiu de domini públic dels parcs i jardins, fet que va provocar que, com s'observa en el quadre, en l'exercici 2018, 25 de les 40 concessions no estiguessin en vigor, algunes d'elles des de l'any 2008, 2009 o 2010.
- L'Institut no disposava d'un reglament o document equivalent que determinés els criteris per establir els imports dels cànon. Els càlculs per determinar els cànon es realitzaven d'acord amb la valoració de l'espai però de forma arbitrària, atès que no responien a criteris predeterminats ni prèviament establerts. Aquests cànon tampoc s'actualitzaven al llarg dels anys de la vigència de les concessions.
- En algunes d'aquestes concessions que no estaven en vigor, l'Institut atorgava autoritzacions temporals mensuals.
- Tampoc es feien inspeccions físiques ni s'aplicaven les possibles sancions per incompliments de condicions. Només es feien en el cas que els encarregats del manteniment dels parcs els avisessin d'alguna incidència.
- En el cas de la concessió corresponent al Turó Park, l'Institut va concedir un període de tres mesos de suspensió del cànon per a la realització d'obres, que finalitzava el 31 de març del 2018. Atesa la manca de control, l'Institut no va requerir el cànon des de l'1 d'abril fins al 31 de desembre del 2018, per la qual cosa, no es va ingressar la quantitat corresponent.
- En els expedients corresponents a les concessions de Montjuïc (pl. Carles Buïgas: Besòs i Llobregat), s'ha observat que en els plecs de clàusules s'hi va incloure un llistat de marques i productes subjectes a exclusivitat als parcs i jardins, fet que és contrari a la normativa en matèria de competència. D'acord amb la resolució sancionadora del Tribunal

Català de la Defensa de la Competència⁹ del 14 de juliol del 2014, en què imposava a l'Institut una multa de 100.000 € per la infracció molt greu dels articles 2 i 62.4.b de la Llei de defensa de la competència, en l'abús de la posició de domini en el mercat de referència, mitjançant la licitació del dret exclusiu de marques de productes venuts en les guinguetes de serveis de temporada de les platges.

Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent

El detall d'Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent, de 848.875 €, és el següent:

Quadre 10. Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Venda d'entrades al Parc del Laberint d'Horta	214.818	227.293	(5,5)
Guals i arbrat	141.160	105.699	33,5
Altres sancions	230.457	15.751	*
Altres	262.440	240.336	9,2
Total	848.875	589.079	44,1

Imports en euros.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.

Els principals conceptes que s'inclouen dins els Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent, en l'exercici 2018, són els següents:

- Els ingressos per la venda d'entrades al Parc del Laberint d'Horta, 214.818 €, corresponen als ingressos per les taxes que es recapten per les entrades al Parc, en concret, la taxa per serveis culturals d'accés a altres espais públics aprovada pel Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant la corresponent ordenança fiscal.
- Els ingressos obtinguts per l'Institut per les feines que ha de realitzar, en algunes ocasions, de retirada d'arbres públics i la seva replantació posterior quan l'Ajuntament tramita un gual, ja sigui d'obres o definitiu, 54.727 €. També s'obtenen ingressos, provinents de l'Ajuntament, en els casos en què el valor de l'arbrat afectat no s'ha pogut compensar amb la nova plantació. Per al càlcul d'aquestes compensacions, s'utilitzen els valors previstos en la Norma Granada,¹⁰ regulada en el títol set de l'Ordenança general del medi ambient urbà de l'Ajuntament de Barcelona, 86.433 €.

9. La resolució sancionadora fa referència a les concessions dels serveis de temporada de les platges de Barcelona de l'exercici 2010.

10. La Norma Granada és un mètode de valoració econòmica en tot el terme municipal de Barcelona de les afectacions produïdes en l'arbrat, arbustos ornamentals "no substituïbles" incorporats en el Catàleg d'arbres d'interès local, de les obres de caràcter públic o privat, i dels projectes de replantació. Quan pels danys ocasionats a un arbre sigui mort, abatut o malmès, l'organisme competent ha de valorar l'arbre segons aquesta norma a efectes d'indemnització.

- Les sancions per incompliments detectats arran de les inspeccions realitzades sobre les autoritzacions d'explotació del servei de temporada de les platges, les concessions demanials de guinguetes en els parcs i jardins de la ciutat i els permisos d'ocupació de la zona maritimoterrestre, 230.457 €. L'augment en els imports recaptats per sancions deriva de la incorporació, en l'exercici 2018, de més efectius provinents de la inspecció municipal, que va permetre, a més de realitzar més inspeccions, abastar nits i caps de setmana.
- Dins els altres ingressos s'inclouen els permisos de filmació i fotografia als parcs i jardins públics de la ciutat i altres ingressos, 262.440 €.

2.2.2. Despeses

2.2.2.1. Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments en els exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 11. Aprovisionaments

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Consum de mercaderies	1.732.831	1.643.570	5,4
Total	1.732.831	1.643.570	5,4

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

Dins del consum de mercaderies s'inclouen les compres de subministrament d'arbrat, plantes, àrids i substrats, de 1.276.519 €, i compres de material auxiliar de jardineria, ferreteria, pintura i neteja per al servei de conservació i manteniment dels parcs i jardins, de 456.312 € (vegeu l'apartat 2.4).

2.2.2.2. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal en els exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 12. Despeses de personal

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Sous i salaris	27.960.507	26.994.928	3,6
Seguretat Social a càrrec de l'Institut	7.702.147	7.369.422	4,5
Altres carregues socials	53.463	51.658	3,5
Total	35.716.117	34.416.008	3,8

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

La despesa en les retribucions de personal de l'exercici 2018 va experimentar una variació del 3,8% respecte de l'exercici anterior, motivada, d'una banda, per l'aplicació de l'1,5% d'increment retributiu, d'acord amb la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, més el 0,25% d'increment també previst en la llei esmentada, amb efectes de l'1 de juliol, perquè el PIB de l'exercici 2017 havia tingut un increment superior al 3,1%. De l'altra banda, la variació també ve motivada per l'increment del 0,3% addicional destinat a l'actualització dels trams corresponents al complement de penositat i la introducció de l'incentiu a la conducció en la jardineria, d'acord amb l'article 18.2 de la llei esmentada. La variació en la retribució també va estar motivada per la meritació de nous triennis, les altes i baixes de personal, les jubilacions parcials i definitives, les promocions internes i els llicaments automàtics de categoria.

Com s'observa en el detall de la plantilla (vegeu el quadre 1), 53 treballadors (2,78 M€ de despesa en l'exercici 2018) estaven en plantilla de l'Institut, però en dependència funcional de l'Ajuntament i treballant per aquest, per la qual cosa haurien d'haver estat en plantilla de l'Ajuntament. En la fiscalització realitzada s'ha vist que no hi ha cap càrrec entre ambdues entitats pel cost de les tasques d'aquests treballadors.

Relació de llocs de treball i plantilla

En l'exercici fiscalitzat, l'Institut no disposava de Relació de llocs de treball (RLT), en contra del que estableixen els seus estatuts i 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 (TRLEBEP). Tot i això, el 25 de març del 2019, el Consell d'Administració de l'Institut va aprovar l'acord de l'estructura i el reglament de la primera RLT de l'Institut, juntament amb el nou conveni de treball per als anys 2018-2022. D'acord amb el que estableixen els estatuts de l'Institut, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar els acords i documents esmentats el 3 de maig del 2019.

La plantilla del personal de l'Institut per a l'exercici 2018 va ser aprovada pel Consell d'Administració, el 19 de setembre del 2017, i publicada en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, el 16 de novembre del 2017. La plantilla no incloïa les retribucions ni el nombre de places totals i vacants.

Condicions de treball del personal

Les condicions de treball del personal de l'Institut per a l'exercici 2018 estaven regulades en el Conveni col·lectiu per als anys 2011-2015, aprovat pel Consell Municipal de l'Ajuntament, el 28 de novembre del 2014, amb efectes des de l'1 de gener del 2011 fins al 31 de desembre del 2015, i prorrogat de forma tàcita, tal com preveu el conveni. Posteriorment, el març del 2019 es va aprovar el nou conveni col·lectiu per als anys 2018-2022, el qual va

establir, per a l'exercici 2018, la gratificació del programa Enfortim, que s'explica en l'apartat següent.

Les retribucions corresponents a l'exercici 2018 estaven fixades en l'Acord de classificació de la Comissió paritària de normalització de conceptes retributius, del 7 de novembre del 2013, constituïda per membres de la direcció de l'Institut i del Comitè d'Empresa. En aquest Acord s'establia la nova classificació professional per tal d'adequar-la al sistema de grups professionals, d'acord amb el Reial decret llei 3/2012, del 10 de febrer, de mesures urgents per la reforma del mercat laboral i sistema retributiu.

Retribucions al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2018 van ascendir a 27.960.507 €, el 78,3% del total de les despeses de personal. D'aquests, 233.644 € corresponien a les retribucions de funcionaris, 27.383.829 € a retribucions de personal laboral, ja fos fix, temporal o rellevista i, 343.034 € a incentius al rendiment.

Com ja s'ha dit, les retribucions del personal de l'Institut van experimentar un increment de l'1,5%, més el 0,25% i 0,3% addicional, amb efectes de l'1 de juliol, d'acord amb la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018.

Dins les retribucions del personal s'inclouen el sou base, el complement de destinació i el complement específic, en el cas dels funcionaris. En el cas del personal laboral, les retribucions inclouen el sou base, el complement per antiguitat i diversos complements dels llocs de treball.

Gratificació programa Enfortim

Dins les retribucions del personal s'inclou una provisió en concepte de gratificació per l'esforç dels treballadors per l'assoliment del programa Enfortim,¹¹ d'acord amb l'establert en el nou conveni aprovat en l'exercici 2019. L'import provisionat en l'exercici 2018 corresponia a la part meritada en l'exercici 2018, 343.034 €, que es va pagar durant l'exercici 2019. Aquesta gratificació era única i no recurrent, i retribuïa l'assoliment dels objectius

11. Enfortim és un pla estratègic impulsat des de la Direcció d'Espais Verds i Biodiversitat de l'Ajuntament de Barcelona amb l'objectiu de repensar i redefinir les característiques de l'Institut, i preparar les persones que hi treballaven per dur a terme la transformació del model del verd a la ciutat. Consta d'un full de ruta que inclou seixanta-cinc projectes que s'havien de dur a terme fins a l'any 2022 a fi de reforçar, renovar i tonificar l'organització, reforçant la plantilla mitjançant la convocatòria de cent noranta-sis places d'oferta pública, promocions internes o internalització de serveis. La fase I del Pla, definició del model organitzatiu i relacional ideal, es va dur a terme mitjançant sessions informatives o sessions participatives temàtiques al llarg del 2017 i el primer semestre del 2018.

que es van definir en la fase I del projecte Enfortim, d'acord amb els criteris de distribució, assignació i càlcul per categoria professional dels treballadors, i en funció de l'antiguitat en l'Institut.

Premi d'assistència

Per tal de disminuir l'absentisme en el lloc de treball, el conveni preveia un premi d'assistència, que en l'exercici 2018 va ascendir a 1,02 M€. D'acord amb el que estableix el conveni, aquest premi es calcula i es meritava per períodes mensuals i es pagava als treballadors que no incorreguessin en més d'un 10,0% de no presència al lloc de treball. També fixava un escalat de percentatges de pagament en funció del temps d'absentisme, amb l'exclusió dels primers set dies de la primera baixa per malaltia de l'any.

Per al pagament d'aquest premi d'assistència calia un sistema de control horari. En la fiscalització realitzada, s'ha observat que aquest sistema de control no era suficient en la categoria dels treballadors de vigilància als parcs, que no disposaven d'un centre de treball concret. Pel que fa al personal d'oficines, tot i disposar d'un sistema de control horari, l'Institut no portava un control dels fitxatges, per la qual cosa, era el cap de l'àrea el qui havia de comunicar les incidències al departament de personal.

Plus d'especial dedicació per la jornada de 40 hores

El plus d'especial dedicació retribueix la realització de la jornada especial de 40 hores setmanals, d'acord amb el conveni col·lectiu, i el seu import es calcula de forma proporcional a l'augment de la jornada. Durant l'exercici 2018, 217 treballadors van percebre aquest complement, 837.289 €, calculat proporcionalment a l'augment de la jornada.

En la fiscalització realitzada s'han constatat deficiències de control respecte d'aquest complement; en diversos casos, no es disposava de l'autorització pertinent, atès que aquest plus es pagava des de feia molts anys. Tampoc no s'ha obtingut documentació suport de l'autorització del departament de recursos humans per a la realització de la jornada de 40 hores per a quatre dels vint treballadors analitzats. També s'ha constatat que la Direcció de Recursos Humans de l'Institut no va facilitar la relació de persones que realitzaven la jornada especial a la Comissió de seguiment del conveni, tal com establia el conveni.

Adscripció provisional al lloc de treball de categoria superior

Quan, per necessitats de l'activitat puntual o bé per substitucions temporals, els treballadors passen a exercir tasques del lloc de treball de categoria superior, perceben un Import en concepte d'adscripció provisional. En concret, en l'exercici 2018, 340 treballadors van estar adscrits de forma puntual a llocs de treball de categoria superior, per un import global de 309.981 €.

En l'exercici 2018, l'Institut no disposava d'un procediment formal per autoritzar les adscripcions provisionals al lloc de treball de categoria superior. Tot i això, a la pràctica, les adscripcions provisionals les autoritzaven el cap d'àrea i el responsable territorial (conservador) de la brigada del servei a través del full intern de variables del mes. Aquest full incloïa els dies d'adscripcions provisionals del treballador a categories superiors realitzades durant el mes, i també altres conceptes per retribucions variables, com ara el nombre de dietes, d'hores extraordinàries, de poda i de toxicitat. Posteriorment, en l'exercici 2019, l'Institut ja va establir un mecanisme formal d'adscripció provisional prèviament autoritzat pel gerent.

Altres complements

El conveni col·lectiu preveia diversos complements, plusos i altres primes, que remuneraven determinades tasques de caràcter molt concret, en funció del lloc de treball, de les responsabilitats i de les condicions personals dels treballadors. En l'exercici 2018 aquests complements van ascendir a 554.586 €. En la fiscalització realitzada s'ha vist que per diversos complements que es pagaven des de feia molts anys, no es disposa de la pertinent documentació suport de l'autorització.

Durant l'exercici 2018, l'Institut va retribuir diversos treballadors en concepte de prima per toxicitat, perillositat i penositat, per 248.265 €, dels quals 151.797 € corresponien al personal de manteniment, prima que es calculava d'acord a l'import fixat en l'acord de classificació signat en l'exercici 2013, anteriorment esmentat. En aquest acord, només quedava definida la quantia de la prima per les brigades de manteniment. Per a la resta de categories professionals, la quantia es calculava en funció de les hores i dies de feina, i era l'encarregat, en cada cas, qui considerava quins llocs de treball havien de cobrar la prima. L'exercici 2018 l'Institut tenia pendent de definir de forma clara els llocs de treball que havien de cobrar la prima i establir així un criteri homogeni entre les diferents categories professionals.

Seguretat Social a càrrec de l'Institut i altres càrregues socials

Dins l'epígraf Seguretat Social a càrrec de l'Institut es va registrar la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat de l'exercici 2018.

En altres càrregues socials es van comptabilitzar despeses de formació en matèria de prevenció de riscos laborals i del personal.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors de l'Institut del 31 de desembre del 2017 al 31 de desembre del 2018 va ser la següent:

Quadre 13. Variació del personal

Tipologia	31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2018
Funcionaris	4	-	-	-	4
Personal laboral fix	722	2	(46)	-	678
Personal laboral de relleu	119	48	(4)	(36)	127
Personal laboral temporal	99	34	(45)	36	124
Total	944	84	(95)	-	933

Font: Informació facilitada per l'Institut.

Del quadre anterior es desprèn que durant l'exercici 2018 hi van haver 84 altes i 95 baixes de personal. Les dues altes de l'exercici 2018 de personal laboral fix corresponien a reincorporacions de personal en excedència. L'Institut també va contractar 48 treballadors mitjançant contractes de relleu per cobrir les jubilacions parcials del personal. L'Institut va contractar, també, 34 treballadors temporals, principalment auxiliars de jardineria de primer i segon any, per la cobertura per necessitats urgents d'acumulació de tasques vinculades al servei de manteniment i conservació del verd urbà, majoritàriament els mesos de juliol a setembre, i també per cobrir les vacances d'estiu del personal de l'Institut i, per les noves necessitats de personal com a conseqüència de la internalització de serveis que es prestaven mitjançant contractació externa, com ara la poda d'arbrat.

