

INFORME 31/2022

PORTS DE LA
GENERALITAT
EXERCICI 2019

INFORME 31/2022

**PORTS DE LA
GENERALITAT**
EXERCICI 2019

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.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitat i organització	10
1.2.2.1. <i>Activitat</i>	10
1.2.2.2. <i>Organització</i>	13
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	16
2.2. INGRESSOS	17
2.2.1. Normativa aplicable a les taxes portuàries.....	19
2.2.2. Mostra fiscalitzada	22
2.2.3. Resultats de la fiscalització	23
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	28
2.3.1. Legislació aplicable	28
2.3.2. Mostra fiscalitzada	28
2.3.3. Resultats de la fiscalització	30
2.4. CONVENIS.....	36
3. CONCLUSIONS	37
3.1. OBSERVACIONS.....	37
3.2. RECOMANACIONS	41
4. ANNEXOS	43
4.1. COMPTES ANUALS	43
4.2. MOSTRA DE CONTRACTES MENORS.....	43

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	50
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	50
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	54
APROVACIÓ DE L'INFORME	55

ABREVIACIONS

DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
RPC	Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu a Ports de la Generalitat, corresponent a l'exercici 2019.

La fiscalització limitada ha consistit en la revisió del compliment de la legalitat en els àmbits de les taxes portuàries i de la contractació administrativa i dels convenis, corresponents a l'exercici 2019.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

El darrer informe emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació amb aquesta entitat va ser l'informe 23/2000-D, Ports de la Generalitat, exercici 1999.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

D'acord amb el que disposa l'article 140 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat té competència exclusiva sobre els ports situats en territori de Catalunya que no tinguin la qualificació legal d'interès general. Aquesta competència inclou el règim jurídic, la planificació i la gestió de tots els ports i instal·lacions portuàries; la gestió del domini públic necessari per a prestar el servei; el règim econòmic dels serveis portuaris, especialment les

potestats tarifària i tributària; la delimitació de la zona de serveis dels ports i, la determinació dels usos, els equipaments i les activitats complementàries dins el recinte portuari.

La necessitat de regular d'una manera unitària la competència assumida estatutàriament va donar lloc a la Llei 5/1998, del 17 d'abril, de ports de Catalunya,¹ que va crear l'entitat i va establir les diferents competències que corresponien a l'entitat i al departament competent en la matèria.²

D'acord amb la normativa, Ports de la Generalitat és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia d'acord amb l'article 1.b.1 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

1.2.2. Activitat i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb la Llei de creació de Ports de la Generalitat, la finalitat de l'entitat és la de gestionar el domini públic portuari de la Generalitat que se li encomani i els fons que li siguin adscrits. Les seves funcions, establertes en l'article 8 de la Llei de creació, són les següents:

- a) L'organització, la gestió i l'administració dels ports, les dàrsenes, les instal·lacions marítimes i les marines interiors que gestioni directament o indirectament l'ens públic, inclosa la gestió, recaptació i revisió dels tributs portuaris, i també la planificació, la confecció de projectes, l'execució i la conservació de les seves obres i instal·lacions, d'acord amb la normativa urbanística aprovada.
- b) L'ordenació dels usos dins les zones portuàries i la formulació dels instruments de planejament portuari establerts per aquesta Llei que, d'acord amb la planificació urbanística, prevegin el seu desenvolupament.
- c) La direcció, l'organització i la gestió dels serveis afectats al domini públic portuari que tingui adscrits, la direcció de serveis complementaris i especials; el practicatge, el remolcament i l'amarratge; la recollida de residus procedents dels vaixells, i el règim de policia i de circulació pels molls i la zona de servei.

1. La Llei 5/1998, del 17 d'abril, de ports de Catalunya, va ser derogada per la Llei 10/2019, del 23 de desembre, de ports i de transport en aigües marítimes i continentals, la qual va entrar en vigor el 30 de març del 2020, tret del títol V del llibre segon, sobre règim econòmic i financer del sistema portuari, que va entrar en vigor l'1 de gener del 2020.

2. En l'exercici fiscalitzat, el departament competent en la matèria era el Departament de Territori i Sostenibilitat.

- d) La formulació de plans d'emergència del port, conjuntament amb els municipis i de conformitat amb la normativa sectorial aplicable.
- e) La gestió de la senyalització portuària i l'atorgament de les concessions de la retirada de residus Marpol.³
- f) En general, qualsevol altra funció necessària per facilitar el tràfic marítim portuari i aconseguir la rendibilitat i la productivitat de l'explotació del domini públic portuari que tingui adscrit.

D'acord amb la Llei 5/1998, del 17 d'abril, de ports de Catalunya, el 29 de maig del 2001 el Govern de la Generalitat aprovà el Pla de ports de la Generalitat, que és l'instrument d'ordenació del litoral català dins del marc de les directrius de l'ordenació territorial, i té per objecte l'establiment dels criteris per a la utilització portuària adequada i racional de la costa catalana, i també l'atenció preferent envers la conservació del litoral i la gestió correcta del medi ambient.

Un cop complertes les previsions del primer Pla, es va aprovar el segon Pla de ports de Catalunya 2007-2015 mitjançant el Decret 41/2007, del 20 de febrer, que va estar vigent⁴ fins que es va aprovar el Pla de ports de Catalunya Horitzó 2030, amb l'Acord GOV/174/2020, del 29 de desembre.⁵

En el Pla 2007-2015, vigent durant l'exercici 2019, objecte de fiscalització, s'establien els objectius següents:

- Realitzar un estudi de la situació actual i establir les previsions d'evolució dels sectors esportiu, pesquer i comercial. Portar a terme una anàlisi actualitzada de l'oferta d'amaradors per a ús esportiu, avaluant-ne els dèficits actuals i l'evolució de les necessitats futures.
- Caracteritzar els valors ambientals de cada tram de costa catalana per garantir la protecció eficaç i la preservació del medi ambient i fixar els criteris per compatibilitzar la preservació i sostenibilitat del medi amb la necessitat d'executar accions en cada zona.

3. El conveni Marpol conté les normes internacionals per a la prevenció de la contaminació marina produïda pels vaixells. S'anomenen residus Marpol els generats durant els serveis de vaixells, i en les seves operacions de manteniment i neteja, incloses les aigües residuals i els residus diferents del carregament.

4. D'acord amb la Llei 5/1998 els plans de ports tenen una vigència indefinida fins que les circumstàncies n'aconsellin una actualització o revisió.

5. El Pla de ports de Catalunya Horitzó 2030 suposa una evolució des de l'anterior concepció del sistema portuari català com a proveïdor d'infraestructures vers un nou sistema centrat en la prestació de serveis a la ciutadania, i en la potenciació dels ports com a centres de desenvolupament, que possibiliti un efecte sinèrgic amb el territori que els envolta.

- Protegir el litoral del desequilibri territorial que produiria un creixement no planificat del sector portuari.
- Realitzar una diagnosi estratègica de l'activitat futura del sistema portuari català.
- Identificar la problemàtica existent en les instal·lacions actuals establint criteris de millora de la xarxa actual i de les futures instal·lacions i proposant, també, actuacions que hi contribueixin.
- Establir determinacions de caire normatiu i recomanacions a seguir en l'àmbit portuari.
- Definir indicadors de seguiment del Pla de ports.
- Actualitzar l'inventari de les instal·lacions nàutiques existents en l'actualitat, amb la descripció de les seves característiques i els serveis que ofereixen als usuaris i a les embarcacions.
- Actualitzar la caracterització del medi natural costaner català, segons la seva estructura física i biològica, així com la caracterització socioeconòmica del litoral de Catalunya.

Així mateix, en compliment de l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'apravà el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, Ports de la Generalitat va aprovar el Pla d'actuacions, inversions i finançament per al període 2019- 2022 (PAIF), que inclou dues grans línies d'actuació:

- La millora de les infraestructures portuàries per possibilitar la prestació de serveis de qualitat als diferents sectors econòmics que desenvolupen la seva activitat en els ports (sector comercial, sector industrial i tècnic, sector pesquer, sector nàutic i sector turístic) i l'afluència dels ciutadans en activitats lúdiques, culturals, etc., fomentant la formació en els diferents sectors i aconseguint un aprofitament sostenible de recursos naturals i econòmics.
- Les actuacions transversals que possibiliten la realització de les anteriors, per mantenir la funcionalitat bàsica dels ports i desenvolupar plataformes de gestió integrada contribuint a la mitigació del canvi climàtic.

Quant a la gestió portuària, Catalunya compta amb 47 ports a la seva costa, dos dels quals estan tutelats per l'Administració estatal: el de Barcelona i el de Tarragona, que són els d'interès general. Dels 45 ports sobre els que la Generalitat exerceix competències exclusives, 2 són industrials, 22 són esportius i 21 són mixtos (destinats a activitats comercials, pesqueres i/o esportives).

D'acord amb el que preveuen els articles 6.a i 8 de la Llei 5/1998, del 17 d'abril de ports de Catalunya, el Departament de Territori i Sostenibilitat, mitjançant la direcció general competent

en matèria de ports, tutela, controla i gestiona indirectament els ports, les dàrsenes, les instal·lacions marítimes i les marines interiors subjectes a concessió de construcció i explotació. Ports de la Generalitat s'encarrega de la gestió de la resta de domini públic portuari, que li va ser majoritàriament adscrit per la Llei de creació, i que en l'exercici 2019 estava integrat pels ports, les dàrsenes pesqueres i els embarcadors següents:

Quadre 1. Domini públic portuari adscrit a Ports de la Generalitat

Zona portuària	Ports	Dàrsenes pesqueres	Embarcadors
Nord (Girona)	Llançà Port de la Selva Roses L'Escala L'Estartit Palamós Sant Feliu de Guíxols Blanes		
Centre (Barcelona)	Arenys de Mar Garraf Vallcarca, port industrial Vilanova i la Geltrú	Mataró Masnou Torredembarra	
Sud (Tarragona)	Cambrils L'Ametlla de Mar L'Ampolla Deltebre Sant Carles de la Ràpita Alcanar, port industrial Les Cases d'Alcanar		Tortosa Amposta Deltebre Sant Jaume d'Enveja

Font: Comptes anuals de Ports de la Generalitat de l'exercici 2019.