En l'exercici 2018, l'Institut mantenia 133 treballadors que s'havien acollit a la jubilació parcial durant el període 2016-2018, amb una reducció de jornada del 75,0%, que s'anaven substituint mitjançant els contractes de relleu, d'acord amb el conveni col·lectiu i el Reial decret legislatiu 8/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general de la Seguretat Social.

Els traspassos dels 36 treballadors amb contractes de relleu que van passar a contractes temporals corresponien a la formalització de contractes temporals d'interinatge fins a la cobertura de plaça, per la jubilació definitiva de la persona rellevada i, per tant, la finalització del contracte de relleu. Aquestes 36 places d'interinatge es van incorporar en l'oferta pública d'ocupació de l'exercici 2019, d'acord amb el conveni de l'Institut.

En la fiscalització realitzada respecte dels procediments de contractació de personal, s'ha observat que l'Institut complia amb els requeriments normatius per contractar, si bé s'ha vist que en els expedients d'alta revisats mancava l'informe subscrit pel responsable de recursos humans, en el qual s'indiqués que en la selecció de la persona es va seguir l'ordre de prelació sorgit del concurs corresponent o, en cas contrari, la motivació de la selecció.

Per altra banda, l'1 de juny del 2018, l'Institut va aprovar la llista definitiva de la convocatòria per cobrir per promoció interna vint-i-dues places d'encarregats de magatzem, jardineria i vigilància, iniciada en l'exercici 2017, mitjançant concurs oposició. En la fiscalització realitzada, s'ha observat que en les bases de la convocatòria no s'especificava el sistema de qualificació de cada prova, fet que, una vegada realitzada la primera prova teòrica de la promoció interna d'encarregats de magatzem, va comportar un canvi en el criteri de correcció i la repetició de la prova. Tot i això, no es va fer la corresponent revisió d'ofici i correcció d'errors materials, mitjançant la publicitat d'aquesta i de la seva esmena, d'acord amb els articles 109.2 i 111 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. Així mateix, les bases no especificaven tots els aspectes i casuístiques a valorar en la fase de concurs, fet que va comportar diverses modificacions en l'aprovació de les puntuacions definitives. L'Institut no tenia establerts els procediments que havien de regular els concursos de promoció interna i que s'havien de fixar mitjançant la constitució d'una comissió paritària amb la participació de l'Ajuntament de Barcelona, i tampoc no disposava d'un reglament general per la confecció de les bases de concursos i promocions internes, d'acord amb el que estableia el conveni.

Finalment, el gerent de l'Institut formava part de la plantilla de l'Ajuntament de Barcelona, adscrit a la Gerència adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans de la Gerència d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat, per la qual cosa, en l'exercici 2018, no va rebre cap remuneració de l'Institut, sinó que era l'Ajuntament qui es feia càrrec de la seva nòmina, i no hi havia cap càrrec entre ambdues entitats pel cost de les seves tasques. Tot i això, posteriorment per Decret de l'alcalde de Barcelona, el 15 d'octubre del 2019, es va nomenar Francesc Jiménez Gusi nou gerent de l'Institut amb assignació d'una retribució pel càrrec a l'Institut.

Declaracions d'incompatibilitats, d'activitats i de béns dels representants locals i de dedicació

L'article 75.7 de la LRBRL estipula que els representants locals han de formular una declaració sobre causes de possibles incompatibilitats, i també de qualsevol activitat que els proporcioni o pugui proporcionar ingressos econòmics. Així mateix, han de fer una declaració dels seus béns patrimonials i de la seva participació en societats de tota mena, amb inclusió d'informació de les societats en què participen, i de les liquidacions dels impostos sobre la renda, patrimoni i, si escau, de societats. Aquestes declaracions s'han d'efectuar en els models aprovats pel Ple i han de ser publicades amb caràcter anual i, en tot cas, en el moment de finalització del mandat.

Les declaracions presentades pels membres de l'Institut corresponents a la legislatura que començà el 2015 no van ser publicades en el portal de transparència de l'Institut.

2.2.2.3. Altres despeses d'exploració

El detall d'Altres despeses d'exploració en els exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 14. Altres despeses d'exploració

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Serveis exteriors	19.084.047	18.469.069	3,3
Arrendaments i cànons	829.963	805.336	3,1
Reparacions i conservacions	1.705.258	1.856.626	(8,2)
Serveis de professionals independents	1.117.584	996.363	12,2
Primes d'assegurances	231.143	218.890	5,6
Serveis bancaris	1.404	1.282	9,5
Publicitat, propaganda i relacions públiques	115.050	149.408	(23,0)
Subministraments	2.840.626	3.125.320	(9,1)
Altres serveis	12.243.019	11.315.844	8,2
Tributs	51.870	43.708	18,7
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	9.516	81.711	(88,4)
Total	19.145.433	18.594.488	3,0

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 de l'Institut.

Arrendaments i cànons

Dins dels arrendaments i cànons s'inclouen, principalment, les quotes satisfetes dels lloguers de plataformes elevadores de persones, 279.174 €, així com els lloguers de camions amb conductor per a la recollida dels residus vegetals generats per la poda d'arbrat viari i espais verds municipals, 300.215 € i el lloguer d'estructures per activitats d'educació ambiental i cabines sanitàries, entre d'altres, 250.574 € (vegeu l'apartat 2.4).

Reparacions i conservacions

Dins d'aquest concepte s'inclouen, fonamentalment, les despeses de manteniment i reparació dels vehicles que componen la flota i la maquinària de l'Institut, 687.113 €; la despesa de manteniment dels sistemes d'informació, 546.470 €; el manteniment i reparació dels edificis, 190.750 € i altres despeses de manteniment de les instal·lacions de reg i alarmes, entre d'altres, 280.925 € (vegeu l'apartat 2.4).

La disminució del 8,2% de les despeses de reparacions i conservació respecte de l'exercici 2017 va correspondre a l'increment de la provisió de despesa, en l'exercici 2017, per a actuacions mediambientals, per 184.097 €. L'Agència Catalana de Residus va requerir

formalment a l'Institut per la recuperació del subsol de l'edifici situat al passeig Taulat 223-225 i el seu entorn, on actualment estan ubicats els jardins de Remedios Varó, atès que en l'exercici 2015 es va detectar contaminació en el subsol, com a conseqüència de fuel sobredrenant. La realització d'aquestes actuacions no està prevista que es comenci a licitar abans de l'exercici 2022, atès el retard en les actuacions que prèviament havia d'executar l'empresa constructora de l'edifici. El cost previst i provisionat en l'exercici 2018 per aquestes actuacions era de 525.213 €.

Serveis de professionals independents

Les despeses incloses en els serveis de professionals independents, 1.117.584 €, corresponien, principalment, a serveis d'assessorament i estudis, 141.498 €; a serveis i treballs tècnics, 742.404 €; a contractació d'enquestes d'opinió, 69.427 € i, a altres, 164.255 €.

L'increment del 12,2% de la despesa respecte de l'exercici 2017 corresponia, principalment, a la realització, en l'exercici 2018, d'enquestes d'opinió bianuals sobre la situació de les platges, per 69.427 €, i a diversos encàrrecs d'estudis d'assessorament i informes, per 45.168 €.

Dins les despeses de serveis i treballs tècnics s'inclouen, principalment, els serveis de control de qualitat del manteniment de les infraestructures dels jocs infantils i espais verds, 133.069 €; els serveis d'assistència tècnica de projectes, 89.446 €; els serveis d'intervenció en la gestió de conflictes, 58.061 €; el servei de gestió de la biblioteca del Centre de Formació del Laberint, 37.268 €; els serveis de control biològic de la sembra i la fauna en els escocells, 43.291 €; els serveis d'assessorament jurídic, 44.920 €; els serveis d'assessorament i suport en el servei de prevenció d'accidents, salvament i socorrisme i informació a l'usuari a les platges, 35.393 €; el servei de seguiment i suport mèdic, 27.750 €, i d'altres, 273.206 € (vegeu l'apartat 2.4).

Subministraments

La principal despesa de subministraments va ser el consum d'aigua, per 2,00 M€. L'Institut disposava d'una xarxa de distribució i abastament d'aigua potable que incloïa 1.435 pòlisses contractades amb el subministrador únic del servei en la ciutat de Barcelona (vegeu l'apartat 2.4). L'Institut disposava d'una àmplia xarxa de reg automatitzat de la superfície verda. Els consums d'aigua depenien, principalment, de diverses variables com ara la pluviometria, l'ús d'aigua freàtica i les incidències produïdes per fuites i pèrdues no desitjades.

La resta de despesa, de 837.139 €, corresponia, principalment, als subministraments d'electricitat, carburants i vestuari o equipament per a les brigades dels serveis.

Altres serveis

El detall de les principals despeses incloses en Altres serveis, que van representar el 64,0% d'Altres despeses d'explotació de l'exercici 2018, és el següent:

Quadre 15. Altres serveis

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran i altres	2.074.503	2.112.007	(1,8)
Conservació de la jardineria i neteja dels parcs	2.296.489	2.094.982	9,6
Manteniment d'espais verds	2.539.335	2.288.472	11,0
Manteniment d'infraestructures als parcs, jardins i horts urbans	1.497.944	1.070.795	39,9
Servei de prevenció d'accidents, salvament i socorrisme	1.589.540	1.666.701	(4,6)
Manteniment integral de les infraestructures i de la neteja dels locals a les platges	445.561	417.177	6,8
Altres serveis	1.799.647	1.665.710	8,0
Total	12.243.019	11.315.844	8,2

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'Institut de l'exercici 2018.

A continuació s'expliquen les característiques de les despeses més significatives:

Conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran i altres

En aquest epígraf s'inclouen les despeses pel servei de conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran, àrees gimnàstiques, bancs, papereres, taules de pícnic, taules de ping-pong, cistelles de bàsquet, tanques i senyalització dels parcs i jardins de la ciutat de Barcelona, per 2.074.503 €. Aquest servei comprèn, entre d'altres, el manteniment correctiu i preventiu d'àrees i d'espais, i també la neteja dels elements i zones de joc, i la renovació de pintura i tractaments, entre d'altres. Atès que el personal i els mitjans materials de què disposava l'Institut en l'exercici 2018 no eren suficients per atendre la prestació d'aquests serveis, aquests es van prestar mitjançant la contractació externa (vegeu l'apartat 2.4).

Conservació de la jardineria i neteja dels parcs

Dins aquest epígraf s'inclou la despesa corresponent a la conservació de la jardineria i neteja de 10 dels 86 parcs municipals, que es duia a terme mitjançant la contractació externa de centres especials de treball. Aquests parcs eren els de Rieres d'Horta, Vil·la Amèlia, Vil·la Cecília, Monterols, Putxet, Guineueta, Pegaso, Cervantes, Aigües de Guinardó i plaça de les Glòries, de 2,30 M€ (vegeu l'apartat 2.4).

L'increment del 9,6% de la despesa correspon, principalment, a la renovació dels contractes de servei de conservació dels parcs de les Rieres d'Horta i de Cervantes. En l'exercici 2018 l'Institut va adjudicar els nous contractes, en què es va incrementar, principalment, la despesa en sous del personal a causa de l'increment de personal necessari, de l'increment de la dedicació de tècnics responsables, de la inclusió de la figura de l'assessor integral de plagues i de la incorporació en el càlcul dels costos previstos per la cobertura de substitucions i vacances del personal.

Manteniment d'espais verds

Les despeses del manteniment d'espais verds, 2.539.335 €, inclouen l'avaluació de riscos, el control i gestió d'analítiques d'aigua, neteja i desinfecció de les instal·lacions de reg, per 90.614 €; els serveis de manteniment d'arbrat, palmeres, arbustos, planta vivaç i gespes de la ciutat, i la desinfecció de les àrees de gossos i desherbatge, esporga, arrabassament d'arbrat i reompliment d'escocells, per 1.504.443 €; el manteniment integral de les jardineres ubicades als carrers, parcs i jardins de la ciutat, per 782.583 €, i el manteniment dels espais verds en les mitjanies de la ciutat, per 161.695 € (vegeu l'apartat 2.4).

L'increment de l'11,0% de la despesa correspon, principalment, al nou contracte del servei del manteniment integral de les jardineres ubicades als carrers, parcs i jardins de la ciutat de Barcelona.

Manteniment d'infraestructures de parcs, jardins i horts urbans

Les despeses del manteniment de les infraestructures dels parcs, jardins i horts urbans corresponen, principalment, a la realització de tasques de lampisteria, fusteria, treballs de paleta, de pintura, de muntatge i desmuntatge d'elements, 1.497.944 €. L'increment del 39,9% de la despesa en l'exercici 2018, va ser degut al fet que fins a l'exercici 2017 aquest servei es prestava mitjançant contractació externa només en determinats districtes de la ciutat. Atesa la insuficiència de personal i mitjans materials de l'Institut, la nova licitació va incloure tots els districtes de la ciutat (vegeu l'apartat 2.4).

Servei de prevenció d'accidents, salvament, socorrisme i manteniment d'infraestructures a les platges

Dins aquest epígraf s'inclou la despesa corresponent als serveis de temporada, de prevenció d'accidents, salvament, socorrisme i informació a l'usuari de les platges de la ciutat de Barcelona i de la zona de banys del Fòrum, que es presta mitjançant la contractació d'una empresa externa, 1.589.540 €. També s'inclou la despesa corresponent a la contractació del servei de manteniment integral de les infraestructures i de la neteja dels locals del servei de les platges i zones de bany, 445.541 € (vegeu l'apartat 2.4).

Altres despeses

En l'exercici 2018 dins d'Altres despeses s'hi van incloure entre d'altres serveis, els de neteja d'edificis i locals adscrits a l'Institut, de 330.869 €; els de realització d'actuacions d'educació ambiental i d'espai lúdics als parcs i jardins, de 324.344 €; els d'assessorament per resoldre les incidències relacionades amb la presència de senglars als espais verds i a la via pública, de 145.200 €; les despeses del Centre de Formació del Laberint, de 88.572 €, i els serveis de telefonia, de 99.073 € (vegeu l'apartat 2.4).

2.2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'exercici 2018 va ser de 787.389 € i l'amortització acumulada, 17.177.277 € (vegeu l'apartat 2.3).

2.3. IMMOBILITZAT

El moviment d'Immobilitzat durant l'exercici 2018 va ser el següent:

Quadre 16. Moviment de l'immobilitzat

Concepte	Saldo 31.12.2017	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo 31.12.2018	Dotació a l'amortit- zació 2018	Amortització acumulada 31.12.2018	Deterio- rament	Valor net comptable 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	406.654	65.348	-	472.002	(53.978)	(336.491)	-	135.511
Immobilitzat intangible	406.654	65.348	-	472.002	(53.978)	(336.491)	-	135.511
Construccions	394.085	-	-	394.085	(7.095)	(221.429)	(102.206)	70.450
Instal·lacions tècniques	7.709.653	5.831	-	7.715.484	(224.164)	(6.814.702)	(264.325)	636.457
Maquinària	2.288.262	9.061	(62.353)	2.234.970	(127.118)	(1.665.915)	(7.571)	561.484
Mobiliari	1.275.105	38.628	-	1.313.733	(21.842)	(1.221.554)	(127)	92.052
Equips procés d'informació	1.003.810	49.161	-	1.052.971	(19.810)	(980.590)	(116)	72.265
Elements de transport	7.333.255	1.003.439	(459.332)	7.877.362	(333.382)	(5.936.596)	(463)	1.940.303
Immobilitzat material	20.004.170	1.106.120	(521.685)	20.588.605	(733.411)	(16.840.786)	(374.808)	3.373.011
Total immobilitzat	20.410.824	1.171.468	(521.685)	21.060.607	(787.389)	(17.177.277)	(374.808)	3.508.522

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Institut.

El 2018 les partides d'import més significatiu de l'immobilitzat van ser les corresponents a les instal·lacions tècniques, de 7,72 M€; a la maquinària, de 2,23 M€ i als elements de transport, de 7,88 M€, que representa el 84,7% del valor de cost de l'immobilitzat.

Dins les instal·lacions tècniques s'hi inclouen les instal·lacions de reg en els parcs i jardins i les dels edificis d'oficines del l'Institut. La major part d'aquestes instal·lacions estaven totalment amortitzades. A més, també s'hi inclouen les instal·lacions fixes per a l'establiment de les guinguetes i quioscs en els parcs, jardins i platges de Barcelona.

L'Institut disposava d'un inventari de béns i drets que no havia estat aprovat pel Consell d'Administració. Aquest inventari s'hauria d'integrar a l'inventari general consolidat de l'Ajuntament de Barcelona en l'annex, tal com estableixen els articles 100 i 105 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya.

En la revisió de l'inventari de béns i drets s'ha observat que aquest no incloïa els béns cedits o adscrits provinents de l'Ajuntament. En concret, els béns cedits o adscrits més significatius feien referència a les oficines de l'Institut situades als edificis del carrer Torrent de l'Olla, 218-220 i de l'Avinguda Diagonal, 240, de Barcelona, i als 63 centres de treball situats en diferents districtes de la ciutat. Alguns d'aquests centres de treball eren propietat de l'Ajuntament de Barcelona i alguns estaven llogats per l'Ajuntament a tercers. Per aquests béns, no existia un acord exprés de cessió o adscripció per part de l'Ajuntament a l'Institut. Conseqüentment s'hauria de formalitzar l'adscripció o cessió dels béns que l'Ajuntament de Barcelona adscriu o cedeix gratuïtament a l'Institut, i que aquest utilitza des de fa anys, per poder dur un bon control sobre els immobles esmentats incloure'ls en l'inventari de béns, i registrant-los correctament en la comptabilitat.

En l'exercici 2018, l'Institut mantenia elements de l'immobilitzat dotats per deteriorament total, d'acord amb el detall següent:

Quadre 17. Actius no generadors de fluxos d'efectiu, dotats per deteriorament

Concepte	Cost d'adquisició	Amortització acumulada	Correcció de valor per deteriorament
Hivernacle	240.474	118.665	121.809
Instal·lacions i equips informàtics del carrer Tarragona	505.037	260.071	244.965
Vehicles i maquinària	20.878	12.844	8.034
Total	766.389	391.580	374.808

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Institut.

Pel que fa a les instal·lacions i equips informàtics dels locals del carrer Tarragona, 141-157, deteriorats totalment, atès que aquestes oficines es van deixar d'utilitzar, en l'exercici 2020 l'Institut va tramitar-ne la baixa de l'immobilitzat, un cop l'Ajuntament va desadscriure'ls.

La dotació a l'amortització de l'exercici 2018 va ser de 787.389 € i l'amortització acumulada, de 17.177.277 €. Els percentatges d'amortització es calculen a partir de la vida útil estimada dels elements susceptibles de ser amortitzats de l'immobilitzat, i estan recollits en el quadre següent:

Quadre 18. Percentatge d'amortització dels elements d'immobilitzat

Concepte	Mètode d'amortització	Percentatge
Construccions	Lineal	3
Xarxa de reg	Lineal	10
Instal·lacions tècniques i maquinària	Lineal	10-12,5
Elements de transport	Lineal	10-20
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	Lineal	12,5-16,7
Equips informàtics	Lineal	20-25
Jocs infantils	Lineal	20

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Institut.

Els elements de l'immobilitzat totalment amortitzats van ascendir a 14,70 M€, el 72,0% del total.

2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.4.1. Normativa aplicable

Fins al 8 de març del 2018, l'Institut va estar sotmès al TRLCSP i al Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública. A partir del 9 de març del 2018 li és d'aplicació la LCSP. D'acord amb aquesta normativa, fins al 8 de març del 2018 l'Institut tenia caràcter de poder adjudicador no administració pública i, a partir del 9 de març del 2018, d'administració pública.

Fins al 8 de març del 2018, a més, d'acord amb l'article 191 del TRLCSP, els contractes no subjectes a regulació harmonitzada s'havien de regir per les instruccions internes de contractació de l'entitat (IIC), que havien de regular els procediments de contractació. Les IIC de l'Institut es van aprovar en l'exercici 2010. Des d'aquella data, les IIC no es van anar actualitzant pels canvis introduïts en la normativa de contractació. A més, les IIC no regulaven els procediments ni les limitacions de les modificacions i les prorroques dels contractes. Tampoc no s'ha pogut verificar que les IIC es publiquessin en el perfil del contractant de l'Institut tal com estableix l'article 191.b del TRLCSP.

L'òrgan de contractació de l'Institut és el president o presidenta, per a contractes de quantia inferior al 10,0% dels seus recursos ordinaris i, el Consell d'Administració, per a la resta. En l'exercici 2015, el president i el Consell d'Administració van delegar la competència al gerent de l'Institut, que va passar a ser òrgan únic de contractació. En la fiscalització realitzada,

s'ha observat, a més, que el gerent, participava en la Mesa de Contractació com a president. Aquesta confluència de competències dins una mateixa persona suposa una debilitat de control intern, per la qual cosa, per garantir una major imparcialitat, objectivitat, independència i professionalitat, d'acord amb l'article 326 de la LCSP, caldria que el Consell d'Administració assumís les seves competències quant als contractes superiors al 10% dels recursos ordinaris o que les delegués en una altra figura diferent de la del gerent i, per una altra banda, caldria que la presidència de la Mesa de Contractació l'ocupés un altre representant que no coincidís amb l'òrgan de contractació.

2.4.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut una llista de contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2018 i la llista de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'ha realitzat una conciliació entre les llistes obtingudes i els comptes de despeses i inversions.

A l'efecte de presentar les dades de manera que es puguin comparar, a continuació es detalla el total de contractes de l'exercici 2018, que inclou els licitats i/o adjudicats durant l'exercici, els vigents i els menors, amb el detall de les despeses i les inversions reconegudes en l'exercici 2018 de cada un d'ells.

Quadre 19. Contractes licitats, adjudicats i/o vigents en l'exercici 2018 i contractes menors del mateix exercici

Tipus de contracte	Obert		Adhesió a contracte marc		Negociat		Compra centralitzada		Directe		Total	
	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió
Obres	3	53.781	-	-	-	-	-	-	-	-	3	53.781
Serveis	18	3.147.985	3	63.456	6	411.542	3	27.228	22	873.953	52	4.524.164
Subministrament	7	1.181.972	9	497.518	2	35.790	2	116.428	16	2.486.923	36	4.318.631
Altres	-	-	-	-	-	-	-	-	14	322.078	14	322.078
Contractes vigents anteriors a 2018	69	10.462.574	3	83.929	11	245.594	8	388.462	7	412.036	98	11.592.595
Total llistats de contractes	97	14.846.312	15	644.903	19	692.926	13	532.118	59	4.094.990	203	20.811.249
Contractes menors	-	-	-	-	-	-	-	-	162	2.117.831	162	2.117.831
Total	97	14.846.312	15	644.903	19	692.926	13	532.118	221	6.212.821	365	22.929.080

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La mostra seleccionada i els percentatges de cobertura es mostren a continuació:

Quadre 20. Mostra seleccionada i percentatge de cobertura de les mostres

Tipus de contracte	Obert		Adhesió a contracte marc		Negociat		Compra centralitzada		Directe		Total	
	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió	Nre.	Despesa/ inversió
Obres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Serveis	3	1.905.606	-	-	4	318.515	-	-	6	700.335	13	2.924.456
Subministrament	2	1.003.439	1	218.983	1	35.790	-	-	3	2.371.425	7	3.629.637
Altres	-	-	-	-	-	-	-	-	2	104.998	2	104.998
Contractes vigents anteriors a 2018	11	6.454.066	-	-	-	-	-	-	1	90.614	12	6.544.680
Total	16	9.363.111	1	218.983	5	354.305	-	-	12	3.267.372	34	13.203.771
Percentatge sobre el total		63,1		34,0		51,1				79,8		63,4
Contractes menors seleccionats	-	-	-	-	-	-	-	-	11	457.135	11	457.135
Percentatge sobre el total										21,65		21,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els expedients de contractació seleccionats es relacionen en el quadre 24 (vegeu l'annex 4.3).

2.4.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les observacions sobre aspectes detectats en el treball de fiscalització de la contractació de l'Institut.

Licitació

Pel que fa a la licitació s'ha observat el següent:

- En l'expedient de contractació licitat mitjançant procediment negociat sense publicitat, expedient 8, el plec de clàusules administratives particulars no inclou els criteris d'adjudicació, en contra del que preveu l'article 166.2 de la LCSP. Així mateix, en els contractes adjudicats mitjançant el procediment esmentat, expedients 4 a 6, 8 i 12, no consta que

s'hagués realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació, contràriament al que preveu l'article 166 de la LCSP.

- El servei de neteja selectiva d'edificis i locals adscrits a l'Institut es va licitar en l'exercici 2017 mitjançant procediment obert. El 28 de desembre del 2017, l'empresa Òptima Facility Services, SL, que era la que estava prestant el servei fins aleshores, va interposar un recurs especial en matèria de contractació contra la resolució d'adjudicació del contracte, deixant en suspens el procediment de contractació, fins la resolució del recurs, el febrer del 2019. El retard de l'Institut a trametre l'expedient de contractació al Tribunal Català de Contractes del Sector Públic en més d'un any des de la interposició del recurs va fer que aquest no es pogués iniciar fins el gener del 2019 i resoldre fins el febrer del 2019. Atès que el contracte no estava en vigor, en l'exercici 2018, el servei es va prestar mitjançant contractació menor durant els mesos de febrer a abril de l'exercici 2018, expedient 39; mitjançant contractació directa el mes de maig, expedient 29 i, mitjançant contracte negociat sense publicitat, expedient 4, des del mes de juny del 2018 fins a la formalització definitiva del contracte en l'exercici 2019.
- En l'expedient 15, corresponent a la conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran, àrees gimnàstiques, bancs, papereres, taules de pícnic, taules de ping-pong, cistelles de bàsquet, tanques i senyalització dels parcs i jardins de la ciutat de Barcelona i, en l'expedient 23, corresponent al manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat, les licitacions es van dividir en dos lots.

En l'expedient 15 es va preveure un primer lot corresponent a la conservació d'àrees de joc infantil i espais lúdics dels districtes I, VIII, IX i X i, un segon lot corresponent a les àrees ubicades als districtes II a VII. El pressupost assignat per a cadascun d'aquests lots era de 3,83 M€ i 3,65 M€, respectivament.

En l'expedient 23 es va preveure un primer lot corresponent al manteniment integral d'infraestructures als horts, parcs i jardins dels districtes I, II, III i X i, un segon lot corresponent al manteniment dels districtes IV a VIII i IX. El pressupost assignat per a cadascun dels lots del manteniment d'infraestructures era d'1,66 M€ i 2,00 M€, respectivament.

L'Institut organitza el control dels serveis que presta als deu districtes de la ciutat mitjançant l'agrupació d'aquests en quatre àmbits de control de districtes. A més, es disposa de la relació d'ubicacions tant de les àrees i espais com de les infraestructures en els diferents districtes de la ciutat.

Tenint en compte tot això, es considera que, per afavorir l'accés a la licitació d'altres operadors, es podria haver dividit la licitació dels serveis fent-la coincidir en els deu districtes en què es divideix la ciutat als efectes organitzatius o bé en els quatre

àmbits de control de districtes, d'acord amb l'organigrama actual de gestió i control, de l'Institut.

Conservació i manteniment (reservat a centres especials de treball)

D'acord amb els seus estatuts, l'Institut té entre les seves finalitats la de conservació i millora dels parcs i jardins, tots ells de titularitat municipal, en tota l'extensió del seu contingut, tant vegetal com d'infraestructura relatives al verd, i també del mobiliari urbà i jocs infantils que hi hagi en aquests indrets.

Per tal de dur a terme les finalitats esmentades, l'Institut manté determinades zones a través de CET, mitjançant contractació reservada, d'acord amb la disposició addicional cinquena del TRLCSP i quarta de la LCSP, per tal de donar suport a les empreses d'inserció dedicades a les tasques de reinserció social i laboral de persones amb especials dificultats.

De la mostra fiscalitzada dels contractes de conservació i manteniment reservats a CET dels parcs Rieres d'Horta, Putxet, Guineueta, Pegaso i Cervantes, expedients 3, 6, 7, 8, 12, 13, 14, 30 i 45, les observacions són les següents:

- L'endarreriment en l'inici del nou procés de licitació del servei de conservació de la jardineria dels parcs i les zones d'influència de les Rieres d'Horta i Cervantes, expedients 3 i 45, respectivament, va suposar que durant l'exercici 2018, els serveis es prestessin sense contracte en vigor i mitjançant contractació menor, durant els mesos d'abril a maig i de maig a agost, respectivament. Així mateix, aquest fet va suposar que es prestés el servei de conservació en el Parc del Putxet mitjançant contractació directa la primera quinzena del mes de juny, expedient 30, i procediment negociat sense publicitat per raons tècniques i d'urgència, expedient 6, els mesos de juny a setembre.
- En l'exercici 2018, els serveis de conservació de la jardineria i neteja del Parc de la Guineueta i del Parc de la Pegaso s'estaven prestant mitjançant contractes que finalitzaven els mesos de setembre i desembre de l'exercici 2018, respectivament. Tot i que en l'exercici 2018 l'Institut va iniciar les noves licitacions ambdós procediments es van anar endarrerint, fet que va suposar que els serveis es prestessin mitjançant procediment negociat sense publicitat per raons tècniques i d'urgència, expedients 8 i 12, des del mes de setembre de l'exercici 2018 al mes de setembre del 2021 i, del mes de gener del 2019 a l'agost del 2020, respectivament.

De la fiscalització realitzada es desprèn que l'Institut hauria de tramitar amb més antelació les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor, contractació menor o bé, a la contractació mitjançant procediment negociat sense publicitat, supòsits que no queden justificats d'acord amb l'article 168 de la LCSP.

- L'Institut va establir els pressupostos de licitació dels serveis de conservació i manteniment encarregats a CET, mitjançant un estudi econòmic de l'estimació dels costos on s'inclouïa el percentatge de dedicació i les hores per cada categoria de personal, el cost de la maquinària, dels materials i altres despeses necessàries i de suport al servei. Tot i això, en la fiscalització realitzada s'ha observat, pel que fa a l'execució dels serveis prestats, que no hi havia documentació suport del control i supervisió de les hores i de les tasques del personal realitzades, no hi havia evidència de la supervisió realitzada per l'Institut durant l'execució del contracte ni disposava d'actes de certificació dels serveis prestats. Es recomana que l'Institut realitzi i estableixi un procediment de control i seguiment més acurat en l'execució d'aquests tipus de contractes.

Publicitat

Respecte a la publicitat dels contractes, s'ha observat el següent:

- En l'expedient de subministrament de cinc vehicles industrials, expedient 9, l'Institut va dur a terme consultes preliminars de mercat que no es van publicar en el perfil del contractant i tampoc va publicar l'informe de les actuacions realitzades en les consultes preliminars de mercat, en contra del que estableix l'article 115 de la LCSP.

Execució

Pel que fa a l'execució dels contractes s'ha observat el següent:

- En els expedients 4, 29 i 39, l'Institut no disposava de la documentació suport de l'exercici 2018, per verificar el control efectiu de les tasques i hores realitzades dels serveis de neteja d'edificis i locals adscrits, que preveïen els plecs de clàusules. L'Institut hauria d'implementar els controls i el procediment per a la supervisió del compliment de les obligacions en matèria laboral dels expedients de prestació de serveis en què l'objecte del contracte és majoritàriament la contractació de personal, d'acord amb l'article 201 de la LCSP.
- La cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva en l'expedient 4, corresponent al servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a l'Institut, amb una durada de 8 mesos, que finalitzava el febrer del 2019, no es va realitzar fins a l'exercici 2020, a causa del retard en les actuacions de recepció del contracte per part de l'Institut, tant en la signatura de l'acta de recepció del contracte com en l'emissió de l'informe d'acompliments dels serveis prestats, en contra dels plecs de clàusules, que fixaven el termini d'un mes un cop finalitzada l'execució del contracte.
- En els contractes de subministrament de cinc vehicles industrials i de dotze vehicles de cabina doble i caixa bolquet, expedients 9 i 11, l'Institut no va sol·licitar l'acreditació a

l'empresa contractista del pagament a termini a les empreses subcontractades, en contra del que estableixen les condicions especials d'execució dels plecs de clàusules administratives i l'article 202 de la LCSP.

Així mateix, en l'expedient de subministrament de dotze vehicles de cabina doble i caixa bolquet, expedient 11, l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària preveia el subministrament dels dotze vehicles, quinzenalment i d'acord amb el termini de muntatge i legalització de les caixes bolquet. L'empresa adjudicatària del subministrament va realitzar el muntatge de les caixes i la seva legalització mitjançant la subcontractació d'una empresa especialitzada. En la fiscalització realitzada s'ha observat que en l'expedient de contractació no s'hi va incloure la documentació que l'Institut havia de requerir a l'empresa adjudicatària en cas de subcontractació, en contra del que estableixen els plecs i l'article 215 de la LCSP.