En l'exercici fiscalitzat, dels 45 ports competència exclusiva de la Generalitat de Catalunya, 19 estaven adscrits a Ports de la Generalitat i, la resta, estaven tutelats, controlats i gestionats de manera indirecta per la Direcció General de Ports del Departament de Territori i Sostenibilitat. A més, Ports també tenia adscrits i gestionava 3 dàrsenes pesqueres i 4 embarcadors. Tot el domini públic de Ports de la Generalitat especificat en el quadre 1 forma part de la fiscalització.

Val a dir que a partir de l'entrada en vigor de la nova llei, el 30 de març del 2020, es va establir una nova organització administrativa portuària mitjançant la implantació d'un model únic de gestió a càrrec de Ports de la Generalitat.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb l'article 11 de la Llei de creació, els òrgans de Ports de la Generalitat són els següents:

- De govern: Presidència, Vicepresidència i Comitè Executiu
- De gestió: Gerència
- De consulta i assistència: Consell Assessor

La Presidència i la Vicepresidència

La Presidència de Ports de la Generalitat ho és també del seu Comitè Executiu i li corresponen les funcions indicades en l'article 15 de la Llei esmentada, les principals de les quals són les següents:

- Exercir la representació de Ports de la Generalitat i del Comitè Executiu
- Convocar les reunions del Comitè Executiu, presidir-les i dirigir-ne les sessions
- Aquelles que li delegui el Comitè Executiu

La presidència de Ports de la Generalitat pot delegar les seves funcions en la vicepresidència. La vicepresidència substitueix la presidència en cas de vacant, absència o malaltia i exerceix les funcions que li són encomanades o delegades per la presidència.

La presidència i la vicepresidència són nomenades pel Govern, a proposta del conseller competent en matèria de Ports. Durant l'exercici 2019 el president de Ports era Isidre Gavín i Valls i el vicepresident Pere Padrosa i Pierre.

El Comitè Executiu

El Comitè Executiu és l'òrgan rector col·legiat les funcions del qual es detallen en l'article 13 de la Llei de creació, les principals de les quals són les següents:

- Fixar les directrius generals d'actuació de l'ens
- Aprovar l'avantprojecte del programa d'actuació, d'inversions i de finançament, així com l'avantprojecte de pressupost, el Balanç i la Memòria.
- Proposar a la presidència l'aprovació de contractes.
- Autoritzar la inscripció en el cens de l'entitat, de consignataris de les empreses d'estiba i comercialitzadores del peix.
- Aprovar la plantilla i el règim retributiu del personal.
- Atorgar concessions i autoritzacions per a la ocupació de superfície de domini públic en les zones portuàries i pel dret d'ús de les instal·lacions, així com les seves modificacions, extincions, etc.
- Aprovar provisionalment els projectes d'obra a executar.
- Adoptar acords en matèria de tributs portuaris i preus privats.
- Formular i proposar al conseller competent en matèria de política territorial i obres públiques l'aprovació del pla de delimitació de la zona de servei portuari.

El Comitè Executiu està format pels membres següents:

- a) El president o presidenta.
- b) El vicepresident o vicepresidenta.
- c) El gerent o la gerent, amb veu i sense vot.
- d) Un nombre de vocals que ha de determinar el Govern, entre els quals hi ha d'haver necessàriament representants de l'Administració de la Generalitat, de les administracions locals i de les entitats l'activitat de les quals estigui relacionada amb les competències de Ports de la Generalitat. Els representants de les administracions locals han d'ésser com a mínim dos en representació dels municipis en el terme municipal dels quals hi ha un port adscrit a Ports de la Generalitat.

Durant l'exercici 2019, els membres del Comitè Executiu eren els següents:

Quadre 2. Composició del Comitè Executiu

Nom	Càrrec	Ens que representa	Càrrec que ocupa
Isidre Gavín i Valls	President		President de Ports de la Generalitat i secretari d'Infraestructures i Mobilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat
Pere Padrosa i Pierre	Vicepresident		Vicepresident de Ports de la Generalitat i director general de Transports i Mobilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat (fins a l'11.12.2019)
David Saldoni de Tena	Vicepresident		Vicepresident de Ports de la Generalitat i director general de Transports i Mobilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat (des del 12.12.2019)
Joan Pere Gómez i Comes	Gerent		Gerent de Ports
Francisco José Macias i Amat	Vocal	Generalitat de Catalunya	Subdirector general de Ports i Aeroports del Departament de Territori i Sostenibilitat
Lluís Angosto i Poza	Vocal	Generalitat de Catalunya	Responsable d'estudi i anàlisi jurídica del Departament de Territori i Sostenibilitat
David Bote Paz	Vocal	Administració local	Alcalde de Mataró
Antoni Abad i Mallol	Vocal	Entitats relacionades amb activitats portuàries	President de la Federació Nacional Catalana de Confraries de Pescadors
Josep Ma. Cervera i Pinart	Vocal	Administració local	Alcalde del Port de la Selva (fins al 9.12.2019)
Lluís Soler Panisello	Vocal	Administració local	Alcalde de Deltebre (des del 10.12.2019)
Esther Roca Isart	Secretària	Ports de la Generalitat	Directora adjunta

Font: Comptes anuals de Ports de la Generalitat de l'exercici 2019.

La Gerència

La Gerència porta a terme la gestió ordinària de l'entitat sota la direcció del president o presidenta i del Comitè Executiu, el qual el proposa per al seu nomenament al conseller o

consellera del departament competent en la matèria.⁶ Les seves funcions s'estableixen en l'article 16 de la Llei de creació.

Durant l'exercici 2019, el gerent era Joan Pere Gómez i Comes.

El Consell Assessor

El Consell Assessor de Ports de la Generalitat és l'òrgan en el qual hi ha representats tots els sectors interessats en l'àmbit portuari català, a fi de cooperar en la consecució dels objectius que li són propis. Les seves funcions es regulen en l'article 18 de la Llei de creació.

1.2.3. Treballs de control

Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.

El darrer informe de control financer emès per la Intervenció relatiu als comptes anuals de Ports de la Generalitat va ser el relatiu a l'exercici 2014.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 van ser objecte d'auditoria financera externa per Pleta Auditores Consultores, SLP. L'informe d'auditoria es va signar el 19 de març del 2020 amb una opinió favorable. L'informe d'auditoria es va realitzar segons la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General del 15 de gener del 2020.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, qualsevol que sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes mitjançant la Intervenció General, o directament, quan escaigui.

Els comptes anuals de Ports de la Generalitat corresponents a l'exercici 2019 van ser formulats per la Gerència el 25 de febrer del 2020, aprovats pel Comitè Executiu el 29 d'abril del 2020 i van ser tramesos a la Sindicatura dins de termini.

6. En l'exercici fiscalitzat, Departament de Territori i Sostenibilitat.

2.2. INGRESSOS

Els recursos de Ports de la Generalitat segons la seva llei de creació són els següents:

- a) Els tributs portuaris i els ingressos que tinguin el caràcter de recursos de dret privat obtinguts en l'exercici de les seves funcions.
- b) Els productes dels cànon per concessions i autoritzacions administratives en els ports, les dàrsenes, les instal·lacions marítimes i les marines interiors de titularitat de la Generalitat de Catalunya.
- c) Les quantitats obtingudes per l'alienació d'actius fixos i pel rendiment dels béns i els valors que constitueixen el seu patrimoni.
- d) Les dotacions o subvencions que es consignin en els pressupostos de la Generalitat, la resta de les subvencions i dels auxilis de qualsevol tipus que puguin rebre d'altres entitats públiques i la resta de subvencions i d'auxilis de qualsevol altre tipus que pugui rebre.
- e) Els procedents dels crèdits, els préstecs i les altres operacions financeres que es puguin concertar i estiguin reflectides en la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- f) El producte de l'aplicació del règim sancionador.
- g) La resta d'ingressos que s'autoritzi.

Els recursos de Ports de la Generalitat tenen caràcter finalista, atès que són destinats a la consecució dels objectius de l'entitat i, per tant, a la millora, les inversions i el desenvolupament del sistema portuari català de la competència de la Generalitat.

Els ingressos obtinguts per l'entitat en l'exercici 2019 van ser els següents:

Quadre 3. Ingressos. Exercici 2019

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	15.093.812
Altres ingressos d'explotació	282.515
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	629.992
Total	16.006.319

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de Ports de la Generalitat de l'exercici 2019.

El 94,3% dels ingressos de Ports de la Generalitat corresponen als ingressos de l'activitat, que són els obtinguts principalment pels tributs portuaris (taxes portuàries). A més, també inclouen els ingressos obtinguts derivats dels serveis addicionals prestats per Ports de la Generalitat, com ara la utilització de maquinària i utilitatge dels ports, la repercussió dels subministraments, etc. Aquests serveis es facturen d'acord amb les tarifes establertes en la normativa.