Es recomana que l'Institut estableixi un procediment formal de control de la informació suport respecte de les subcontractacions, i del control i verificació del compliment de les condicions especials d'execució dels contractes.

Encàrrecs a mitjans propis

De la fiscalització dels encàrrecs a mitjà propi, les observacions són les següents:

- Durant l'exercici 2018, l'Institut va encarregar a l'Institut Municipal d'Informàtica, com a mitjà propi de l'Ajuntament de Barcelona, els serveis necessaris per realitzar les tasques de suport a la gestió i coordinació dels desenvolupaments evolutius, resoldre incidències i fer el manteniment dels sistemes d'informació instal·lats en les infraestructures informàtiques, expedient 10. En la fiscalització s'ha vist que l'encàrrec per la prestació dels serveis en l'exercici 2018 no es va signar fins al mes d'agost, tot i que era de serveis que es van prestar durant tot l'exercici 2018.
- L'Institut va encarregar a l'entitat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, expedient 22, com a mitjà propi de l'Ajuntament de Barcelona, l'avaluació de riscos, control i gestió d'analítiques d'aigua, neteja i desinfecció de les instal·lacions de reg. Val a dir que, al seu torn, aquesta societat va contractar més d'un 50,0% d'aquest servei amb un tercer, en contra del que estableix l'article 32 de la LCSP. Atès que la major part del servei va ser realitzada per un tercer, l'Institut hauria d'haver realitzat la contractació mitjançant els procediments de contractació previstos en la normativa de contractació. En exercicis posteriors, exercici 2021, l'Institut va licitar aquest servei mitjançant procediment obert.

Contractació directa i contractes menors

Respecte a la contractació directa i als contractes menors s'ha observat el següent:

- Durant l'exercici 2018, l'Institut no va publicar la informació relativa als contractes menors subscrits en el portal de transparència, en contra del que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 63.4 de la LCSP. En l'exercici 2019, l'Institut va començar a publicar la informació relativa als contractes menors de l'exercici 2018, fora de termini, tot i que de la mostra fiscalitzada no es van publicar els expedients 25, 26, 27, 32, 33, 34 i 40.
- En la mostra fiscalitzada s'ha vist que el servei de gestió de biblioteca, contracte 37, el servei d'assessorament jurídic especialitzat, contracte 40, i el servei d'assessorament, suport en el seguiment i auditoria per l'execució dels serveis de prevenció d'accidents, salvament i socorrisme a les platges, contracte 41, es renovaven de forma periòdica anualment. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, són contractes menors que es concatenen, i, per tant, incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any.
- En la mostra fiscalitzada, s'ha vist que la contractació de la despesa dels serveis i subministraments de rosers i bulbs; els treballs per la reparació, manteniment i subministrament de peces de recanvi dels vehicles; el lloguer de mòduls i casetes; el servei de suport i assistència tècnica en la tramitació dels processos de gestió d'expedients sancionadors; el servei d'intervenció en gestió de conflictes; el servei de tala i trituració dels pins afectats per tomicus al Parc Güell; la gestió i coordinació del cicle de Música als Parcs i el lloguer de maquinària per l'estabilització, anivellat i perfilat de la sorra de les platges de Barcelona, es renova de forma periòdica anualment, expedients 25, 26, 33, 35, 38, 42, 43 i 44. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, els contractes menors es concatenen, i incompleixen així el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

Aquestes incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 86.2 del TRLCSP i dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

Les incidències dels expedients números 35, 37, 38, 39, 41, 44 i 45 també estan relacionades amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista, que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre l'Institut, exercici 2018, sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. L'Institut té el seu domicili social al carrer Torrent de l'Olla, 218-220, d'acord amb el certificat de canvi de domicili de la Presidència del 22 de setembre del 2014. Tot i això, l'Institut tenia pendent de modificar-lo en els seus estatuts (vegeu l'apartat 1.2.1).

Fiscalització economicofinancera

2. La Intervenció no va dur a terme el procediment corresponent a l'auditoria operativa com estableix l'article 29.3 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, per aquelles entitats no sotmeses a control permanent (vegeu l'apartat 1.2.3).
3. El Compte general de l'Ajuntament de Barcelona, al qual es van adjuntar els comptes anuals de l'Institut, va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes el 3 de desembre del 2019, fora del termini establert (vegeu l'apartat 2.1).
4. La informació a publicar en el portal de la transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'exercici fiscalitzat no es va publicar en la pàgina web de l'Institut, en contra de l'article 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.1).
5. L'Import net de la xifra de negocis incloïa els ingressos pels serveis de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes d'acord amb un pressupost calculat fa molts anys que no s'havia actualitzat. També incloïa la prestació dels serveis de manteniment de les plantes per a la decoració d'interiors i de la jardineria existent del Parlament de Catalunya, que van ser encarregats pel Parlament i corresponien a serveis objecte de prestacions pròpies dels contractes regulats per la legislació sobre contractació pública i, que per tant, s'haurien d'haver contractat mitjançant un procediment de contractació, d'acord amb la LCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
6. En la fiscalització realitzada respecte a les aportacions que l'Institut rebia de l'Ajuntament per al finançament de la seva activitat, així com, en la fixació dels pressupostos i

control de la prestació del servei de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes i del manteniment integral de la jardineria del zoo, s'ha constatat que no s'efectuaven estudis econòmics per cadascun dels serveis que prestava, de forma que permetessin dur un control dels costos dels serveis per assegurar, per cada servei, que els ingressos cobrien els costos, d'acord amb l'article 133.e de la LRBRL (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

7. De l'anàlisi realitzada respecte dels ingressos per les concessions de l'ús privatiu de domini públic dels parcs i jardins municipals, es desprèn que cal millorar el procediment d'atorgament de les concessions d'ús privatiu, i també el seu control i seguiment posterior. En concret, l'Institut no disposava d'una estructura adequada per poder gestionar i controlar aquestes concessions; no hi havia un responsable del seu control i seguiment, fet que va provocar que 25 de les 40 concessions no estiguessin en vigor; en algunes concessions s'estaven atorgant autoritzacions temporals mensuals i, en el cas de la concessió corresponent al Turó Parc, l'Institut no va requerir el cànon des de l'1 d'abril fins al 31 de desembre del 2018.

Així mateix, l'Institut no disposava d'un reglament o document equivalent que determinés els criteris per establir els imports dels cànon, com tampoc s'actualitzaven al llarg dels anys de la vigència de les concessions, i no s'estava fent inspecció física ni aplicant les possibles sancions per incompliments de condicions, només es feia en el cas que els encarregats del manteniment dels parcs avisessin d'alguna incidència (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

8. En la revisió de l'inventari de béns i drets de l'Institut s'ha observat que aquest no havia estat aprovat pel Consell d'Administració i que s'hauria d'haver integrat a l'inventari general consolidat de l'Ajuntament de Barcelona.

D'altra banda, l'inventari tampoc no inclou els béns cedits o adscrits provinents de l'Ajuntament, pels quals no existia un acord exprés de cessió o adscripció. Conseqüentment s'hauria de formalitzar l'adscripció o cessió dels béns, per poder dur un bon control sobre els immobles esmentats, incloure'ls en l'inventari de béns i registrar-los correctament en la comptabilitat (vegeu l'apartat 2.3).

Despeses de personal

9. L'Institut no disposava d'RLT, en contra del que estableixen els seus estatuts i 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, i la plantilla de l'Institut de l'exercici 2018 no incloïa les retribucions i el nombre de places totals i vacants (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

10. Cinquanta-tres treballadors eren en plantilla de l'Institut, però en dependència funcional de l'Ajuntament treballant per aquest, per la qual cosa haurien d'estar en plantilla de l'Ajuntament. El gerent de l'Institut, en l'exercici 2018, formava part de la plantilla de l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa no percebia cap remuneració de l'Institut i no hi havia cap càrrec entre ambdues entitats pel cost de les seves tasques (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
11. En les retribucions del personal s'observa el següent (apartat 2.2.2.2):
- Per al pagament del complement anomenat premi d'assistència és necessari un sistema de control horari en la categoria dels treballadors de vigilància als parcs, i també per al personal d'oficines.
 - Pel que fa al complement anomenat plus 40 hores, la Direcció de Recursos Humans de l'Institut no va facilitar a la Comissió de seguiment del conveni la relació de persones que realitzaven la jornada especial, tal com estableix el conveni i s'ha constatat que en diversos casos no es disposava de l'autorització pertinent.
 - Tampoc es disposava d'autorització en diversos complements previstos en el conveni col·lectiu que remuneraven tasques de caràcter molt concret, en funció del lloc de treball, de les responsabilitats i de les condicions personals.
 - Per últim, cal indicar que l'Institut no disposava d'un procediment formal per l'autorització de les adscripcions provisionals a llocs de categoria superior, i per la prima per toxicitat, perillositat i penositat no hi havia un criteri homogeni establert entre les diferents categories professionals.
12. En els expedients de contractació de personal revisats hi manca l'informe subscrit pel responsable de recursos humans en el qual s'indiqués que en la selecció de la persona s'havia seguit l'ordre de prelación sorgit del concurs o, en cas contrari, la motivació de la selecció (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
13. L'Institut no tenia establerts els procediments que havien de regular els concursos de promoció interna i que s'havien de fixar mitjançant la constitució d'una comissió paritària amb la participació de l'Ajuntament de Barcelona. Tampoc no disposava d'un reglament general per a la confecció de les bases de concursos i promocions internes, d'acord amb el que estableix el conveni.

En les bases de la convocatòria per a la cobertura per promoció interna de 22 places d'encarregats de magatzem, jardineria i vigilància, no s'especificava el sistema de qualificació de cada prova. Tampoc no s'especificaven de forma detallada els aspectes a valorar en la fase de concurs, fet que va comportar diverses modificacions en l'aprovació de les puntuacions definitives (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

14. Les declaracions, d'incompatibilitats, d'activitats i de béns dels representants locals i de dedicació, presentades pels membres de l'Institut corresponents a la legislatura que començà el 2015 no van ser publicades en el portal de transparència de l'Institut (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Contractació administrativa

15. Les IIC de l'Institut es van aprovar en l'exercici 2010 i, des de llavors, no s'havien anat actualitzant pels canvis introduïts en la normativa de contractació. A més, les IIC no regulaven els procediments ni les limitacions de les modificacions i les pròrroques dels contractes. No s'ha pogut verificar que es publicuessin en el perfil del contractant de l'Institut tal com estableix l'article 191.b del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).
16. En l'exercici 2015, el president i el Consell d'Administració van delegar la competència al gerent de l'Institut, que va passar a ser òrgan únic de contractació. En la fiscalització realitzada, s'ha observat, a més, que el gerent participava en la Mesa de Contractació com a president. Aquesta confluència de competències dins una mateixa persona suposa una debilitat de control intern, per la qual cosa, per garantir una major imparcialitat, objectivitat, independència i professionalitat, d'acord amb l'article 326 de la LCSP, caldria que el Consell d'Administració assumís les seves competències quant als contractes superiors al 10% dels recursos ordinaris o les delegui en una altra figura diferent de la del gerent. També caldria que la presidència de la Mesa de Contractació l'exercís un altre representant que no coincidís amb l'òrgan de contractació (vegeu l'apartat 2.4.1).
17. En un dels expedients fiscalitzats licitat mitjançant procediment negociat sense publicitat, el plec de clàusules administratives particulars no incloïa els criteris d'adjudicació, en contra del que preveu l'article 166.2 de la LCSP. Així mateix, en la resta dels contractes licitats mitjançant el procediment esmentat no hi consta que s'hagués dut a terme el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació, contràriament al que preveu l'article 166 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.4.3).
18. El servei de neteja selectiva d'edificis i locals adscrits a l'Institut es va prestar, en l'exercici 2018, sense contracte en vigor, mitjançant contractació menor i mitjançant contractes negociats sense publicitat durant l'exercici 2018 fins a la seva formalització definitiva en l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.4.3).
19. En dos dels expedients analitzats, corresponents a la conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran, etc. i al manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat, la licitació dels serveis es podria haver dividit i fer-la coincidir en els deu districtes en què es divideix la ciutat als efectes organitzatius,

o bé en els quatre àmbits de districtes, d'acord amb l'organigrama actual de gestió i control de l'Institut (vegeu l'apartat 2.4.3).

20. De la contractació del servei de conservació i manteniment de contractes reservats a CET, l'Institut hauria d'iniciar amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor, contractació menor o bé, a la contractació mitjançant procediment negociat sense publicitat, supòsits que no queden justificats d'acord amb el previst en l'article 168 de la LCSP. En l'execució dels serveis no hi ha documentació suport del control i supervisió de les hores i de les tasques del personal realitzades, tampoc hi ha evidència de la supervisió realitzada per l'Institut durant l'execució del contracte ni disposa d'actes de certificació dels serveis prestats (vegeu l'apartat 2.4.3).
21. En tres expedients analitzats l'Institut no disposa de la documentació suport per la verificació del control efectiu de les tasques i hores realitzades dels serveis de neteja d'edificis i locals adscrits (vegeu l'apartat 2.4.3).
22. La cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva del contracte corresponent al servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a l'Institut, no es va realitzar fins a l'exercici 2020, en contra del que estableixen els plecs, que fixaven el termini d'un mes un cop finalitzada l'execució del contracte (vegeu l'apartat 2.4.3).
23. En els contractes de subministrament de cinc vehicles industrials i de dotze vehicles de cabina doble i caixa bolquet, l'Institut no va sol·licitar l'acreditació a l'empresa contractista del pagament a termini a les empreses subcontractades, en contra de l'establert en les condicions especials d'execució dels plecs de clàusules administratives i l'article 202 de la LCSP. En el segon contracte, corresponent als dotze vehicles, tampoc no es va sol·licitar la documentació que s'havia de requerir en cas de subcontractació, en contra dels plecs i de l'article 215 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.4.3).
24. Durant l'exercici 2018, l'encàrrec a l'Institut Municipal d'Informàtica no es va signar fins al mes d'agost, tot i que eren serveis que es van prestar durant tot l'exercici 2018. L'Institut va encarregar a la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, el servei del control i gestió d'analítiques d'aigua, neteja i desinfecció de les instal·lacions de reg per tant, atès que la societat va contractar la major part d'aquest servei amb un tercer, s'hauria d'haver realitzat la contractació mitjançant un dels procediments previstos en la normativa (vegeu l'apartat 2.4.3).
25. Durant l'exercici 2018, l'Institut no va publicar la informació relativa als contractes menors subscrits en el portal de transparència, en contra del que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 63.4 de la LCSP. En l'exercici 2019, l'Institut va començar a publicar

la informació relativa als contractes menors de l'exercici 2018, fora de termini, tot i que aquesta informació no es va publicar en set dels expedients analitzats (vegeu l'apartat 2.4.3).

26. En alguns dels expedients revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 86.2 del TRLCSP i 99.2 i 118.3 de la LCSP.

A més, en diversos expedients també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes (vegeu l'apartat 2.4.3).

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 l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, pel que fa a l'exercici 2018.

1. Seria convenient que l'Institut efectués els tràmits oportuns per regular, mitjançant un document formal d'acord exprés de cessió o adscripció per part de l'Ajuntament, els béns cedits gratuïtament que són propietat de l'Ajuntament de Barcelona o bé llogats per aquest a tercers.
2. Per millorar la transparència i el compliment del principi de publicitat, en el procediment d'adjudicació de les autoritzacions d'ocupació temporal de les platges, seria bo que l'Institut publiqués l'adjudicació i la formalització en el perfil del contractant.
3. L'Institut hauria de reforçar el departament de control de les autoritzacions i concessions, per poder fer un bon seguiment de les autoritzacions i concessions i dur-ne un bon control. A més, per tal de garantir la competència, cal que en les properes autoritzacions i concessions, l'Institut no inclogui en els plecs de clàusules cap llistat de marques i productes subjectes a exclusivitat als parcs i jardins.
4. Seria necessari que l'Institut agilités el procés d'elaboració i negociació de l'RLT, perquè fos aprovada com més aviat millor.

5. Caldria que l'Institut reforçés el control horari de personal, adaptant-lo a les característiques específiques de cada categoria professional, i millorés també el seguiment i control dels complements que perceben els treballadors, sobretot d'aquells els expedients dels quals, per la seva antiguitat, en moltes ocasions no estan actualitzats.
6. Seria convenient que l'Institut planifiqués i convoqués amb més antelació les necessitats de personal per evitar haver de recórrer a la contractació directa de personal per urgència o per manca de borsa de treball.
7. En els expedients de contractació de personal caldria millorar la informació respecte dels passos intermedis que se segueixen, i reforçar la motivació en la selecció del treballador.
8. Caldria que l'Institut implantés els procediments que han de regular els concursos i promocions internes de personal.
9. L'Institut hauria de realitzar amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.
10. Seria convenient que l'Institut, en la licitació dels serveis de conservació d'àrees de joc, espais lúdics, i altres, i també del manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat, es replantegés la divisió en més lots per evitar una excessiva concentració en els operadors més significatius i per facilitar-ne la concurrència a altres licitadors.
11. En les licitacions de contractes en què es preveu la subcontractació, caldria que l'Institut establís un procediment formal de control de la informació suport respecte de les subcontractacions, i del control i verificació del compliment de les condicions especials d'execució dels contractes.
12. L'Institut hauria d'establir un procediment de control i seguiment de les hores i tasques realitzades dels contractes formalitzats amb CET, i també de les condicions especials d'execució, del compliment de les condicions laborals i socials dels contractes del servei de neteja, manteniment i conservació dels parcs, jardins i les infraestructures i del servei de salvament i socorrisme, és a dir, dels contractes l'objecte principal dels quals és la contractació de personal.
13. Seria convenient que l'Institut realitzés un control de les despeses contractades mitjançant contractes menors, i revisés aquells subministraments i/o serveis renovables periòdicament per trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

4. ANNEXOS

4.1. BALANÇ

Com a informació complementària, a continuació es presenta el Balanç de l'Institut a 31 de desembre del 2018.

Quadre 21. Balanç

ACTIU	31.12.2018	31.12.2017	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2018	31.12.2017
A) ACTIU NO CORRENT	3.514.773	3.196.638	A) PATRIMONI NET	8.247.475	7.866.645
I. Immobilitzat intangible	135.511	124.140	A1) FONS PROPIS	6.414.913	6.370.134
II. Immobilitzat material	3.373.011	3.017.375	I. Capital	1.613.584	1.613.584
V. Inversions financeres a llarg termini	6.251	6.298	III. Reserves	55.030	55.030
VI. Actius per impost diferit	-	48.825	V. Resultats d'exercicis anteriors	4.701.520	4.408.621
			VII. Resultat de l'exercici	44.779	292.899
			A3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	1.832.562	1.496.511
			B) PASSIU NO CORRENT	1.169.542	1.182.397
			I. Provisions a llarg termini	533.289	723.779
			I. Deutes a llarg termini	576.495	409.793
			IV. Passius per impost diferit	59.758	48.825
C) ACTIU CORRENT	16.331.667	16.596.766	C) PASSIU CORRENT	10.429.423	10.744.362
II. Existències	61.301	74.234	II. Provisions a curt termini	443.827	-
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	14.823.426	15.377.049	III. Deutes a curt termini	1.610.701	1.969.664
V. Inversions financeres a curt termini	601	601	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.270.665	8.646.995
VI. Periodificacions a curt termini	35.059	8.008	V. Periodificacions a curt termini	104.230	127.703
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.411.280	1.136.874			
TOTAL ACTIU	19.846.440	19.793.404	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU	19.846.440	19.793.404

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

4.2. PARCS I JARDINS I ÀREES ESPORTIVES I CIRCUITS DE SALUT PER A LA GENT GRAN GESTIONADES PER L'INSTITUT

Quadre 22. Parcs i jardins

Districte	Denominació / localització del parc	Districte	Denominació / localització del parc
Ciutat Vella	Parc de la Barceloneta	Sarrià-Sant Gervasi	Jardins de Ca n'Altimira
	Parc de les Cascades		Jardins Can Castelló
	Parc de la Ciutadella		Parc Castell de l'Oreneta
	Parc Zoològic		Parc Font del Racó
Eixample	Parc Estació del Nord		Parc de Joan Reventós
	Parc Joan Miró		Jardins la Tamarita
Horta-Guinardó	Parc de les Aigües		Parc de Monterols
	Parc Guinardó		Jardins de Moragas
	Parc del Laberint d'Horta		Parc del Putxet
	Parc de les Rieres d'Horta		Parc Turó
	Parc dels Turons (Turó de la Rovira)		Parc vil·la Amèlia
	Parc dels Turons (Turó del Carmel)		Jardí vil·la Cecília
	Parcs de la Unitat	Sant Andreu	Parcs de la Maquinista de Sant Andreu
	Parc Vall d'Hebron		Parc d'Antoni Santiburcio
	Parcs de Xavier Montsalvatge	Sant Andreu	Parc de la Pegaso
Les Corts	Parc Cervantes		Parc de la Trinitat
	Parc Cervantes (Rosegar)	Gràcia	Parc Creueta del Coll
	Av. Diagonal (Dr. Ferran – Pius XII)		Parc Güell
	Av. Diagonal (Dr. Marañón – Torre Melina)		Parc Güell (zona forestal)
	Av. Diagonal (Fernando Primo de Rivera)	Sant Martí	Parc dels Auditoris
	Av. Diagonal (Francesc Macià – Ganduxer)		Parc del Camp de la Bota
	Av. Diagonal (Ganduxer – Av. Sarrià)		Parc Carles I
	Av. Diagonal (Gonzalez Tablas – Autopista)		Parc del Centre de Poblenou
	Av. Diagonal (Numància – Reina Maria Cristina)		Parc del Clot
	Av. Diagonal (Pius XII – F. Primo de Rivera)		Parc de Diagonal Mar
	Av. Diagonal (Valenzuela – Dr. Marañón)		Parc de Diagonal Mar (Annex)
	Gran Via de Carles III (Av. Madrid – Mejia Lequerica)		Parc Esportiu
	Jardins del Palau de Pedralbes		Pl. del Fòrum de les cultures
	Pl. Reina Maria Cristina		Parc Lineal de la Gran Via (Bac de Roda)

Districte	Denominació / localització del parc	Districte	Denominació / localització del parc
Sant Martí (contin.)	Parc Lineal de la Gran Via (Bilbao – Selva)	Sants-Montjuïc (contin.)	Parc Montjuïc (Jardins Laribal)
	Parc del Port Olímpic		Parc Montjuïc (Mirador del Poble Sec)
	Parc del Maresme		Parc Montjuïc (Jardí Mossèn Cinto Verdaguer)
	Parc de Nova Icària		Parc Montjuïc (Viver dels Tres Pins)
	Parc Poblenou		Parc Montjuïc (Jardins de la Primavera)
	Parc Lineal de la Gran Via (Selva de Mar – Sant Ramon)	Nou Barris	Pl. de l'Aire (Aiguablava-Tamariu-Palamós-Sa Tuna)
	Parc de Sant Martí		Parc Esportiu Can Dragó
Sants-Montjuïc	Parc Espanya Industrial		Parc Central de Nou Barris
	Parc Montjuïc (Jardins d'Aclimatació)		Parc Guineueta
	Parc Montjuïc (Jardins Amargós (Teatre Grec))		Parc Josep Maria Serra Martí
	Parc Montjuïc (Jardí Costa i Llobera)		Via Mas Duran – Favència
	Parc Montjuïc (Parc Font Florida)		Parc Pla de Fornells
	Parc Montjuïc (Jardins de Joan Brossa)		Parc Turó de la Peira
	Parc Montjuïc (Jardí Joan Maragall)		Pg. Valldaura – Font de Canyelles

Font: Informació facilitada per l'Institut.

Quadre 23. Àrees esportives per a la gent gran i circuits de salut

Districte	Denominació / localització del parc	Districte	Denominació / localització del parc
Ciutat Vella	Platja Barceloneta (Espigó del Gas) (2)*	Horta-Guinardó (contin.)	Jardins de Manuel J. Arnalot
	Pl. de les Caramelles		Pl. Maragall
	Pl. del Mar		Jardins de Montbau (2)*
	Parc de la Barceloneta		Parc de la Unitat
Eixample	Jardins de Rosselló Beatriu de Pinós-Milany		Parc dels Turons (Can Xiro) – Jardins de Juan Ponce, 1
	Jardins de Cándida Pérez (2)*		Perea – Pg. Vall d'Hebron
	Av. Diagonal (Pl. de la Cènia) (2)*		Parc Rieres d'Horta (2)*
	Jardins de Enriqueta Sèculi		Santuari – La Manxa
	Jardins de Flora Tristán		Pl. de les Sibils
Horta-Guinardó	Jardins del Baix Guinardó (3)*		Carrer Tenerife, 42
	Jardins Can Marcet		Pl. Torrent del Carmel
	Conca de Tremp – Sigüenza – Pge. Calafell 1		Pl. de la Vall d'Hebron
	Carrer Escornalbou – Rda. Guinardó		Vall d'Hebron, Pg. – Canigó
	Rda. Guinardó – Parc de les Aigües	Sants-Montjuïc	Jardins de Ca l'Alena
	Plaça Herta Frankel		Calaix de Sants (cobertura vies) (2)*

Districte	Denominació / localització del parc	Districte	Denominació / localització del parc
Sants-Montjuïc (contin.)	Marquès de Comillas-Dalia-Montfar	Sant Andreu (contin.)	Pardo – Can Ros – Concepció Arenal (Canòdrom)
	Parc Montjuïc (C.V. Can Clos)		Parterres (Biosca – Pg. Mollerussa – Alfarràs – Claramunt)
Les Corts	Jardins de Josep Munté	Sant Martí	Av. Bogatell (Marina – Àlaba)
	Pisuerga-Xile		Espigó del Bogatell
Gràcia	Jardí d'Antoni Puigvert (Interior illa Sicília – Indústria)		Bolívia (Badajoz – Ciutat de Granada)
	Parc Creueta del Coll		Parc del Camp de la Bota
Nou Barris	Jardins de Can Xiringoi		Jardins del Clot de la Mel
	Ciutat Meridiana-(Rasos de Peguera-Vallcivera)		Gran Via de les Corts Catalanes – Selva de Mar – Perú
	Parc del Pla de Fornells (3)*		Jardins Teresa de Calcuta
	Parc del Turó de la Peira		Josep Pla – Pallars – Agricultura
	Pierola – Pujalt		Parc del Maresme
	Via Favència 348 – Molí		Pg. Marítim Bogatell
Sant Andreu	Parc d'Antoni Santiburcio		Parc de la Mar Bella – Ronda litoral
	Pl. Assemblea de Catalunya		Rbla. Prim (Binèfar-Santander)
	Jardins de la Casa Bloc	Sarrià-Sant Gervasi	Jardins de Martí Luter
	Centre Cívic Baró de Viver (2)*		Turó Park
	Via Favència – Via Barcino		Jardí Vil·la Cecília
	Pl. Mainada		

Font: Informació facilitada per l'Institut.

* Entre parèntesis, nombre d'àrees per a la gent gran situades al parc.

4.3. MOSTRA DE CONTRACTES FISCALITZATS

A continuació es detalla la mostra dels contractes fiscalitzats:

Quadre 24. Mostra de contractes fiscalitzats

Ref.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes licitats en l'exercici 2018					
1	Subministraments Acord marc	19.01.2018	Centre de Jardineria Sils, SA	Subministrament d'arbrat derivat del lot 1 de l'acord marc 16/0203 en contenidor i/o air-pot	208.759
2	Serveis Obert harmonitzat	20.02.2018	UTE Eulen, SA – Aunar Group 2009, SL	Servei de prevenció d'accidents, salvament, socorrisme i d'informació a l'usuari les platges de la ciutat de Barcelona	3.960.353

Ref.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
3	Serveis Obert harmonitzat	03.05.2018	Urbacet, SLU	Servei de conservació de la jardineria del Parc de les Rieres d'Horta i les zones d'influència	756.190
4	Serveis Negociat sense publicitat	18.05.2018	Optima Facility Services, SL	Servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a l'Institut	155.084
5	Subministraments Negociat sense publicitat	01.06.2018	Seidor Consulting, SL	Subministrament de llicències d'ús indefinit del producte propietat de Seidor Consulting, SL sobre SAP RH	59.990
6	Serveis Negociat sense publicitat	08.06.2018	TEB Verd, SCCL	Servei de conservació de la jardineria i neteja del Parc del Putxet i zones d'influència de la ciutat	62.022
7	Serveis Obert harmonitzat	13.07.2018	Can Cet Centre d'Inserció Sòcio-Laboral, SL	Servei de conservació de la jardineria i neteja del Parc del Putxet i zones d'influència de la ciutat de Barcelona	497.796
8	Serveis Negociat sense publicitat	20.07.2018	Can Cet Centre d'Inserció Sòcio-Laboral, SL	Servei de conservació de la jardineria i neteja del Parc de la Guineueta i zones d'influència	115.096
9	Subministraments Obert harmonitzat	31.08.2018	Talleres Autolica, SA (lot 1) Volvo Group España, SAU (lots 2 a 4)	Subministrament de cinc vehicles industrials	Lot 1: 159.000 Lots 2 a 4: 324.540
10	Encàrrec de gestió	31.08.2018	Institut Municipal d'Informàtica	Suport a la gestió i coordinació dels desenvolupaments evolutius, resolució d'incidències i manteniment dels sistemes d'informació instal·lats sobre les infraestructures informàtiques municipals	546.470
11	Subministraments Obert harmonitzat	07.09.2018	Romauto Grup Concessionaris, SL	Subministrament de dotze vehicles de cabina doble i caixa bolquet	357.025
12	Serveis Negociat sense publicitat	05.12.2018	Barna Verd, SCCL	Conservació de la jardineria i neteja del Parc de la Pegaso i zones d'influència	130.279
Contractes vigents en l'exercici 2018					
13	Serveis Obert harmonitzat	03.03.2014	Urbacet, SL	Conservació de la jardineria del Parc de les Rieres d'Horta i les zones d'influència	565.606
14	Serveis Obert	08.08.2014	Can Cet Centre d'Inserció Sòcio-Laboral, SL	Conservació de la jardineria i neteja del Parc de la Guineueta, dels complexos d'habitatges de Guineueta i Verdum i zones d'influència	568.287
15	Serveis Obert harmonitzat	18.05.2015	Fomento de Construcciones y Contratas, SA UTE Acsa Obras e Infraestructuras SAU Urbacet SLU Y HPC Iberica, SA	Contractació de la conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran, àrees gimnàstiques, bancs, paperes, taules de pícnic, taules de ping-pong, cistelles de bàsquet, tanques i senyalització dels parcs i jardins de la ciutat de Barcelona. Lot 1: districtes I i VIII a X. Lot 2: districtes II a VII	Lot 1: 2.375.806 Lot 2: 2.316.126

Ref.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
16	Subministraments Obert harmonitzat	11.06.2015	Bures, SAU	Subministrament de terres, substrats, compost, torbes i àrids	399.587
17	Subministraments Obert harmonitzat	23.11.2015	Afron, SL	Lloguer de plataformes elevadores de persones per a treballs propis	522.728
18	Subministraments Obert harmonitzat	31.12.2015	CORMA, SCCL	De planta arbustiva, vivaç, aquàtica, enfiladisses, rosers, crasses, cactàcies, palmàcies de petit port, d'interior i pans de flors	703.058
19	Serveis Obert harmonitzat	22.02.2016	UTE Auxiliar de Servicios y Asistencia SL y Socamex SA	Manteniment integral de les infraestructures i de la neteja dels locals de servei de les platges i zones de bany de la ciutat	733.189
20	Serveis Obert	25.04.2016	UTE Jardinalia Ecològic, SL – Jardineria Mallorquina, SL	Realització de la gestió integrada de plagues i malures de l'arbrat, palmeres, arbustos i planta vivaç i gespes tant en viari com en parcs i jardins, i desinfecció de les àrees de gossos i desherbatge	1.761.076
21	Subministraments Obert harmonitzat	16.05.2017	Auber, SA	Material auxiliar de jardineria, ferreteria, pintures (derivats i complements) i neteja	309.917
22	Encàrrec de gestió	19.05.2017	Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Avaluació de riscos, control i gestió d'anàlitzes d'aigua, neteja i desinfecció de les instal·lacions de reg	178.494
23	Serveis Obert harmonitzat	Lot 1: 21.06.2017 Lot 2: 13.06.2017	Urbaser, SA UTE Enviser Servicios Medioambientales, SLU i Suris, SL	Manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat. Lot 1: districtes I a III i X. Lot 2: districtes IV a IX.	Lot 1: 1.069.881 Lot 2: 1.394.873
24	Subministraments Obert harmonitzat	29.08.2017	Innoviland Solutions, SL	Servei per inventariar espais verds dels districtes II a IV, VI i X per a l'ús en Natura Espais Verds	329.103
Contractació directa i contractes menors					
25	Subministrament Directe	Diversos	Diversos	Subministrament de rosers i bulbs	*32.794
26	Diversos Directe	Diversos	Diversos	Treballs per a la reparació, manteniment i subministrament de peces de recanvi dels vehicles de motor de combustió i elèctrics	*65.019
27	Serveis Directe	22.11.2017	Autoritat del Transport Metropolità	Adquisició de targetes de metro i autobús per a la locomoció de treballadors	*29.608
28	Subministrament Directe	11.12.2017	Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA	Subministrament d'aigua	*2.003.487
29	Serveis Directe	25.07.2018	Optima Facility Services, SL	Servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals	41.367