El detall de l'import net de la xifra de negocis obtingut en els exercicis 2018 i 2019 és el següent:

Quadre 4. Ingressos de l'activitat

Concepte	2019	2018	Variació	
			Import	Percentatge
Taxes				
Aprofitament del domini públic portuari	5.726.217	5.836.877	(110.660)	(1,9)
Entrada i estada de vaixells (TA1)	540.763	643.313	(102.550)	(15,9)
Atracada (TA2)	320.293	307.920	12.373	4,0
Càrrega, descàrrega, transbord i trànsit de mercaderies (TA3M)	754.010	798.722	(44.712)	(5,6)
Embarcadors, desembarcadors i trànsit de passatgers (TA3P)	161.290	149.877	11.413	7,6
Pesca fresca (TA4)	1.651.378	1.646.833	4.545	0,3
Pesca fresca (activitats comercials de cultius marítims) (TA4)	161.405	148.996	12.409	8,3
Embarcacions esportives (TA5)	2.109.345	2.111.940	(2.595)	(0,1)
Estacionament de vehicles (TA6)	27.733	29.276	(1.543)	(5,3)
Prestació de serveis	45.582	41.579	4.003	9,6
Bàscula (TP1)	7.572	7.369	203	2,8
Seguretat portuària (TP2)	38.010	34.210	3.800	11,1
Utilització del domini públic portuari	8.176.410	7.695.513	480.897	6,2
Ocupació privativa de domini públic (TO1)	7.601.823	7.017.695	584.128	8,3
Emmagatzematge de mercaderies (TO2)	19.945	68.779	(48.834)	(71,0)
Ocupació amb béns mobles (TO3)	510.006	554.260	(44.254)	(8,0)
Estada a zona varador (TO4)	44.635	54.779	(10.144)	(18,5)
Total taxes	13.948.209	13.573.969	374.240	2,8
Serveis específics				
Utilització de maquinària i utilatge portuari (E1)	19.536	11.089	8.447	76,2
Subministraments (E3)	1.076.289	1.182.109	(105.820)	(9,0)
Serveis per activitats diverses (E6)	49.779	35.810	13.969	39,0
Total serveis específics	1.145.603	1.229.008	(83.405)	(6,8)
Total	15.093.812	14.802.978	290.834	2,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Ports de la Generalitat de l'exercici 2019.

Els ingressos per taxes i prestacions de serveis de l'exercici 2019, desglossats per ports, van ser els següents:

Quadre 5. Ingressos de l'activitat desglossats per ports

Ports i altres elements del domini portuari	Ingressos de l'activitat	Percentatge sobre el total
Amposta	3.297	0,0
Arenys de Mar	1.418.600	9,4
Blanes	1.229.711	8,2
Cambrils	884.253	5,9
Deltebre	83.277	0,6
El Masnou	7.022	0,0
Garraf	91.893	0,6
L'Ametlla de Mar	689.152	4,6
L'Ampolla	290.640	1,9
Les Cases d'Alcanar	125.942	0,8
L'Escala	924.990	6,1
L'Estartit	548.681	3,6
Llançà	366.293	2,4
Mataró	94.602	0,6
Palamós	1.686.991	11,2
El Port de la Selva	579.454	3,8
Alcanar, port industrial	605.773	4,0
Roses	778.439	5,2
Sant Carles de la Ràpita	1.722.220	11,5
Sant Feliu de Guíxols	707.598	4,7
Sant Jaume d'Enveja	1.180	0,0
Torredembarra	33.126	0,2
Vallcarca, port industrial	7.400	0,0
Vilanova i la Geltrú	1.626.121	10,8
Altres serveis*	587.157	3,9
Total	15.093.812	100,0

Imports en euros.

Font: Memòria econòmica i d'activitats de Ports de la Generalitat de l'exercici 2019.

* Dins els altres serveis s'inclouen taxes d'ocupació i cànon d'activitat de ports que gestionava la Direcció General de Ports del departament competent en matèria de ports i que per normativa els cobra Ports de la Generalitat.

Respecte d'aquests ingressos l'objecte de la fiscalització ha estat comprovar que les taxes aplicades compleixen amb el que estableix la normativa quant a la seva determinació, càlcul i cobrament.

2.2.1. Normativa aplicable a les taxes portuàries

En l'exercici fiscalitzat, a les taxes portuàries li eren d'aplicació les prescripcions del Decret legislatiu 2/2010, del 3 d'agost, pel qual s'aprova el text articulat de les taxes aplicables per Ports de la Generalitat, atès que la nova Llei 10/2019, del 23 de desembre, de ports i de transport en aigües marítimes i continentals, que regula el règim econòmic i financer del sistema portuari i les taxes portuàries, va entrar en vigor l'1 de gener del 2020.

De forma resumida es presenten els principals aspectes que s'hi regulen:

Concepte i tipus

D'acord amb el decret esmentat, les taxes portuàries són aquells tributs el fet imposable dels quals consisteix en la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic portuari, així com per la prestació de serveis portuaris generals o la realització d'activitats administratives de competència de l'Administració portuària, que es refereixen, afecten o beneficien de manera particular als obligats tributaris.

En els articles 15 i següents del mateix decret es determinen les classes de taxes portuàries, que són les següents:

Quadre 6. Taxes portuàries

Codi	Concepte
Taxes per la utilització privativa del domini públic portuari	
TO1	Taxa d'ocupació privativa del domini públic portuari
TO2	Taxa d'emmagatzematge de mercaderies
TO3	Taxa per l'ocupació del domini públic portuari amb béns mobles destinats a la prestació de serveis portuaris específics o al desenvolupament d'activitats econòmiques
TO4	Taxa per l'estada de vaixells a la zona de varada
Taxes per l'aprofitament especial del domini públic portuari	
TA1	Taxa d'entrada i estada de vaixells
TA2	Taxa d'atracada de vaixells
TA3M	Taxa de càrrega, descàrrega, transbord i trànsit de mercaderies
TA3P	Taxa d'embarcament, desembarcament i trànsit de persones passatgeres i vehicles en règim de passatge
TA4	Taxa de la pesca fresca
TA5	Taxa de les embarcacions esportives o de lleure
TA6	Taxa d'estacionament de vehicles
Taxes per la prestació de serveis o realització d'activitats administratives	
TP1	Taxa per utilització de la bàscula
TP2	Taxa de seguretat portuària

Font: Decret legislatiu 2/2010, del 3 d'agost, pel qual s'aprova el text articulat de les taxes aplicables per Ports de la Generalitat.

Per a cadascuna de les taxes el decret regula el fet imposable, el subjecte passiu, els supòsits de no subjecció, les exempcions, l'acreditació i exigibilitat, els elements de quantificació de la taxa i la quota tributària.

Criteris per a la determinació de l'import de les taxes

D'acord amb la normativa, els criteris que se segueixen, en línies generals, per determinar l'import de les taxes són els següents:

- a) Per les taxes d'utilització privativa del domini públic portuari: el valor de mercat del bé (terrenys, mirall d'aigua i edificis per zona portuària) i en funció de la classe i intensitat dels usos del domini públic portuari.
- b) Per les taxes d'aprofitament especial del domini públic portuari: el valor de mercat del bé (terrenys, mirall d'aigua i edificis per zona portuària) i el valor de la utilitat obtinguda.
- c) Per les taxes per prestació de serveis o realització d'activitats administratives: el cost del servei o activitat.

Gestió, recaptació i revisió

De conformitat amb l'article 8 de la Llei 5/1998, del 17 d'abril, de ports de Catalunya, correspon a Ports de la Generalitat la gestió, recaptació i revisió dels tributs portuaris exigits als ports, dàrsenes, marines interiors i instal·lacions portuàries de competència de la Generalitat.

Correspon a Ports de la Generalitat la recaptació dels tributs portuaris en període voluntari, en la forma establerta en la legislació tributària vigent i les seves normes de desenvolupament.

Correspon a l'Agència Tributària de Catalunya la recaptació dels tributs portuaris en període executiu. Les quantitats recaptades s'han de transferir a Ports de la Generalitat i han de formar part del seu pressupost d'ingressos, llevat dels recàrrecs del període executiu i de les costes del procediment de constreyniment.

Com a regles especials en matèria de gestió tributària, el Decret legislatiu 2/2010, que regula les taxes aplicables per Ports de la Generalitat, estableix que les exempcions i bonificacions previstes en el Decret legislatiu 2/2010 les aplica Ports de la Generalitat després de la sol·licitud prèvia dels obligats tributaris. S'exceptua, tanmateix, la bonificació per acollir-se al mètode d'estimació objectiva en la determinació de la quota íntegra, que s'aplica d'ofici per Ports de la Generalitat. L'Administració Hidràulica de Catalunya està exempta del pagament de les taxes portuàries per aquelles instal·lacions o activitats que s'han de dur a terme quan estigui declarada formalment una situació d'escassetat de recursos hídrics per a gestionar un abastament d'emergència.

Els deutes tributaris que es troben en període voluntari o executiu poden ajornar-se o fraccionar-se en els termes establerts en la legislació tributària vigent i les seves normes de

desenvolupament i correspon a Ports de la Generalitat decidir l'ajornament o fraccionament dels deutes tributaris en període voluntari de pagament.

2.2.2. Mostra fiscalitzada

Per determinar la mostra a revisar s'han tingut en compte els ingressos més rellevants de les taxes per aprofitament del domini públic portuari, de les taxes per la utilització del domini públic portuari i de les tarifes per serveis específics. També s'ha considerat el volum d'ingressos derivat de les taxes i prestacions de serveis esmentades segons els diferents ports gestionats.

La mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per 47 expedients que ascendeixen a 994.884 € i representen el 6,6% de l'import total dels ingressos de les activitats, 15,09 M€ (vegeu el quadre 4), tal com es mostra a continuació:

Quadre 7. Mostra d'expedients de taxes i tarifes per serveis específics

Zona	Port	Núm. document intern	Import
E3 – Subministraments			
Centre	Club nàutic d'Arenys	36984	2.813
Centre	Confraria de Pescadors San Telmo	36973	49
Centre	Direcció General de Marina Mercant	36927	10
Centre	Drassanes Dalmau, SA	36204	37
Centre	Serveis Portuaris i Amarratges Vil	36120	11
Nord	Associació Front Al Mar	80302	162
Nord	Club Nàutic Costa Brava	75989	1.734
Nord	Confraria de Pescadors L'Escala	76363	6
Nord	Confraria de Pescadors de Palamós	78898	4.801
Nord	Félix Ribera e Hijos, SA	80334	103
Nord	Matas, SL	79630	384
Nord	Repsol Comercial P.P., SA	77790	44
Nord	X.T.A.	77098	38
Sud	Club Nàutic Sant Carles	56346	1.939
Sud	Peixos Mariscos Casero, SL	53652	25
Sud	Serveis Mar i Subaquàtics Delta, SLU	53623	64
Sud	T.C. VIR, SA	56645	57
TA4 – Taxa de la pesca fresca			
Centre	Confraria de pescadors San Telmo	233	(590)
Centre	Confraria de pescadors San Telmo	36166	28
Centre	Confraria de pescadors San Telmo	37063	9.076
Nord	Confraria de pescadors de Palamós	79202	28.417

Zona	Port	Núm. document intern	Import
TA5 – Taxa de les embarcacions esportives o de lleure			
Centre	Club Nàutic Arenys	36487	28.901
Centre	Club Nàutic Vilanova	36486	101.986
Nord	Buceo Catalunya Mollet del Vallès	392	701
Nord	J.C.P.	78429	542
Nord	Club de Vela Blanes	78031	17.681
Nord	Club Nàutic Costa Brava	78752	23.327
Nord	Club Nàutic L'Escala	78231	73.228
Nord	J.N.S.	78493	923
Nord	A.O.F.	78386	575
Nord	J.R.N.	1012	(1.232)
Sud	A.A.C.	55240	325
Sud	Club Nàutic Sant Carles	54616	46.393
Sud	M.M.L.	57139	76
Sud	J.S.M.	57167	270
TO1 – Taxa d'ocupació privativa del domini públic portuari			
Centre	Club Nàutic Arenys	35974	96.591
Centre	Club Nàutic Vilanova	36664	112.405
Centre	Varador 2000, SA	36276	3.746
Nord	Club de Vela Blanes	75949	65.987
Nord	Club de Vela Blanes	77172	32.369
Nord	Club Nàutic Costa Brava	78618	100.664
Nord	Club Nàutic L'Escala	78579	72.134
Nord	Confraria de Pescadors Palamós	80023	8.318
Nord	Consorci de la Costa Brava	75874	3.877
Sud	Club Nàutic Sant Carles	55542	45.228
Sud	Nareser, SL	53830	655
Sud	Sant Carles Marina, SA	53732	110.008
Total			994.884

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Llistat dels ingressos de les activitats.

2.2.3. Resultats de la fiscalització

Les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzada són les següents:

Aspectes generals

Com a aspectes generals es destaquen els següents:

- En la revisió efectuada, s'ha constatat la complexitat normativa reguladora de les taxes portuàries, de forma que arriba a dificultar, tant el càlcul de les liquidacions de les taxes, com el control dels requisits que exigeix la normativa per liquidar-les.

Per al càlcul de la quota íntegra d'algunes taxes és necessari efectuar diversos càlculs aritmètics amb coeficients en funció del volum del vaixell, els resultats dels quals es redueixen, en primer lloc, segons la tipologia del vaixell –definida de forma poc concisa– i en segon lloc en funció del tipus de navegació, de si el port és concessió o autorització administrativa, de l'estada prolongada, etc.

En altres taxes, el fet imposable si bé no és igual, és similar i, en algunes ocasions, difícil de diferenciar; aquest seria el cas de les taxes que regulen l'entrada i estada de vaixells enfront de l'atracada d'aquests o de la utilització de les aigües del port o de l'ancoratge.

En d'altres ocasions, els requisits per al càlcul de la taxa són complexos; aquest seria el cas de la taxa TO2, que es merita en les operacions d'emmagatzematge de mercaderies. Per a calcular-la s'ha de tenir en compte la superfície ocupada per les mercaderies, i aquesta s'ha d'anar reduint per quartes parts a mesura que les mercaderies es van retirant, etc.

En altres ocasions és difícil mesurar el temps d'ús per calcular la taxa, atès que es requereix conèixer el temps d'ocupació no només en hores, sinó també en minuts.

Aquesta complexitat dificulta la interpretació de determinats conceptes i, per tant, el mètode de càlcul i estimació de les taxes, fet que repercuteix en la seva gestió i dona lloc, en algunes ocasions, a errors.

- En la revisió de la taxa TA5, taxa de les embarcacions esportives o de lleure, s'ha constatat una dificultat a l'hora d'interpretar la norma, quan aquesta es refereix a la liquidació de la taxa per estimació objectiva, que estableix que es merita a inici d'any; en canvi, per determinar la quota, estableix com a variable la quantitat d'amarraments utilitzats, informació que només es pot obtenir un cop transcorregut l'exercici.
- Com s'ha comentat, els ports que gestiona Ports de la Generalitat s'agrupen en tres zones: la zona nord, la zona centre i la zona sud. En l'anàlisi de les taxes s'observa que no hi ha uns procediments clarament establerts ni unes directrius homogènies per a les tres zones, fet que comporta que tinguin una elevada autonomia i, en conseqüència, la informació suport que aporten al departament administratiu a l'hora de liquidar les taxes és molt desigual. Com a exemple, en els preus privats aplicats per al càlcul dels subministraments, la documentació suport de la facturació no és la mateixa, fet que ha comportat errades a l'hora de calcular-los i comptabilitzar-los.

- Per efectuar el càlcul de la taxa TO1, d'ocupació privativa del domini públic portuari, la normativa estableix criteris com la superfície de terra, d'aigua i els elements edificats. Aquestes dades estan en els títols atorgats corresponents; ara bé, quan posteriorment s'efectuen obres que modifiquen els metres quadrats d'algun dels elements, els càlculs es compliquen, atès que a les dades incloses en els títols se'ls han d'addicionar els nous metres quadrats segons l'acta de reconeixement final de les obres o document similar. En aquest sentit, Ports de la Generalitat hauria de definir de forma clara quin ha de ser el procediment per poder calcular la TO1 en els casos en què hi ha modificacions posteriors de les superfícies.
- En la liquidació de les taxes, s'inclouen de forma automàtica unes dates de venciment que no coincideixen amb els terminis de pagament en període voluntari establerts en l'article 62 de la Llei general tributària i, al final de la liquidació, apareixen els terminis previstos en el mateix article. Tot i això, en la revisió efectuada s'ha verificat que els contribuents paguen la taxa d'acord amb els terminis previstos en la normativa.

Publicació de les taxes vigents

La disposició addicional segona del Decret legislatiu 2/2010 estableix que Ports de la Generalitat ha de publicar anualment en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) una relació de les taxes vigents que gestiona, en la qual s'identifiquin els serveis i activitats que meriten cadascuna d'elles i la quota corresponent, als efectes informatius.

En el supòsit que les taxes es modifiquin, se n'estableixin de noves o se n'actualitzin els imports, cal publicar una nova relació de les taxes vigents en el termini de dos mesos a comptar des de l'entrada en vigor de la llei habilitant.

En la revisió efectuada s'ha vist que Ports de la Generalitat no publica les taxes vigents anualment, sinó que només ho fa quan aquestes es modifiquen, se n'estableixen de noves o se n'actualitzen els imports.

Ocupació privativa de domini públic (TO1)

Classificació

En la revisió de la taxa TO1 s'ha vist que Ports de la Generalitat classifica com a taxa, altres conceptes diferents que no són taxes, com ara, per exemple, l'expedient 77172 (Club de Vela Blanes), que correspon a la factura pel cànon anual d'una activitat. En l'anàlisi realitzada, s'ha detectat que el programa informàtic no permet fer aquesta distinció.

Actualització del cànon d'exploració

En l'expedient 78618, el gerent de Ports de la Generalitat, mitjançant Resolució de 10 d'abril del 2018, va autoritzar al concessionari que estava explotant la dàrsena esportiva del port de Palamós, l'explotació transitòria d'aquesta dàrsena a partir del 30 de juliol del 2018, en virtut del que disposa l'article 68 de la Llei 5/1998. Atès que es tractava d'un nou títol d'explotació, amb les mateixes condicions prèvies d'explotació, les liquidacions posteriors s'haurien d'haver emès sense aplicar l'IPC, en virtut del que disposa la Llei 2/2015, del 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, i el Reial decret 55/2017, del 3 de febrer, que la desenvolupa.

Pagament

Un cop emeses les liquidacions, aquestes s'envien als contribuents automàticament des del programa de facturació. En l'anàlisi realitzada, s'ha observat el següent:

- La liquidació de l'expedient 53830 es va emetre l'11 de febrer del 2019 i, s'havia de pagar el 20 de març del 2019. No obstant això, es va pagar el 24 d'octubre del 2019 sense que consti que se n'hagués demanat l'ajornament del pagament. A més, un cop finalitzat el termini de pagament en període voluntari, Ports de la Generalitat no va traspassar l'expedient a l'Agència Tributària de Catalunya per iniciar el període de recaptació en executiva.