Ref.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
30	Serveis Directe	07.09.2018	TEB Verd, SCCL	Servei de conservació de la jardineria i neteja del Parc del Putxet i zones d'influència	9.303
31	Serveis Directe	20.12.2018	Vodafone España, SAU	Serveis de telefonia	21.447
32	Diversos Directe	Diversos	Diversos	Despeses derivades dels diversos programes educatius	*39.980
33	Subministraments Directe	Diversos	Diversos	Lloguer de mòduls, aparcaments i casetes	*49.679
34	Serveis Directe	Diversos	Diversos	Contractació de personal docent per al Centre de Formació del Laberint	*46.799
35	Serveis Menor	28.07.2017	Business Strengths Engineering, SL	Suport i assistència tècnica en la tramitació dels processos de gestió d'expedients sancionadors	34.250
36	Obres Menor	01.12.2017	Nex Carsi Group, SL	Obres de millora a diversos centres de l'Institut	49.910
37	Serveis Menor	11.12.2017	Nubilum, SL	Serveis de gestió de la biblioteca del Centre de Formació del Laberint per al 2018	31.000
38	Serveis Menor	19.01.2018	Khimera, comunicació i mediació, SL	Intervenció en gestió de conflictes	39.600
39	Serveis Menor	30.01.2018	Optima Facility Services, SL	Neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a l'Institut	48.609
40	Serveis Menor	08.02.2017	S.S.V.	Servei d'assessorament jurídic especialitzat	30.000
41	Serveis Menor	09.02.2018	L.S.H.	Assessorament, suport en el seguiment i auditoria per a la correcta execució del servei de prevenció d'accidents, salvament i socorrisme i d'informació a l'usuari a les platges	29.250
42	Serveis Menor	09.02.2018	Tratamiento, Acondicionamiento de Laderas y Obras, SA	Tala i trituració dels pins afectats per tomicus al Parc Güell i eliminació i trituració d'espècies invasores	40.752
43	Subministrament Menor	20.02.2018	Acsa, Obras e Infraestructuras, SAU	Lloguer de maquinària per a l'estabilització, anivellament i perfilat de la sorra de les platges de Barcelona	41.671
44	Serveis Menor	20.02.2018	Producció i Gestió d'Esdeveniments, SLU	Gestió i coordinació del cicle Música als Parcs	38.160
45	Serveis Menor	02.03.2018	Fundació Privada Tallers de Catalunya	Conservació de la jardineria del Parc de Cervantes i zona d'influència	49.587

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat de contractes proporcionat per l'Institut.

* L'import correspon a la despesa de l'exercici 2018.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona el dia 15 de novembre del 2022 per complir el tràmit d'al·legacions

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: <<15/11/2022>>

A continuació remetem les al·legacions a les observacions i recomanacions reflectides en l'informe 26/2020-F, emès per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització a Parcs i Jardins de Barcelona Institut Municipal, corresponent a l'exercici 2018.

Atentament,

Eloi Badia Casas
President
Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona

Data de la signatura: 17:08:41 29/11/2022

Signant: Pilar Lopez Roman - DNI [...] (SIG)



**Ajuntament
de Barcelona**

Medi Ambient i Serveis Urbans – Ecologia Urbana

Parcs i Jardins

Sr. Ferran Roquer Padrosa

Síndic

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut senyor,

A continuació remetem les al·legacions a les observacions i recomanacions reflectides en l'informe 26/2020-F, emès per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització a Parcs i Jardins de Barcelona Institut Municipal, corresponent a l'exercici 2018.

També s'han inclòs al present escrit aquelles millores en els procediments que s'han anat incorporant durant els darrers exercicis i que estan relacionades amb les observacions i recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes.

En relació amb l'observació 2: “La Intervenció no va dur a terme el procediment corresponent a l'auditoria operativa segons estableix l'article 29.3 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, per aquelles entitats no sotmeses a control permanent (apartat 1.2.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes).”

Veure al·legació realitzada per la Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona a l'Annex_1_Al·legacions_Intervenció

En relació amb l'observació 4: “La informació a publicar en el portal de la transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'exercici fiscalitzat no es publica en la pàgina web de l'Institut, en contra de l'article 11 de la Llei 19/2014 del 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern (apartat 2.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes).”

Actualment l'Institut Municipal no disposa de pàgina web pròpia, sinó que publica la seva informació a un apartat de la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona. Estem treballant amb Ecologia Urbana per incloure més informació de la ja existent, per complir totes les obligacions de la Llei 19/2014.

En relació amb l'observació 5: “L'Import net de la xifra de negocis inclou els ingressos pels serveis de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes d'acord amb un pressupost calculat fa molts anys que no s'ha actualitzat. (apartat 2.2.1.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes).”

Des de l'exercici 2019, l'Institut està fent la relació de les tasques i costos del manteniment amb motiu de poder fer la cessió a la Generalitat. – Veure Annex _2. Resum dades i seguiment dels costos Palau de Pedralbes

Els imports a aplicar són els que s'estableixen en els acords reflectits a les actes anuals corresponents. (Veure Annexos_3 i 4. Actes Reunió: Palau Pedralbes del 2019 i 2020)

La cessió del domini dels jardins del Palau de Pedralbes ja s'ha formalitzat, i en aquests moments s'està acordant amb la Generalitat de Catalunya l'acord de delegació de competències i el conveni que reguli les condicions dels propers anys (en concret, dels serveis de manteniment dels jardins i l'arbrat que assumirà el nou titular i els serveis de manteniment que continuarà prestant temporalment l'Ajuntament, com enllumenat, fonts, jocs infantils i art públic.

En relació amb l'observació 5: "També inclou la prestació del serveis de manteniment de les plantes per a la decoració d'interiors i de la jardineria existent del Parlament de Catalunya, que van ser encarregats pel Parlament i corresponen a serveis objecte de prestacions pròpies dels contractes regulats per la legislació sobre contractació pública i, que per tant, s'haurien d'haver contractat mitjançant un procediment de contractació, d'acord a la LCSP (apartat 2.2.1.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Durant l'exercici 2020 la Generalitat va procedir a la contractació dels serveis de jardineria interior i exterior de l'edifici del Parlament de Catalunya pel procediment negociat sense publicitat per un període de tres anys. (Veure Annex_5. Contracte Manteniment Parlament)

En relació amb l'observació 6: "En la fiscalització realitzada respecte a les aportacions que l'Institut rep de l'Ajuntament per al finançament de la seva activitat, així com, en la fixació dels pressupostos i control de la prestació del servei de conservació i manteniment dels jardins del Palau de Pedralbes i del manteniment integral de la jardineria del Zoo, es constata que no s'efectuen estudis econòmics per cadascun dels serveis que presta, de forma que permetessin dur un control dels costos dels serveis per assegurar, per cada servei, que els ingressos cobreixen els costos, d'acord amb l'article 133.e de la LRBRL (apartats 2.2.1.1. i 2.2.1.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

En relació amb les aportacions que l'Institut rep de l'Ajuntament en l'apartat 2.2.1.2. es diu:

"De la fiscalització realitzada s'observa que l'Institut no disposa d'estudis econòmics per a cadascun dels serveis que presta. En canvi, sí que disposa d'un control de l'execució de les despeses corresponents a serveis contractats a tercers, que li permet realitzar un seguiment dels costos contractats en les diferents àrees i àmbits en què s'organitza. D'acord amb els seus estatuts i l'article 133.e de la LRBRL, l'Institut hauria d'efectuar el control també pels serveis que presta de forma directa, de forma que es pogués conèixer que els ingressos cobreixen els costos, per cadascun dels serveis que presta"

L'Institut ha iniciat un procés per a la determinació d'aquests costos.

Durant els exercicis 2021 i 2022 l'Institut ha realitzat

- a) La definició de l'estructura de serveis
- b) L'anàlisi de costos (directes i indirectes) de cada un dels serveis

Aquest model permet la generació de simulació de costos de tots els serveis que presta l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, amb l'objectiu final d'acordar un contracte programa amb l'Ajuntament de Barcelona que estableixi el cost de tots els serveis que presta l'Institut i que en permeti fer el seu seguiment.

Durant el primer semestre de 2023 la voluntat de l'Institut és acordar els termes d'un contracte programa amb l'Ajuntament de Barcelona.

En relació al manteniment integral de la jardineria del zoo

Si bé no es disposa dels càlculs del pressupost de l'exercici 2018, sí que es disposa dels càlculs del nou conveni (Veure Annex_6. Conveni Zoològic i Annex_7. Desglossament condicions econòmiques Zoològic) i igualment adjuntem annexos corresponents a les planificacions i seguiment d'hores del manteniment (Veure Annex_8. Model planificació setmana Zoològic i Annex_9. Fulls seguiment Hores Zoològic)

En relació amb l'observació 7: “De l'anàlisi realitzada respecte dels ingressos per les concessions de l'ús privatiu de domini públic dels parcs i jardins municipals, es desprèn que cal millorar el procediment d'atorgament de les concessions d'ús privatiu, així com el seu control i seguiment posterior. En concret, l'Institut no disposava d'una adequada estructura per poder gestionar i controlar aquestes concessions; no hi havia un responsable del control i seguiment, fet que va provocar que 25 de les 40 concessions no es trobessin en vigor; en algunes concessions s'estaven atorgant autoritzacions temporals mensuals i, en el cas de la concessió corresponent al Turó Park, l'Institut no va requerir el cànon des de l'1 d'abril fins al 31 de desembre del 2018.

Així mateix, l'Institut no disposava d'un reglament o document equivalent que determinés els criteris per establir els imports dels cànons, com tampoc s'actualitzaven al llarg dels anys de la vigència de les concessions i, no s'estava fent inspecció física ni aplicant les possibles sancions per incompliments de condicions, només en el cas que els encarregats del manteniment dels parcs els hi avisessin d'alguna incidència (apartat 2.2.1.2 de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Sobre el càlcul dels cànons: s'ha contractat a una empresa especialitzada per tal que calculi el valor del terreny de les 30 concessions a licitar en els anys vinents, i, per tant, ara es disposa d'unes xifres més acurades. (Expedient: 22/0032-00-CP/01: Contractació del servei de valoració dels terrenys i del càlcul del cànon de sortida en licitacions de concessions de guinguetes ubicades en espais verds de Barcelona)

Sobre la concessió del Turó Park: a vegades es paralitza el cobrament del cànon durant la tramitació d'algun volum de l'expedient relatiu a la seva modificació, per evitar perjudicis al concessionari i que s'hagi de fer càrrec d'una quantitat excessiva que després li haurà de ser retornada.

A data d'avui el nombre de concessions que no estan en vigor s'ha reduït a 11 i l'Institut treballa per reduir a zero aquest nombre durant l'any 2023.

En relació amb l'observació 8: "L'inventari tampoc no inclou els béns cedits o adscrits provinents de l'Ajuntament, pels quals no existeix un acord exprés de cessió o adscripció. Consegüentment s'hauria de formalitzar l'adscripció o cessió dels béns, per tal de poder dur un bon control sobre els immobles esmentats incloent-los en l'inventari de béns, i registrant-los correctament en la comptabilitat (apartat 2.32.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Des de la direcció de Patrimoni de l'Ajuntament de Barcelona, se'ns han fet les següents consideracions en relació amb la present observació:

"Per part de l'Ajuntament de Barcelona s'està estudiant el mecanisme més adient per possibilitar l'adscripció de béns municipals a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins. La cessió gratuïta de propietat, en canvi, no s'ha contemplat, de moment, com a mecanisme preferent. No obstant, es tindran en consideració les observacions de la Sindicatura."

En relació amb l'observació 9: "L'Institut no disposava d'RLT, en contra del que estableixen els seus estatuts i l'article 74 del TRLEBEP i, la plantilla de l'Institut de l'exercici 2018 no inclou les retribucions i el nombre de places totals i vacants. (apartat 2.2.2.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

D'acord amb el que s'indica a l'informe a l'apartat 2.2.2.2. el 25 de març del 2019, el Consell d'Administració de l'Institut va aprovar l'acord de l'estructura i reglament de la primera RLT de l'Institut, juntament amb l'aprovació del nou conveni de treball per als anys 2018 a 2022. D'acord amb el que estableixen els estatuts de l'Institut, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar els acords esmentats i documents el 3 de maig del 2019.

La configuració de la plantilla i les taules salarials es troben disponibles a la pàgina web d'Ecologia Urbana:

<https://ajuntament.barcelona.cat/ecologiaurbana/ca/qui-som/empreses-i-organismes-autonoms/institut-municipal-de-parcs-i-jardins>

En relació amb l'observació 10: "Cinquanta-tres treballadors es troben en plantilla de l'Institut, però en dependència funcional de l'Ajuntament treballant per aquest, per la qual cosa haurien d'estar en plantilla de l'Ajuntament. El gerent de l'Institut, en l'exercici 2018, forma part de la plantilla de l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa no percep cap remuneració de l'Institut i no hi ha cap càrrec entre ambdues entitats pel cost de les seves tasques. (apartat 2.2.2.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Actualment aquestes persones estan adscrites i tenen una dependència orgànica de les diferents direccions de l'Institut: Direcció de Serveis Generals, Direcció de Serveis Tècnics i Planificació i Direcció de Serveis Transversals, segons l'organigrama aprovat pel Consell d'Administració en data 17 de mar de 2020.

Pel que fa al gerent de l'Institut, des d'octubre de 2019, forma part de la plantilla de l'Institut amb caràcter exclusiu.

En relació amb l'observació 11: "En les retribucions del personal, s'observa que per al pagament del complement anomenat premi d'assistència és necessari un sistema de control horari en la categoria dels treballadors de vigilància als parcs, així com, per al personal d'oficines.

En el cas del personal tècnic i administratiu sí que es disposa d'un sistema de control horari que recull els marcatges del personal. Les incidències que puguin afectar la jornada no generen automàticament un descompte del premi d'assistència sinó que han de ser comunicades per la persona responsable, igual que es gestiona en el cas del personal d'oficis.

En tot cas, està previst que la licitació que es preveu iniciar aquest any 2022 per a la propera contractació de la provisió del servei de SAP RH en mode SaaS, (es preveu l'inici de l'execució del contracte per al darrer trimestre del 2023) inclogui una funcionalitat que millori i automatitzi la gestió del sistema de control horari i la seva vinculació amb el premi d'assistència.

En relació amb l'observació 11: "Pel que fa al complement anomenat plus 40 hores, la Direcció de Recursos Humans de l'Institut no va facilitar la relació de persones que realitzen la jornada especial a la Comissió de seguiment del conveni, tal com estableix el conveni i s'ha constatat que en diversos casos no es disposava de l'autorització pertinent."

Actualment, no s'autoritzen noves jornades de 40 hores a excepció d'aquelles persones que passen a ocupar llocs de treball de Cap de Departament, Coordinador/ra o Responsable Territorial, en atenció al contingut i característiques d'aquests llocs.

En relació amb l'observació 11: "Tampoc es disposava d'autorització en diversos complements previstos en el conveni col·lectiu que remuneren tasques de caràcter molt concret, en funció del lloc de treball, de les responsabilitats i de les condicions personals.

L'acord d'implantació de la R.L.T. fixava la relació de complements que quedaven absorbits pel nou Complement de lloc de treball (C.LL.T), vinculat al lloc de treball assignat, així com el Complement de Destí, si escau.

Si l'import restant encara era superior al nou C.LL.T. aquesta quantitat passava a un Complement Personal Transitori.

També, i fruit dels acords assolits en el marc del desenvolupament de la R.L.T., el complement de penositat ha estat absorbit i compensat pels diferents complements de llocs de treball i destí definits d'acord amb la representació dels treballadors.

Així doncs, avui dia no s'abona el complement de penositat per cap concepte ni hi ha cap complement que retribueixi responsabilitats i condicions personals fora del previst a la R.L.T..

En relació amb l'observació 11: "Per últim, cal indicar que l'Institut no disposava d'un procediment formal per l'autorització de les adscripcions provisionals a llocs de categoria superior i, per la prima per toxicitat, perillositat i penositat no hi ha un criteri homogeni establert entre les diferents categories professionals. (apartat 2.2.2.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Durant l'exercici 2019, es va establir un mecanisme formal d'adscripció provisional prèviament autoritzat pel gerent.