Embarcacions esportives (TA5)

Sol·licituds

En els expedients 57167, 57139 i 55240, d'estimació directa, Ports va aplicar la bonificació per al foment de la nàutica popular d'ofici, malgrat l'article 10 del Decret legislatiu 2/2010 estableix que les bonificacions, excepte la que es refereix al mètode d'estimació objectiva en la determinació de la quota íntegra, s'apliquen amb la sol·licitud prèvia dels obligats tributaris.

Càlcul de la quota tributària pel mètode d'estimació objectiva

Pel que fa als càlculs per determinar la quota tributària pel mètode d'estimació objectiva s'ha observat el següent:

- D'acord amb el Decret legislatiu 2/2010, Ports de la Generalitat ha d'acordar quina és la superfície ocupada per una embarcació tipus a cada port, dàrsena, marina interior o

instal·lació portuària en règim de concessió o autorització. A més, aquests acords han d'anar acompanyats d'un estudi justificatiu, i s'han de publicar en el DOGC abans de l'1 de gener de cada any, tot i que són susceptibles de pròrroga tàcita.

D'acord amb la informació subministrada per Ports de la Generalitat, l'acord del Comitè Executiu del 19 de desembre del 2011 relatiu a la superfície ocupada per una embarcació tipus, s'ha anat prorrogant tàcitament fins a l'exercici fiscalitzat.

En l'anàlisi realitzada s'ha observat que en diversos expedients el càlcul de la superfície de domini públic utilitzada per una embarcació tipus no coincideix amb les superfícies aprovades pel Comitè Executiu. Així, en l'expedient 78752, en la liquidació hi consta que la superfície ocupada per una embarcació tipus és de 37,22 m² mentre que, segons l'acord adoptat pel Comitè Executiu de Ports de la Generalitat, aquesta superfície hauria de ser de 32,01 m²; en l'expedient 78031, en la liquidació hi consta que la superfície ocupada per una embarcació tipus és de 29,53 m² mentre que, segons l'acord adoptat pel Comitè Executiu de Ports de la Generalitat, aquesta superfície hauria de ser de 24,36 m²; en l'expedient 78231, en la liquidació hi consta que la superfície ocupada per una embarcació tipus és de 27,63 m² mentre que, segons l'acord adoptat pel Comitè Executiu de Ports, aquesta superfície hauria de ser de 27,28 m².

- En els expedients 36486, 78752 i 78231 no s'ha justificat el percentatge anual d'ocupació.

Pagament de la taxa

En l'anàlisi realitzada s'ha observat que en dos dels expedients analitzats (57139 i 54616) les liquidacions es van pagar fora del termini previst, sense que s'hagués demanat l'ajornament i/o el fraccionament del pagament del deute tributari, ni es va traspassar l'expedient a l'Agència Tributària de Catalunya per iniciar el període de recaptació en executiva.

Subministraments (E3)

Sota aquest epígraf s'inclouen els ingressos de Ports de la Generalitat derivats de la refacturació que l'entitat efectua als usuaris de la zona portuària pels subministraments d'aigua i energia elèctrica i pel lloguer de les instal·lacions necessàries.

La quantia de la tarifa (E3) queda fixada pel preu del subministrament que les companyies facturen prèviament a Ports de la Generalitat multiplicat per un coeficient de repercussió aplicable que oscil·la entre l'1,2 i l'1,5 segons siguin grans consums o petits consums, i es tracti d'usuaris de pesca o de la resta d'usuaris.

D'altra banda, l'entitat introdueix les dades de la facturació d'aquests subministraments de

forma manual, fet que pot donar lloc a possibles errades en la introducció de les dades, com ara que en una de les factures revisades es van introduir les dades mensuals de consum aplicant un preu incorrecte.

2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.3.1. Legislació aplicable

Durant l'exercici 2019, Ports de la Generalitat estava sotmès a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). D'acord amb aquesta normativa Ports de la Generalitat tenia caràcter de poder adjudicador administració pública.

2.3.2. Mostra fiscalitzada

La fiscalització de la contractació ha consistit en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte d'una mostra dels expedients de contractes adjudicats en el període fiscalitzat. L'anàlisi també ha inclòs el seguiment de l'execució pel que fa a cost i termini.

El detall dels contractes adjudicats en l'exercici 2019 es presenta en el quadre següent:

Quadre 8. Nombre i import d'expedients adjudicats l'exercici 2019

Tipologia segons procediment	Nombre d'expedients	Import adjudicat
Obert	24	6.915.968
Restringit	1	*
Contracte menor	1.134	2.320.024
Total	1.159	9.235.992

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per l'entitat i l'obtinguda del Registre Públic de Contractes.

* És un contracte de concessió de serveis d'explotació d'un port que no origina despeses per a Ports de la Generalitat, sinó que es cobra un cànon.

La mostra fiscalitzada s'ha seleccionat a criteri de l'auditor atenent als imports més significatius, al procediment d'adjudicació i a la concentració per proveïdors.

Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra de contractació ha estat del 60,5% de l'import total dels contractes adjudicats per procediment obert, del 100,0% de l'import total dels contractes adjudicats per procediment restringit i del 27,5% de l'import total dels contractes menors. Així, en total, s'han fiscalitzat 158 contractes que ascendeixen a 4,83 M€, tal com es mostra a continuació:

Quadre 9. Mostra d'expedients adjudicats

Tipologia segons procediment	Nombre d'expedients	Percentatge de cobertura	Import adjudicat	Percentatge de cobertura
Obert	5	20,8	4.187.307	60,5
Restringit*	1	100,0	-	100,0
Contracte menor	152	13,4	638.617	27,5
Total	158	13,6	4.825.924	52,3

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

* És tracta d'un contracte de concessió de serveis per a l'explotació d'un port esportiu pel qual Ports de la Generalitat rep un cànon anual.

Els expedients seleccionats han estat els següents:

Quadre 10. Mostra seleccionada d'expedients de contractació

Ref.	Procediment d'adjudicació	Tipus contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat
1	Obert	Obres	11.06.2019	UTE: Agustí Masoliver, SA. Construcciones Rubau SA	Reposició dels blocs de formigó i adequació del dic de recer del port de Palamós	2.968.779
2	Obert	Obres	14.10.2019	Romà infraestructures i serveis, SAU	Lot 1. Urbanització general del projecte de passeig del dic de ponent del port de Vilanova i la Geltrú	758.713
3	Obert	Serveis	30.09.2019	Gestión y Servicios Fotogramétricos, SL	Aixecament cartogràfic i digitalització dels ports de Sant Carles de la Ràpita, Cambrils, Vilanova i la Geltrú, Arenys de Mar, Palamós i Roses	187.000
4	Obert	Serveis	05.02.2019	LD Empresa de Limpieza y Desinfección, SAU	Servei de neteja del port de Palamós	180.900
5	Obert	Subministrament	29.04.2019	Sociedad Portuaria, Ingeniería y Mantenimientos, SL	Subministrament i instal·lació de 13 defenses portuàries al moll comercial de Vilanova i la Geltrú	91.915
6	Restringit (a)	Concessió de serveis	25.01.2019	Club Nàutic Aiguablava	Explotació del port esportiu d'Aiguablava	-
7 a 158	Contractes menors (b)	Diversos	-	Diversos adjudicataris	Diversos	638.617
Total						4.825.924

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

Notes:

(a) És un contracte de concessió de serveis per a l'explotació d'un port esportiu pel qual Ports de la Generalitat rep un cànon anual.

(b) El detall dels expedients menors de la mostra seleccionada es presenta en l'annex 4.2.

2.3.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa de Ports de la Generalitat.

Tramitació dels expedients

En la revisió dels expedients s'ha trobat a faltar un major detall en l'elaboració del pressupost base de licitació que s'inclou en els plecs de clàusules; aquest pressupost no està suficientment desglossat per conceptes, en alguns pressupostos hi manca el desglossament del cost de personal, en d'altres els costos directes i/o costos indirectes, etc.

D'altra banda, els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) de l'expedient 5, estableixen que la solvència econòmica s'ha d'acreditar mitjançant l'aportació dels comptes anuals aprovats i dipositats en el Registre Mercantil, d'acord amb l'article 87 de la LCSP. En l'expedient no queda acreditat per part de l'adjudicatari que els comptes anuals estiguin dipositats en el Registre Mercantil.

Els plecs del mateix expedient 5 estableixen que la solvència tècnica s'ha d'acreditar mitjançant certificats expedits pels instituts o serveis oficials encarregats del control de qualitat, d'acord amb l'article 89 de la LCSP. No obstant això, l'adjudicatari i únic licitador, per acreditar la solvència tècnica va aportar un certificat en què s'indicava que el control de qualitat i la certificació es faria un cop s'hagués fet el subministrament, la qual cosa és incorrecta, ja que la solvència tècnica s'ha d'acreditar abans de l'adjudicació. En conseqüència, el licitador s'hauria d'haver exclòs.

Classificació del contractista

Els PCAP de l'expedient 1 estableixen que la classificació requerida per contractar era la del grup F, subgrups 2 i 3 i categoria 4, quan d'acord amb l'article 26 del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (Reglament de la Llei de contractes) s'hauria d'haver requerit la categoria 5, més exigent als efectes econòmics, atès que el valor estimat mitjà anual del contracte era de 3,18 M€.