En relació amb l'observació 12: "En els expedients de contractació de personal revisats, manca l'informe subscrit pel responsable de recursos humans en el qual s'indiqui que en la selecció de la persona s'ha seguit l'ordre de prelació sorgit del concurs o, en cas contrari, la motivació de la selecció. (apartat 2.2.2.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

A partir de maig de 2021 les contractacions inclouen un informe on es detalla que s'ha seguit l'ordre de la borsa o, en cas contrari, es motiven els motius pels quals no s'ha pogut seguir.

En relació amb l'observació 13: "L'Institut no té establerts els procediments que han de regular els concursos de promoció interna i que s'han de fixar mitjançant la constitució d'una comissió paritària amb la participació de l'Ajuntament de Barcelona. Tampoc no disposa d'un reglament general per la confecció de les bases de concursos i promocions internes, d'acord amb el que estableix el conveni.

En les bases de la convocatòria per a la cobertura per promoció interna de 22 places d'encarregats de magatzem, jardineria i vigilància, no s'especificava el sistema de qualificació de cada prova. Tampoc no s'especificaven de forma detallada els aspectes a valorar en la fase de concurs, fet que va comportar diverses modificacions en l'aprovació de les puntuacions definitives. (apartat 2.2.2.2. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

L'actual conveni no contempla que s'hagi de regular els concursos de promoció interna per via d'una comissió paritària amb la participació de l'Ajuntament de Barcelona. El conveni estableix que "la Comissió de Seguiment aprovarà un reglament general per a la confecció de bases de concursos i promocions internes". Si bé no s'ha aprovat aquest reglament, les bases sempre són informades a la Comissió de Seguiment i, si s'escau, negociades, prèviament a la seva aprovació.

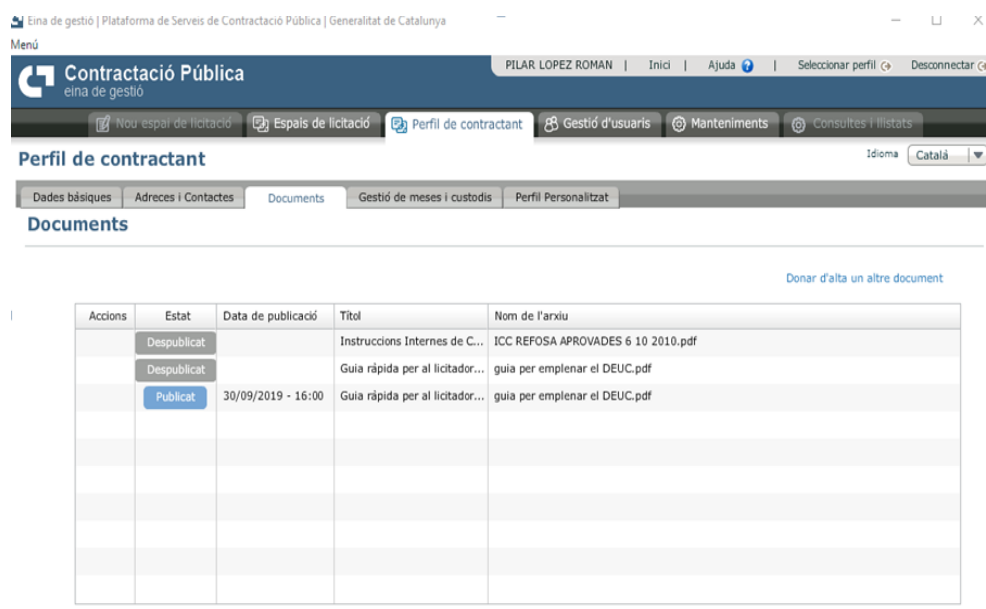
En relació amb l'observació 15: "Les IIC de l'Institut es van aprovar en l'exercici 2010 i, des de llavors, no s'han anat actualitzant pels canvis introduïts en la normativa de contractació. A més, les IIC no regulaven els procediments ni les limitacions de les modificacions i les pròrrogues dels contractes. Tampoc no s'ha pogut verificar que es publicuessin en el perfil del contractant de l'Institut tal com estableix l'article 191.b del TRLCSP. (apartat 2.4.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Les IIC no regulen ni modificacions ni pròrrogues atès que d'acord amb l'article 1 de les ICC i cito textualment "Les presents ICC, d'acord amb el que estableix la LCSP, no tenen per finalitat regular l'execució, els efectes, ni l'extinció dels contractes, que es regiran pel dret privat."

Respecte la publicació de les ICC, estaven publicades des del 2010 al BCNROC, a la seu electrònica de l'Ajuntament de Barcelona i també al perfil del contractant. Fins al 2016 es publicava en un perfil del contractant al qual no tenim accés actualment, perquè està desactivat. Però a partir del 2016, quan es va començar a fer servir la

Plataforma de Serveis de Contractació Pública (PSCP) del consorci AOC es van publicar en aquest nou perfil del contractant. Tanmateix, amb l'entrada en vigor de la Llei 9/2017 de contractes, i atès que les IIC van quedar derogades, les van treure del perfil del contractant. (veure imatges a sota de l'evidència d'aquest fet).

Imatge 1



Eina de gestió | Plataforma de Serveis de Contractació Pública | Generalitat de Catalunya

Menú

Contractació Pública
eina de gestió

PILAR LOPEZ ROMAN | Inici | Ajuda | Seleccionar perfil | Desconnectar

Nou espai de licitació | Espais de licitació | Perfil de contractant | Gestió d'usuaris | Manteniments | Consultes i llistats

Idioma: Català

Perfil de contractant

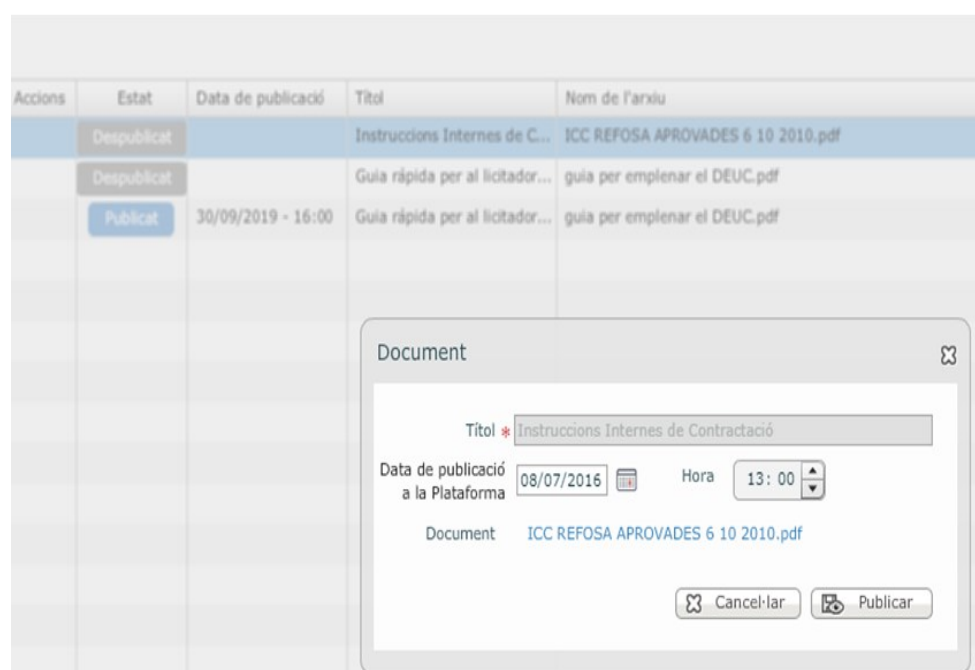
Dades bàsiques | Adreces i Contactes | Documents | Gestió de meses i custodis | Perfil Personalitzat

Documents

Donar d'alta un altre document

Accions	Estat	Data de publicació	Títol	Nom de l'arxiu
	Despublicat		Instruccions Internes de C...	ICC REFOSA APROVADES 6 10 2010.pdf
	Despublicat		Guia ràpida per al licitador...	guia per emplenar el DEUC.pdf
	Publicat	30/09/2019 - 16:00	Guia ràpida per al licitador...	guia per emplenar el DEUC.pdf

Imatge 2:



Accions	Estat	Data de publicació	Títol	Nom de l'arxiu
	Despublicat		Instruccions Internes de C...	ICC REFOSA APROVADES 6 10 2010.pdf
	Despublicat		Guia ràpida per al licitador...	guia per emplenar el DEUC.pdf
	Publicat	30/09/2019 - 16:00	Guia ràpida per al licitador...	guia per emplenar el DEUC.pdf

Document

Títol * Instruccions Internes de Contractació

Data de publicació a la Plataforma 08/07/2016 Hora 13:00

Document ICC REFOSA APROVADES 6 10 2010.pdf

Cancel·lar Publicar

Així mateix, les instruccions estaven publicades al BCNROC (Repositori Obert de Coneixement de l'Ajuntament de Barcelona)

<https://bcnroc.ajuntament.barcelona.cat/jsui/handle/11703/105665>

i també a la Seu Electrònica de l'Ajuntament, malgrat que actualment, si cliquem a l'enllaç, dona error, perquè en quedar derogades, com la resta d'IIC d'altres ens de l'Ajuntament, l'Ajuntament també les va despublicar.

<https://seuelectronica.ajuntament.barcelona.cat/ca/plec-de-clausules-administratives-generals-i-instruccions-internes-de-contractacio-iic>

En relació amb l'observació 16: "Cal que la Presidència de la mesa de contractació l'ostenti un altre representant que no coincideixi amb l'òrgan de contractació. (apartat 2.4.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

L'Institut ja ha procedit a l'esmena d'aquest fet i actualment el president de les meses és el director de Serveis Transversals amb Ecologia Urbana. A títol d'exemple detallem a continuació algunes de les últimes licitacions publicades al perfil del contractant:

Licitació 23/0008=

Licitació 23/0009=

Licitació 23/0007=

En relació amb l'observació 16: "En l'exercici 2015, el president i el Consell d'Administració van delegar la competència al gerent de l'Institut, passant aquest a ser òrgan únic de contractació. En la fiscalització realitzada, s'ha observat, a més, que el gerent, participa en la mesa de contractació com a president. Aquesta confluència de competències dins una mateixa persona suposa una debilitat de control intern, per la qual cosa, per tal de garantir una major imparcialitat, objectivitat, independència i professionalitat, d'acord amb l'article 326 de la LCSP, cal que el Consell d'Administració assumeixi les seves competències quant als contractes superiors al 10% dels recursos ordinaris o les hi delegui en una altra figura diferent a la del gerent. (apartat 2.4.1. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Per acord aprovat pel Consell d'Administració de Parcs i Jardins Institut Municipal, en sessió ordinària del dia 30 d'octubre de 2019, es va aprovar el nomenament del Sr. Frederic Ximeno Roca com a conseller delegat al què, entre d'altres se li van delegar les següents funcions:

Aprovar i adjudicar els contractes d'obres, serveis, subministrament i d'altra tipologia, d'import superior al 10% dels recursos ordinaris de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'Institut, i en tot cas els d'una durada superior a quatre anys, així com la seva formalització i l'adopció dels actes derivats dels seus efectes, compliment i extinció, inclosa la seva novació, resolució i rescissió; la cancel·lació i devolució de dipòsits i garanties; la imposició de sancions contractuals i resta de qüestions incidentals.

D'altra banda, les delegacions del Gerent durant el 2018 eren les següents

Aprovar i adjudicar els contractes d'obres, serveis, subministrament i d'altra tipologia, d'import inferior al 10% dels recursos ordinaris de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'Institut, i tinguin una durada màxima de quatre anys, així com la seva

formalització i l'adopció dels actes derivats dels seus efectes, compliment i extinció, inclosa la seva novació, resolució i rescissió; la cancel·lació i devolució de dipòsits i garanties; la imposició de sancions contractuals i resta de qüestions incidentals.

En la resta, corresponia al Consell d'Administració l'aprovació, adjudicació, etc. dels contractes que superessin aquests imports o terminis, independentment que en el cas de produir-se –i de fet es va produir en una o dues ocasions a tot estirar–, es deleguessin aquestes funcions en el Gerent, en cada contracte concret.

En relació amb l'observació 17: “En un dels expedients fiscalitzats licitat mitjançant procediment negociat sense publicitat, el plec de clàusules administratives particulars no inclou els criteris d'adjudicació, en contra del que preveu l'article 166.2 de la LCSP. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Aquesta observació fa referència a l'expedient 8 (=18/0227). A la clàusula 4 del Plec de clàusules administratives particulars consta:

“Els aspectes econòmics, tècnics, ambientals i socials que es tindran en compte en la negociació, serà l'oferta econòmica”.

En relació amb l'observació 17: “Així mateix, en la resta dels contractes licitats mitjançant el procediment esmentat, no consta que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació, contràriament al que preveu l'article 166 de la LCSP.” (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Respecte als expedients 4, 6, 8, 12 (=18/0170, 18/0208, 18/0227, 19/0035), en tots els casos corresponen als procediments negociats que es van realitzar quan encara no es tenia clar quin era el procediment a aplicar (continuitat de servei).

Tal com queda justificat a l'informe de necessitat es du a terme un procediment negociat amb una única empresa que és la que ha d'executar el servei fins que entri en vigor el nou contracte que s'està licitant per procediment obert, atès que hi ha determinats aspectes (personal a subrogar, serveis bàsics, etc.) que no es poden quedar sense cobertura, per les implicacions laborals i d'operativa de servei que això implicaria.

En relació amb l'observació 19: “En dos dels expedients analitzats, corresponents a la conservació d'àrees de joc infantil, espais lúdics per a gent gran, etc. i al manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat, la licitació dels serveis es podria haver dividit fent-la coincidir, bé en els deu districtes en què es divideix la ciutat a efectes organitzatius, bé en els quatre àmbits de districtes, d'acord amb l'organigrama actual de gestió i control de l'Institut. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

En les pròximes licitacions que es realitzin es tindrà en compte la recomanació realitzada per la Sindicatura. S'haurà de valorar, no obstant, si aquesta divisió, pot implicar un increment de recursos destinats als seguiments d'aquests contractes (caps de servei, personal administratiu, encarregats...). D'altra banda, no necessàriament suposarà un major control sobre el servei, doncs els responsables del manteniment no són

les àrees de control, sinó el Departament de Manteniment d'Infraestructures. Amb la fórmula recomanada suposarà més empreses amb què tractar i major nombre reunions. S'haurà de valorar, igualment, si això pot suposar una pèrdua de control i ineficiència respecte el què actualment es disposa.

En relació amb l'observació 20: “De la contractació del servei de conservació i manteniment de contractes reservats a CET, l'Institut hauria d'iniciar amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor, contractació menor o bé, a la contractació mitjançant procediment negociat sense publicitat, supòsits que no queden justificats d'acord amb el previst en l'article 168 de la LCSP. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Si bé és cert que es van produir endarreriments en els processos de licitació durant l'exercici 2018, actualment totes les continuïtats de servei que s'han hagut de tramitar es deriven de recursos especials de contractació, i no pel retard en la tramitació de les noves licitacions.

En relació amb l'observació 20: “En l'execució dels serveis no hi ha documentació de suport del control i supervisió de les hores i de les tasques del personal realitzades, i tampoc no queda evidència de la supervisió realitzada per l'Institut durant l'execució del contracte i no disposa d'actes de certificació dels serveis prestats. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Durant l'any 2021 la Direcció de Conservació juntament amb el Departament de Serveis Jurídics van elaborar un protocol de seguiment d'empreses externes a fi d'unificar criteris i metodologia en cadascun dels contractes d'aquesta mena que tenim a la ciutat.

Aquesta feina es va completar a final de 2021 amb el resultat dels dos documents de seguiment adjunts (Esquema d'actuació en cas d'incompliments i Model d'acta d'inspecció interna) dels quals es va fer una formació a tots els tècnics que eren responsables d'algun contracte. Fins aquell moment no quedava constància oficial dels acords presos a les reunions de seguiment amb les contractes, sinó que es gestionava internament entre el tècnic i l'empresa.

A partir de gener de 2022 les actes generades en aquestes reunions se signen per les dues parts i es guarden al directori comú.

Adjuntem:

Documentació final del projecte de seguiment de contractes externes.