D'acord amb els càlculs de l'article 52.4 del Reglament de la Llei de contractes, la UTE adjudicatària no arribava a la classificació que s'hauria d'haver exigida per al grup F, subgrup 2 i categoria 5.

Criteris d'adjudicació

Respecte als criteris d'adjudicació dels contractes s'ha observat el següent:

- En el contracte número 3, d'aixecament cartogràfic i digitalització de diversos ports, el plec de clàusules administratives particulars només establia la puntuació màxima que s'havia d'aplicar en la valoració dels criteris que depenien d'un judici de valor, sense establir els subcriteris que s'havien de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta. Aquests subcriteris haurien d'haver estat explicitats, com a mínim, en les clàusules en què es detallaven els criteris de valoració per garantir els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.
- En els contractes 1 a 4 analitzats, els criteris objectius tenien igual pes en la valoració final que els criteris que depenen d'un judici de valor. Per donar una major seguretat, i sempre que sigui possible, a l'hora de valorar quina és l'oferta més avantatjosa, es considera que s'hauria de donar preponderància als criteris que fessin referència a característiques de l'objecte del contracte que es puguin valorar mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de l'aplicació de les fórmules establertes en els plecs. En aquest sentit, cal assenyalar que en l'anàlisi dels criteris de valoració s'ha observat que en els expedients 1 i 2, diversos criteris qualitius es podrien valorar mitjançant fórmules establertes en els PCAP, i així aconseguir una preponderància dels criteris objectius.
- En l'expedient 5, el termini de garantia i servei postvenda són dos criteris avaluables automàticament i, per tant, l'oferta del licitador s'havia d'incloure dins del sobre C, d'acord amb la LCSP i l'article 16.3 dels PCAP. No obstant això, l'oferta esmentada es va presentar dins del sobre B sense que l'òrgan de contractació n'excloués l'empresa licitadora.

Condicions especials d'execució

En els expedients 2 i 3, els PCAP estableixen condicions especials d'execució de tipus ambiental que són molt genèriques i no tenen un nivell de concreció suficient per poder-ne valorar el compliment. Així, en l'expedient 2 s'estableix com a condició especial d'execució que caldrà gestionar els residus, sense cap més especificació, mentre que en l'expedient 3, s'estableix com a condició especial d'execució que es justificarà l'organització del treball per minimitzar els viatges.

En l'anàlisi realitzada, s'ha observat, a més, una manca de control per part de Ports de la Generalitat, respecte del compliment d'aquestes condicions especials d'execució.

Execució del contracte

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

- En l'expedient 2 hi ha dues incidències relacionades amb els terminis d'execució de les obres. En primer lloc, es va modificar el contracte del 19 de maig del 2020 un cop havia vençut el termini d'execució previst per al 26 de març del 2020. En segon lloc, com a

conseqüència de l'anterior modificació es va establir un nou termini d'execució previst per al 26 de maig del 2020; tot i això, el 15 de juny del 2020 l'adjudicatari va demanar una ampliació de termini i Ports de la Generalitat la hi va concedir fins al 31 de juliol del 2020.

D'altra banda, la modificació anterior va suposar un increment del preu del contracte de 205.179 € i no es va demanar reajustar la garantia per mantenir la deguda proporció amb el nou preu modificat, com requereix l'article 109.3 de la LCSP.

- En l'expedient 3, l'acta de recepció estableix que l'entrega del servei s'havia endarrerit a causa de la realització de totes les millores del sistema i a diverses modificacions estructurals sense que en l'expedient hi consti quines són aquestes millores i tampoc la formalització de les modificacions esmentades. D'igual forma, el termini previst de finalització del contracte, 24 d'octubre del 2020, es va allargar fins al 16 d'abril del 2021, sense que, prèviament, s'acordés la l'ampliació del termini d'execució.
- En l'expedient 5, els PCAP estableixen com un dels criteris d'adjudicació avaluable automàticament una garantia del material objecte del contracte. Aquesta garantia era obligatòria per un termini de 2 anys, i cada any addicional per sobre del termini obligatori es valorava amb un punt fins a un màxim de 5 punts.

D'acord amb els PCAP, l'adjudicatari va presentar una oferta amb una garantia de 4 anys. Atès que els subministraments es van rebre el 27 d'agost del 2019, la garantia havia d'estar vigent fins al 27 d'agost del 2023. No obstant això, el 13 de setembre del 2021, el director de Ports de la Generalitat va dictar una resolució per retornar la garantia, 2 anys abans de la finalització del termini de garantia.

Concessió de serveis per a l'explotació del port d'Aiguablava

Es tracta d'un contracte d'explotació del port esportiu d'Aiguablava amb transferència al concessionari del risc operacional de l'explotació i en el qual, entre d'altres obligacions, el concessionari assumeix la responsabilitat total de l'explotació i la conservació del port durant tot el termini de la concessió; la prestació contínua del servei amb la garantia del dret dels particulars a utilitzar-lo en les condicions que s'hagin establert, i la realització d'obres d'actualització, adequació i/o millora del port segons un projecte constructiu que s'ha de redactar i lliurar a l'Administració.

En relació amb aquest contracte, expedient 6, s'ha observat el següent:

- D'acord amb el que estableix la normativa i els mateixos plecs de clàusules, l'òrgan de contractació ha d'atorgar l'adjudicació al licitador que presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa en el termini de 2 mesos, a comptar des de l'obertura de les

proposicions. Atès que l'acta d'obertura del sobre C és de l'11 d'octubre del 2018 i la Resolució d'adjudicació del 25 de gener del 2019, no es va complir aquest termini.

- No queda acreditat que el contractista hagués declarat l'adquisició de la titularitat de la concessió administrativa davant la Gerència Territorial del Cadastre corresponent a l'efecte de la inscripció de dades en el Cadastre Immobiliari. Aquest requisit estava establert en els PCAP.
- L'adjudicatari va presentar el projecte constructiu de les obres compromeses en el contracte de concessió fora del termini de 3 mesos que estableixen els PCAP.
- El contracte estableix que l'adjudicatari abonaria a Ports de la Generalitat el 2% de l'import net de la xifra de negoci i altres ingressos d'explotació vinculats a l'objecte contractual en concepte de cànon d'activitat. Els PCAP estableixen que la liquidació del cànon, exigible a partir de l'inici de l'activitat, es realitzaria d'acord amb els ingressos dels comptes d'explotació degudament auditats. Malgrat això, els càlculs es van realitzar a partir de les dades de l'Impost sobre societats, atès que l'adjudicatari no estava obligat a auditar-se i, per tant, no disposava de la memòria econòmica auditada.
- La formalització del contracte no s'ha publicat en el DOGC, tot i que això es requeria en els PCAP. A més, el concessionari no ha donat publicitat en la seva pàgina web del pla d'identificació visual, de les tarifes a percebre dels usuaris, ni del reglament particular d'explotació del port.

Contractes menors

Respecte als contractes menors, les observacions resultants de la fiscalització són les següents:

- En la revisió del llistat de contractes menors s'ha observat que hi ha contractes que no van ser comunicats al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya (RPC), mentre que en el detall de contractes menors comunicats al RPC hi apareixen factures, tiquets de caixa, convenis, etc. que no s'hi haurien d'haver inclòs perquè no eren contractes menors.

L'entitat tampoc no ha publicat 21 dels contractes menors revisats en el perfil del contractant i, pel que fa a la comunicació al RPC, 142 dels 152 expedients de contractes menors revisats es van comunicar al llarg de l'exercici 2021, amb un retard de més d'un any. Els altres 10 contractes menors analitzats no s'han comunicat al RPC.

- En la revisió dels contractes menors s'ha observat que aquests suposen un 25,1% de l'import total de les contractacions de l'exercici fiscalitzat i el 97,8% del nombre de contractes.

- En diversos casos es contracta a un mateix adjudicatari, per determinades obres o serveis, en dates exactes o aproximades i que en ocasions superen el límit dels contractes menors en còmput anual. Molts d'aquests contractes corresponen a reparacions, manteniments, petites obres o arranjaments, etc. que cada any s'han d'efectuar en els diferents ports que gestiona l'entitat i el contractista s'especialitza en una zona concreta del litoral. És el cas, per exemple, dels expedients 7 i 8, 13 i 14, 61 a 66, 97 a 114, 115 a 125, 126 a 128, 129 a 134 i, 154 a 158. Tot i que els imports anuals de vegades no superen els límits dels contractes menors anualment, es considera que pel fet de tractar-se d'actuacions recurrents, per a la seva licitació l'entitat ha d'utilitzar el procediment de contractació que millor s'adeqüi a aquestes obres i serveis, d'acord amb la normativa.

Les incidències detectades estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles i 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 99.2 i 118.3 de la LCSP. Aquestes incidències 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 superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

- En la relació de contractes menors, els expedients 38 a 60 corresponen a diverses factures del proveïdor dels principals programes informàtics de Ports de la Generalitat, el qual efectua també el corresponent manteniment informàtic. Aquest manteniment es realitza mitjançant un contracte anual d'una bossa d'hores de treball (expedient 43), adjudicat sense procediment de licitació. Aquestes hores s'utilitzen quan és necessària una actuació per part dels informàtics. En la revisió efectuada s'ha vist que aquests expedients ascendeixen 85.611 € i que inclouen diversos conceptes, a banda del manteniment dels programes informàtics, com ara llicències, *hostings*, adaptacions de programari, consultoria, etc. Aquests serveis es contracten cada any amb el mateix proveïdor i el seu import, tant en global, com de forma individualitzada per alguns conceptes, supera el límit per a ser contractats mitjançant contractes menors i, per tant, aquestes incidències estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles i 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 99.2 i 118.3 de la LCSP.

Es considera que tots aquests serveis han de ser objecte d'una licitació de les previstes en la normativa.

- En diversos expedients corresponents també al proveïdor informàtic, s'han trobat mancances en la documentació, com ara la manca de certificat de despesa (expedients 47, 48, 50, 51, 54 i 55), la data del certificat de despesa posterior a la data de la factura (expedients 49, 53, 56 i 57) o la manca de l'informe justificatiu de la necessitat de la despesa i l'oferta de l'adjudicatari (expedients 56 i 57).

També s'ha vist que dotze dels expedients corresponents al proveïdor informàtic no són contractes menors, sinó que són factures relatives a l'expedient 43. En altres ocasions les factures no s'han imputat a l'expedient de contracte menor corresponent, sinó que s'han imputat per error a un altre amb import i conceptes diferents. En concret, per exemple, en l'expedient 40 hi ha factures d'uns altres quatre expedients del mateix proveïdor i en l'expedient 45, les factures conformades no coincideixen amb l'oferta. Aquests fets suposen una manca de control intern i dificulten el seguiment de l'execució de la contractació de la despesa.

- En l'expedient 23, una de les tres empreses a les quals es va sol·licitar un pressupost va renunciar a presentar-lo, sense que el departament promotor de la licitació sol·licités una nova oferta, tal com requereixen les instruccions internes sobre el procediment intern de compres i de la contractació menor.
- Els expedients 23 i 24 corresponen a dos contractes d'obres realitzades en el port d'Arenys de Mar per a la millora de tancaments i aïllaments de la llotja de peix blau, el primer, i per a la impermeabilització de la mateixa nau, el segon. Aquests contractes es van adjudicar només amb un dia de diferència al mateix adjudicatari.

També els expedients 156 i 157, corresponents a les obres d'urbanització del front portuari i reparació del mur de l'espigó de l'Ametlla de Mar per 39.701 € i 5.502 €, respectivament, van ser adjudicats el mateix dia al mateix contractista.

Les incidències exposades en aquest punt estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional i 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 99.2 i 118.3 de la LCSP. A més 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 superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

- En la mostra fiscalitzada s'ha vist que la contractació de la despesa corresponent al manteniment anual de les instal·lacions elèctriques, expedient 61, i a la neteja periòdica d'un port, expedient 154, es renova de forma periòdica anualment a un mateix proveïdor. 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 contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles i 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 99.2 i 118.3 de la LCSP.

A més, en el darrer contracte es van ampliar el número d'hores dels serveis de neteja respecte de les previstes, sense que consti cap informe justificatiu sobre la necessitat de fer-ho.

2.4. CONVENIS

A continuació es presenta la relació dels convenis formalitzats durant l'exercici 2019:

Quadre 11. Convenis formalitzats

Núm.	Objecte	Inici de la vigència	Fi de la vigència	Import
1	Acord marc de col·laboració per al desenvolupament econòmic i turístic de la marca Costa Brava Yacht Ports en la indústria dels grans iots, signat amb el Patronat de Turisme de la Costa Brava Girona, SA, i els ajuntaments de Palamós, Sant Feliu de Guíxols, Torroella de Montgrí i Roses	07.08.2019	31.12.2020	5.000
2	Conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interès general signat entre Ports de la Generalitat i la Federació Catalana de Vela	30.07.2019	31.12.2019	14.950
3	Conveni de col·laboració per a l'organització i coordinació de la participació de la Generalitat de Catalunya en salons i fires de l'any 2019, signat entre diverses entitats de la Generalitat	10.05.2019	31.12.2019	18.000
4	Conveni de col·laboració entre Ports de la Generalitat i la Fundació Politécnica de Catalunya, per a la realització de la 21a edició del Màster en Dret i Negoci Marítim i Gestió Portuària	07.12.2019	20.12.2019	4.500
5	Acord marc de protocol d'actuació per a l'organització i finançament de la 56a Assemblea general de Medcruise a la Costa Brava, signat amb el Patronat de Turisme de la Costa Brava Girona, SA, i els ajuntaments de Palamós i Roses	05.11.2019	31.12.2020	80.000
Total				122.450

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Ports de la Generalitat.

De l'anàlisi realitzada respecte dels convenis, les observacions són les següents:

- En cap dels expedients dels convenis no hi consta que el conveni anés acompanyat de la memòria econòmica que requereix la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del

sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

- En els convenis 1, 2 i 4 tampoc no hi consta que s'haguessin establert els mecanismes de seguiment, vigilància i control d'execució, previstos en la normativa esmentada i, en els convenis 2 i 5, no es regulen les conseqüències derivades de l'incompliment de les obligacions que s'hi estableixen.
- Cap dels convenis es van publicar en el DOGC tal com requereix l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques.

Els convenis 1, 2, 4 i 5 tampoc no consten publicats en la web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat tal com requereix l'article 110.3 de la llei esmentada.

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 Ports de la Generalitat, exercici 2019, pel que fa a determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Ingressos

Les observacions relatives a la fiscalització dels ingressos són les següents (vegeu l'apartat 2.2.3).

1. En l'anàlisi de les taxes s'ha observat que no hi ha uns procediments clarament establerts ni unes directrius homogènies per a les tres zones en què Ports de la Generalitat es divideix orgànicament, fet que comporta una elevada autonomia en la gestió d'aquestes zones i, en conseqüència, la informació suport que aporten al departament administratiu a l'hora de liquidar les taxes és molt desigual. Com a exemple, en els preus privats aplicats per al càlcul dels subministraments, la documentació suport de la facturació no és la mateixa, fet que ha comportat errades a l'hora de calcular-los i comptabilitzar-los.
2. Per a efectuar el càlcul de la taxa TO1, d'ocupació privativa del domini públic portuari, la normativa estableix criteris com la superfície de terra, d'aigua i els elements edificats. Aquestes dades estan en els títols atorgats corresponents; ara bé, quan posteriorment s'efectuen obres que modifiquen els metres quadrats d'alguns dels elements, els càlculs

es compliquen atès que a les dades incloses en els títols se'ls han d'addicionar els nous metres quadrats segons l'acta de reconeixement final de les obres o document similar. En aquest sentit, Ports de la Generalitat no defineix de forma clara quin ha de ser el procediment perquè en aquests casos la taxa es liquidi d'acord amb les superfícies reals.

3. En la revisió efectuada s'ha vist que Ports no publicava anualment les taxes vigents, sinó que només ho feia quan aquestes es modificaven, se n'establien de noves o s'actualitzaven els imports, quan segons la normativa s'haurien de publicar anualment.
4. En la revisió de les taxes s'ha vist que dins de les taxes es classificaven altres conceptes, com ara els cànons anuals d'activitat, atès que el programa informàtic no permetia efectuar una classificació per diversos conceptes.
5. En diverses liquidacions analitzades s'ha vist que el pagament s'ha efectuat amb data posterior al venciment, sense que consti la sol·licitud d'ajornament del seu pagament ni el seu traspàs a l'Agència Tributària de Catalunya per iniciar el període de recaptació en executiva.
6. En tres expedients relatius a la taxa d'embarcacions esportives, TA5, s'ha observat que pel càlcul de la superfície de domini públic utilitzada per una embarcació tipus a l'hora de liquidar, aquesta no coincideix amb les aprovades pel Comitè Executiu de Ports, vigents en l'exercici fiscalitzat. A més, en dos d'aquests expedients tampoc no s'ha justificat el percentatge anual d'ocupació.
7. A banda, en la facturació dels subministraments, s'ha vist que l'entitat introduïa les dades de forma manual, donant lloc a possibles errades en la introducció de les dades, com ara que en una de les factures revisades es van introduir les dades mensuals, quan el programa informàtic calcula la facturació a partir de preus anuals.

Contractació administrativa

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents (vegeu l'apartat 2.3.3).

8. El pressupost base de licitació dels expedients de contractació no està suficientment desglossat per conceptes.
9. En un dels expedients revisats, de subministrament de defenses portuàries s'han trobat mancances en la documentació justificativa de la solvència econòmica i tècnica.
10. En un dels expedients d'obres analitzats, els plec de clàusules administratives requereixen una classificació del contractista inferior a la que correspondria d'acord amb el valor

estimat anual del contracte. En conseqüència, l'empresa adjudicatària no arribava a la categoria que hauria correspost.

11. En el contracte relatiu a l'aixecament cartogràfic i digitalització de diversos ports, el plec de clàusules administratives particulars només establia la puntuació màxima que s'havia d'aplicar en la valoració dels criteris que depenien d'un judici de valor, sense establir els subcriteris que s'havien de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada oferta. Aquests subcriteris haurien d'haver estat explicitats, com a mínim, en les clàusules en què es detallaven els criteris de valoració per garantir els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.
12. En quatre dels contractes analitzats, en els criteris de valoració de les ofertes, els criteris objectius tenien igual pes en la valoració final que els criteris que depenien d'un judici de valor. Per donar una major seguretat a l'hora de valorar quina és l'oferta més avantatjosa, sempre que sigui possible, s'hauria de donar preponderància als criteris que fessin referència a característiques de l'objecte del contracte que es puguin valorar mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de l'aplicació de les fórmules establertes en els plecs. En aquest sentit, cal assenyalar que en l'anàlisi dels criteris de valoració s'ha observat que en dos dels expedients, diversos criteris qualitius es podrien valorar mitjançant fórmules establertes en els PCAP, i així aconseguir una preponderància dels criteris objectius.
13. En dos dels expedients revisats, els plecs de clàusules establien condicions especials d'execució de tipus ambiental molt genèriques, sense un nivell de concreció suficient per poder-ne valorar el compliment, i s'ha trobat també una manca de control respecte del compliment d'aquestes condicions especials d'execució.
14. En un dels expedients, l'acord d'adjudicació per part de l'òrgan de contractació es va prendre amb posterioritat al termini de dos mesos respecte de l'obertura de les ofertes, que establien els plecs de clàusules.
15. En l'expedient corresponent a les obres d'urbanització general del projecte de passeig del dic de ponent del port de Vilanova i la Geltrú, el contracte es va modificar un cop havia vençut el termini d'execució, i no es va demanar reajustar la garantia per l'increment de preu que va suposar la modificació. Finalment, les obres van finalitzar amb un retard de quatre mesos respecte del termini d'execució previst.