- Annex_10. Esquema d'actuació en cas d'incompliments
- Annex_11. Model d'acta d'inspecció interna

En relació amb l'observació 21: “En tres expedients analitzats l'Institut no disposa de la documentació suport per la verificació del control efectiu de les tasques i hores

realitzades dels serveis de neteja d'edificis i locals adscrits. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

Efectivament en els contractes 4, 29 i 39 tots ells relatius a la neteja d'edificis i casetes no es disposava d'aquest control, i únicament es podia realitzar per comprovacions puntuals o per la informació que es facilitava des de tots els centres, però en el nou expedient (17/0123-Contractació del servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a Parcs i Jardins de Barcelona, amb mesures de contractació pública sostenible), que va començar el 01/07/2019, (malgrat que estava previst que entrés en funcionament a finals del 2017), atès que no es disposava d'un sistema propi per al control horari, es va demanar a l'empresa que implantés un sistema de control horari, i els tècnics de l'Institut podien verificar els fitxatges i les hores de feina. Atenent a que no tots els centres disposen de telèfon per fitxar, el control es du a terme per Codi QR.

En relació amb l'observació 22: “La cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva del contracte corresponent al servei de neteja i recollida selectiva dels edificis i locals adscrits a l'Institut, no es va realitzar fins a l'exercici 2020, en contra de l'establert en els plecs, on es fixa el termini d'un mes un cop finalitzat l'execució del contracte. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

En l'expedient 4, l'acta de recepció és de data 7/7/2020 i l'informe d'acompliment dels serveis prestats de data 9/7/2020. El Departament de Contractació disposa d'una eina informàtica per la gestió, control i seguiments dels diferents contractes i les actes de recepció es controlen de forma periòdica mitjançant un sistema d'alertes. En aquest cas concret aquest sistema va fallar ja que les dades s'han d'introduir manualment. Quan es va detectar que no s'havia recepcionat el servei es va demanar la documentació al tècnic responsable del contracte.

En relació amb l'observació 23: En els contractes de subministrament de cinc vehicles industrials i de dotze vehicles de cabina doble i caixa bolquet, l'Institut no va sol·licitar l'acreditació a l'empresa contractista del pagament a termini a les empreses subcontractades, en contra de l'establert en les condicions especials d'execució dels plecs de clàusules administratives i l'article 202 de la LCSP. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

La sol·licitud de l'acreditació a l'empresa contractista del pagament a termini a les empreses subcontractades, és un procediment que s'ha començat a realitzar durant l'exercici 2022.

En relació amb l'observació 23: En el segon contracte, corresponent als dotze vehicles, tampoc no es va sol·licitar la documentació que s'ha de requerir en cas de subcontractació, en contra del que s'estableix en els plecs i en l'article 215 de la LCSP. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)”.

En relació amb l'expedient en què no es va requerir la documentació que s'ha de requerir en cas de subcontractació, efectivament si mirem el document d'oferta on es parla del termini d'execució es diu que aquest seria de 8 setmanes des de la signatura del contracte i que després l'empresa subcontractada aniria muntant i legalitzant les

caixes bolquet a raó de 2 unitats quinzenalment, etc. Al DEUC de data 10/6/2018 l'empresa adjudicatària manifesta que no subcontractarà, i un cop adjudicat, a la vista del document, se li va requerir novament la declaració referent a la subcontractació. En la declaració responsable de data 18/9/2018 verificada pel tècnic. en informe de data 1/10/2018, l'empresa es va ratificar en la no subcontractació.

Entenem aquest fet com una situació que es va produir de forma puntual.

En relació amb l'observació 24: "L'Institut va encarregar a la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, el servei del control i gestió d'analítiques d'aigua, neteja i desinfecció de les instal·lacions de reg per tant, atès que la societat va contractar la major part d'aquest servei amb un tercer, s'hauria d'haver realitzat la contractació mitjançant els procediments de contractació previstos en la normativa de contractació. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

En relació amb l'encàrrec realitzat a la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, d'acord amb el que ja s'ha indicat en l'informe en l'Apartat 2.4.3 – encàrrecs a mitjans propis-, l'any 2021 l'Institut ja ha licitat aquest servei mitjançant procediment obert.

En relació amb l'observació 25: "Durant l'exercici 2018, l'Institut no va publicar la informació relativa als contractes menors subscrits en el portal de transparència, en contra del que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 63.4 de la LCSP. En l'exercici 2019, l'Institut comença a publicar la informació relativa als contractes menors de l'exercici 2018, fora de termini, tot i que aquesta informació no es va publicar en set dels expedients analitzats. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

Les publicacions agregades relatives als exercicis posteriors al 2018 s'han publicat dins el termini i amb la forma escaient.

En relació amb l'observació 26: En alguns dels expedients revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 86.2 del TRLCSP i 99.2 i 118.3 de la LCSP. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

En aquesta observació es fa referència a: el servei de gestió de biblioteca, contracte 37; el servei d'assessorament jurídic especialitzat, contracte 40; i el servei d'assessorament, suport en el seguiment i auditoria per l'execució dels serveis de prevenció d'accident, salvament i socorrisme a les platges, contracte 41.

En relació amb el contracte núm. 40, relatiu a serveis d'assessorament jurídic:

Durant els anys 2016 i 2017 el servei jurídic de Parcs i Jardins va patir baixes per incapacitat temporal de llarga durada de la Secretària Delegada, amb funcions també

d'assessoria jurídica, i de la Cap de l'Àrea de Serveis Jurídics. La durada exacta de aquestes baixes era una dada que a priori no es podia conèixer.

A fi de suplir aquestes llargues absències, la política de personal municipal no preveia la contractació de personal excepte en casos molt excepcionals, cosa que no es va considerar en aquest cas. Cal tenir també present que atès que qualsevol baixa és de durada incerta, no es va plantejar la creació d'una borsa de treball "ex profeso" per cobrir aquestes necessitats, donat que el temps i terminis necessaris per crear una borsa podrien suposar que aquesta acabés de constituir-se un cop reincorporades les persones de baixa.

No es va considerar que aquest cas fos "casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables", previst a la disposició addicional quinzena de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, al seu punt tercer, per la qual cosa va ser necessari contractar algunes de les funcions de suport a l'assessoria jurídica, junt amb altres d'assistència legal a la Gerència, per ajudar en la feina de les lletrades de l'Àrea de Medi Ambient que van assumir la càrrega de treball de les dues baixes.

Un cop normalitzada la situació es va deixar de contractar aquests serveis externs.

En relació amb el contracte núm. 37, relatiu a serveis de gestió de la biblioteca del Centre de Formació del Laberint, amb data 4 de març de 2019 es va iniciar la tramitació per procediment obert.

En relació amb el contracte núm. 41, relatiu a servei d'assessorament, suport en el seguiment i auditoria per l'execució dels serveis de prevenció d'accident, salvament i socorrisme a les platges, a partir de febrer de 2019 es van començar els tràmits per a la licitació per procediment obert.

En aquest sentit, doncs, l'Institut ja ha fet una anàlisi de les situacions que es van produint per tal de corregir-les

En relació amb l'observació 26: "A més, en diversos expedients també s'ha incomplert la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes. (apartat 2.4.3. de l'informe emès per la Sindicatura de Comptes)".

En aquesta observació es fa referència als següents expedients

- a) Despeses relatives al subministrament de rosers i bulbs (contracte núm. 25 =18/0036). Durant l'exercici 2019 no es va tramitar cap expedient per aquest concepte. El 2020 els bulbs i els rosers es van incloure dins de l'expedient 20/0017: Contractació de subministrament de planta arbustiva, vivaç, aquàtica, enfiladisses, rosers, crasses, cactàcies, palmàcies de petit port, d'interior, bulbs, llavors i tepes de gespes, llavors autòctones i sacs de flors amb mesures de contractació pública sostenible, que es va tramitar per procediment obert.
- b) Despeses relatives a la contractació dels treballs necessaris per a la reparació, manteniment i subministrament de peces de recanvi dels vehicles de motor de

combustió o elèctrics propietat de l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, per l'any 2018 (contracte núm. 26 = 18/0038).

Si bé és cert que anualment es fa un expedient per autorització de despesa per a determinades reparacions, manteniment i subministrament de peces de recanvi, aquest és per a operacions en què és molt difícil determinar les necessitats i anualment ha anat disminuint la despesa al respecte.

Així el corresponent al 2018, l'autorització de la despesa va ser per 82.000€ euros i el 2022 ha estat per 40.000€.

- c) Despeses relatives al lloguer de mòduls, aparcaments i casetes (contracte núm. 33 = 18/0065).

Amb data 07/10/2019 es van iniciar els tràmits per a la tramitació per procediment obert de l'expedient 20/0025: Contractació del lloguer i manteniment de mòduls prefabricats amb mesures de contractació pública sostenible.

- d) Despeses relatives al servei de suport i assistència tècnica en la tramitació dels processos de gestió d'expedients sancionadors, contracte núm. 35, amb data 17/07/2018 es va adjudicar l'expedient 18/0184 tramitat amb mesures de contractació pública sostenible i per procediment obert simplificat.

- e) Despeses relatives al servei d'intervenció en gestió de conflictes, contracte núm. 38, amb data 4/3/2019 es van iniciar els tràmits per a la tramitació per procediment obert simplificat amb número d'expedient 19/0014.

- f) Despeses relatives al servei de tala i trituració dels pins afectats per *tomicus* al Park Güell, contracte núm. 42. El *tomicus* és un tipus de plaga que actua molt ràpidament, però que no és habitual. Aquesta plaga va aparèixer en tres punts diferents de la ciutat: Oreneta i Can Sentmenat (exercicis 2016/2017), Park Güell, 2018, i el 2019 es repeteix a Can Sentmenat, juntament amb una nova plaga que requeria una actuació molt ràpida (tala i retirada de palmeres i agaves afectades per *Rhynchophorus* sp. i *Scyphophorus* sp. a una parcel·la situada al costat dels Jardins de Costa Llobera).

- g) Despeses relatives al cicle Música als Parcs, contracte núm. 44, es tracta d'un cicle que any rere any s'anava plantejant si l'Institut l'havia de continuar fent o s'havia de traspassar a altres ens de l'Ajuntament amb més coneixements al respecte. Finalment, l'any 2020 és el darrer any que es va fer i ja no es preveu que es reincorpori a les activitats de l'Institut. Per aquest motiu que any rere any s'anava tractant per procediment menor.

- h) Despeses relatives al lloguer de maquinària per l'estabilització, anivellat i perfilat de la sorra de les platges, contracte núm. 43.

L'any 2018 és el darrer any en què aquest tipus de treball es van executar per procediment menor. Amb data 2/1/2019 es van iniciar els tràmits per procediment obert de l'expedient 19/0079, amb mesures de contractació pública sostenible. El contracte es va posar en marxa el 13/05/2019, abans de l'inici de la temporada mitja/alta de platges.

En relació amb les recomanacions realitzades, a continuació es descriu quins han estat les millores que l'Institut ja ha anat aplicant des de l'exercici 2018 fins a l'actualitat.

Recomanació 1: Seria convenient que l'Institut efectuï els tràmits oportuns per regular mitjançant un document formal d'acord exprés de cessió o adscripció per part de l'Ajuntament els béns cedits gratuïtament que són propietat de l'Ajuntament de Barcelona o bé llogats per aquest a tercers (veure apartat 2.3. Immobilitzat).

Ens remetem a l'al·legació realitzada a les al·legacions a l'observació número 8.

Recomanació 2: Per a una millora en la transparència i en el compliment del principi de publicitat, en el procediment d'adjudicació de les autoritzacions d'ocupació temporal de les platges, seria bo que l'Institut publiqués l'adjudicació i la formalització en el perfil del contractant (Veure apartat 2.2.1.2. – Autoritzacions d'ocupació de les platges).

Actualment, es publiquen tots els actes administratius de rellevància de les autoritzacions d'ocupació temporal de les platges, incloses l'adjudicació i la formalització.

Recomanació 3: Es recomana reforçar el Departament de control de les autoritzacions i concessions, per tal de poder fer un bon seguiment i dur a terme un bon control d'aquestes. Així com, la no inclusió en els plecs de clàusules dels expedients d'autorització i concessió, d'un llistat de marques i productes subjectes a exclusivitat als parcs i jardins, fet que és contrari a la normativa en matèria de competència (Veure apartat 2.2.1.2. – Concessions de guinguetes i locals situats als parcs i jardins).

Actualment, el Departament encarregat de les autoritzacions i concessions s'ha reforçat, i es durà a terme un control i seguiment per detectar possibles incompliments de les seves condicions normatives.

Respecte de les concessions no vigents, s'ha dut a terme un treball per renovar-les totes, i la previsió és que a finals de 2023 les concessions no vigents seran pràcticament inexistents, residuals, o de pocs mesos. Respecte les marques, ja no s'aplica cap contracte d'exclusivitat.

Recomanació 4: Seria necessari que l'Institut agilités el procés d'elaboració i negociació de l'RLT, perquè fos aprovada com més aviat millor.

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 9.

Recomanació 5: Es recomana reforçar el control horari de personal, adaptant-lo a les característiques específiques de cada categoria professional, i millorar també el seguiment i control quant als complements que perceben els treballadors, sobretot d'aquells que per la seva antiguitat en moltes ocasions els expedients no estan actualitzats.

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 9.

***Recomanació 7:** En els expedients de contractació de personal es recomana millorar la informació respecte dels passos intermedis que se segueixen, així com reforçar la motivació en la selecció del treballador.*

Totes les bases de qualsevol procés selectiu amb proves publicades a partir de 2018 detallen tant el sistema de qualificació de proves com els aspectes i casuístiques generals a valorar en el concurs de mèrits.

Des de maig de 2021 les contractacions inclouen un informe on es detalla que s'ha seguit l'ordre de la borsa o, en cas contrari, es motiven els motius pels quals no s'ha pogut seguir.

***Recomanació 8:** Es recomana que l'Institut implanti els procediments que han de regular els concursos i promocions internes de personal.*

D'acord amb el conveni, l'accés del personal es fa mitjançant els mecanismes previstos a la RLT i al TREBEP. També se segueixen els mecanismes previstos en la RLT i el TREBEP en els concursos i les promocions internes de personal. A més a més, les bases sempre són informades a la Comissió de Seguiment i, si s'escau, negociades, prèviament a la seva aprovació.

***Recomanació 9:** Es recomana que es realitzi amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes, la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.*

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 20.

***Recomanació 10:** Es recomana a l'Institut que, en la licitació dels serveis de conservació d'àrees de joc, espais lúdics, i altres, així com del manteniment integral de les infraestructures als horts urbans i parcs i jardins de la ciutat, es replantegi la divisió en més lots per evitar una excessiva concentració en els operadors més significatius i per facilitar la concurrència a altres licitadors.*

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 19.

***Recomanació 11:** En les licitacions de contractes on es preveu la subcontractació, es recomana que l'Institut estableixi un procediment formal de control de la informació suport respecte de les subcontractacions, i del control i verificació del compliment de les condicions especials d'execució dels contractes.*

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 23.

***Recomanació 12:** Es recomana a l'Institut establir un procediment de control i seguiment de les hores i tasques realitzades dels contractes formalitzats amb CET's, així com de les condicions especials d'execució, del compliment de les condicions laborals i socials dels contractes del servei de neteja, manteniment i conservació dels parcs, jardins i les infraestructures i del servei de salvament i socorrisme, es a dir, dels contractes on l'objecte principal és la contractació de personal.*

Ens remetem a l'al·legació realitzada a l'observació número 23.

Recomanació 13: Es recomana que es realitzi un control de les despeses contractades mitjançant contractes menors, i que es revisin aquells subministraments i/o serveis renovables periòdicament per tal de trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

Tal com es fa constar en les al·legacions a l'observació número 26, durant l'exercici 2018 i 2019 l'Institut va realitzar aquest control i, en la mesura del possible, es va procedir a l'aplicació dels procediments de contractació més adients a cada licitació.

Finalment, a l'informe de la Sindicatura s'ha detectat la següent informació que al nostre entendre no és correcta:

A l'apartat 1.2.2.1 Activitat, hi consta:

En el Quadre 1. Plantilla de l'Institut per àrees d'actuació es diu:

Font: Informació facilitada per l'Institut.

* Els treballadors d'Ecologia Urbana de la Direcció de Recursos de Control de Gestió (en total, 12) també són personal de l'Ajuntament. En total, hi ha 53 treballadors de la plantilla de l'Institut que són de l'Ajuntament.

En realitat hauria de dir:

Les persones que es diu que són personal de l'Ajuntament realment són treballadors/res de Parcs i Jardins amb una dependència funcional compartida entre l'Institut i l'Ajuntament.

Atentament,

[Signatura digital del 29.11.2022]

Eloi Badia Casas
President
Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona

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 a la informació del quadre 1 de l'apartat 1.2.2.1 de l'informe, s'ha modificat el text del projecte d'informe segons s'indica en la nota al peu de pàgina corresponent.

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 a Barcelona, el 22 de desembre del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2022, relatiu a Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, exercici 2018.

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