El contracte corresponent a l'aixecament cartogràfic i digitalització de diversos ports es va endarrerir mig any en la seva execució. En l'acta de recepció hi consta com a causa de l'endarreriment la realització de diverses modificacions i millores, sense que aquestes constin en l'expedient del contracte ni s'hagin formalitzat.

16. En un dels expedients corresponent a un contracte de subministrament es va retornar la garantia dos anys després de la recepció dels subministraments, quan d'acord amb les

condicions dels plecs, aquesta garantia havia d'assegurar els materials objecte del contracte per un període de quatre anys.

17. En el contracte de concessió de serveis per a l'explotació del port d'Aiguablava, s'han trobat diverses mancances, com ara el retard en la presentació del projecte constructiu de les obres per part de l'adjudicatari; la manca de comptes anuals auditats, requisit aquest darrer exigint per a determinar els ingressos que serveixen per al càlcul del cànon que l'adjudicatari ha de pagar a Ports de la Generalitat; la manca de publicació de la formalització del contracte en el DOGC, d'acord amb els plecs de clàusules i, la manca d'exigència per part de Ports de la Generalitat de l'obligatorietat de l'adjudicatari de publicar diverses dades com les tarifes dels serveis o el reglament particular d'explotació del port.
18. En 21 dels contractes menors analitzats hi manca la publicitat en el perfil del contractant. Respecte de la comunicació al Registre Públic de Contractes, s'ha observat que 10 contractes menors no es van comunicar i, per la resta, es va fer amb un retard generalitzat, atès que es van comunicar durant l'exercici 2021.
19. Els contractes menors van suposar un 25,1% de l'import total de les contractacions de l'exercici fiscalitzat i el 97,8% del nombre de contractes. En diversos casos es van contractar a un mateix adjudicatari, per determinades obres o serveis, en dates exactes o aproximades i que en moltes ocasions superaven el límit dels contractes menors en còmput anual. Molts d'aquests contractes corresponien a reparacions, manteniments, petites obres o arranjaments, etc. que cada any s'han d'efectuar en els diferents ports que gestiona l'entitat i el contractista s'especialitza en una zona concreta del litoral. Es considera que pel fet de tractar-se d'actuacions recurrents, la licitació mitjançant contractes menors no és correcta. L'entitat ha d'aplicar el procediment de contractació que millor s'adeqüi a aquestes obres i serveis, d'acord amb la normativa.
20. En la relació de contractes menors, 23 expedients corresponen a diverses factures del proveïdor dels principals programes informàtics de Ports de la Generalitat, el qual efectua també el corresponent manteniment informàtic. Aquest manteniment es realitza mitjançant un contracte anual d'una bossa d'hores de treball adjudicat sense procediment de licitació. Aquestes hores s'utilitzen quan és necessària una actuació per part dels informàtics. En la revisió efectuada s'ha vist que aquests expedients inclouen diversos conceptes, a més del manteniment dels programes informàtics, com ara llicències, allotjaments, adaptacions de programari, consultoria, etc. Aquests serveis es contracten cada any amb el mateix proveïdor i el seu import, tant en global, com de forma individualitzada per alguns conceptes, supera el límit per a ser contractats mitjançant contractes menors. Es considera que tots aquests serveis han de ser objecte d'una licitació de les previstes en la normativa.

En aquests expedients s'han trobat també mancances en la documentació, com ara la manca de certificat de despesa o la manca de l'informe justificatiu de la necessitat de la

despesa i l'oferta de l'adjudicatari, i s'ha vist que les factures s'imputen de forma incorrecta en altres expedients. Aquests fets suposen una manca de control intern i dificulten el seguiment de l'execució de la contractació de la despesa.

21. 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 99.2 i 118.3 de la LCSP.

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.

Convenis

22. En els convenis signats en l'exercici 2019 hi manca diversa documentació requerida per la normativa, com ara la memòria econòmica. Així mateix, cap dels convenis es va publicar en el DOGC i quatre no es van publicar en la web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.4).

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 Ports de la Generalitat, pel que fa a l'exercici 2019.

1. Atesa la complexitat normativa reguladora de les taxes portuàries, caldria que l'entitat n'impulsés la simplificació per tal de millorar els procediments de gestió de les taxes, simplificar els càlculs i la liquidació i facilitar-ne la revisió i supervisió per part dels gestors en totes les fases de la tramitació.
2. Per evitar i minimitzar la disparitat de criteris i d'informació que les oficines centrals reben de les tres zones portuàries en què s'organitza l'entitat, a l'hora de liquidar les taxes i els serveis, l'entitat hauria de definir uns procediments clars i unes directrius homogènies pel que fa a la liquidació de les taxes, de forma que s'apliquin per igual en les tres zones en què es divideix Ports de la Generalitat.
3. L'entitat hauria de millorar diversos procediments pel que fa a la liquidació de les taxes i serveis, en els casos en què es produeixen modificacions en les superfícies de terra, d'aigua i dels elements edificats.

4. Per evitar confusions al contribuent, l'entitat hauria de millorar les liquidacions corresponents a les taxes, per evitar que incloguin, d'una banda, els terminis de pagament en període voluntari establerts en l'article 62 de la Llei general tributària i, de l'altra, unes dates de venciment que no coincideixen amb les anteriors i que el programa informàtic calcula de forma automàtica.
5. En la fiscalització de les taxes s'han observat diferències entre les superfícies ocupades liquidades i les aprovades pel Comitè Executiu. L'entitat hauria d'impulsar l'actualització de les dades relatives a la superfície ocupada per una embarcació tipus a cada port, dàrsena, marina interior o instal·lació portuària en règim de concessió o autorització, atès que la darrera actualització és de l'exercici 2011.
6. En la realització dels pressupostos base de licitació, cal posar èmfasi a desglossar els conceptes amb més detall, per facilitar als licitadors una informació més clara i detallada a l'hora de realitzar les seves ofertes.
7. Per millorar el compliment dels terminis referents a la contractació, l'entitat hauria de millorar els processos informàtics incorporant eines digitals que ofereixin un sistema d'alertes en els processos.
8. En la contractació, a l'hora de determinar els criteris de valoració de les ofertes de la licitació, fora bo que l'entitat estudiés la possibilitat de reformular diversos d'aquests criteris que té definits com a avaluable mitjançant un judici de valor, i convertir-los en criteris objectius.
9. En la documentació exigida per validar la solvència dels licitadors, i concretament per validar l'import net de la xifra de negocis, l'entitat exigeix la memòria econòmica auditada en tots els casos, si bé hi ha molts licitadors que no estan obligats a auditar-se. Aquest fet provoca que en molts casos, l'adjudicatari no disposi d'aquesta memòria i Ports de la Generalitat contrastava la informació amb altres mitjans alternatius. Per evitar incompliments innecessaris, caldria que els plecs preveïessin l'aportació de documentació alternativa contrastable fefaentment.
10. 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 trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

D'altra banda, en les petites obres contractades mitjançant contracte menor, s'haurien de millorar els procediments interns de contractació per preveure un major control de l'execució de les obres. Aquest control l'hauria d'exercir el responsable territorial o el mateix responsable de les obres, i deixar constància documental de la correcta execució de l'obra.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

4.2. MOSTRA DE CONTRACTES MENORS

El detall dels expedients dels contractes menors seleccionats és el següent:

Quadre 12. Mostra de contractes menors

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
7	Aplicaciones de Resinas Mediterráneo, SL	Obra	Arranjament del terra sanitari del port de Vilanova i la Geltrú	16.800
8	Aplicaciones de Resinas Mediterráneo, SL	Servei	Actuacions de manteniment de pintura general del port de Vilanova i la Geltrú	14.780
9	A.C.M.	Servei	Enjardinament del carrer del port de l'Ametlla de Mar	14.950
10	Cantera Roca, SL	Obra	Actuacions de canalització a la xarxa enllumenat a causa del temporal al port de Vilanova i la Geltrú	17.650
11	Cantera Roca, SL	Obra	Treballs per retirar runa d'una estructura al port de Vilanova i la Geltrú	950
12	Coiser Ajoned, SL	Obra	Adequació de l'edifici de serveis al port de Llançà	39.865
13	Construccions 2S, SL	Obra	Actuacions de manteniment d'obra civil i pavimentació al port de Vilanova i la Geltrú	24.380
14	Construccions 2S, SL	Obra	Connexió i arranjament per recollida aigües pluvials al vial de ribera i a les oficines del port de Vilanova i la Geltrú	6.611
15	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Rehabilitació del paviment dic pesquer en el port de Blanes	13.382
16	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Treballs realitzats a la platja del port de Blanes consistents en el seu dragat	2.485
17	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Formació de morts de formigó pel reforç del pantalà 4	760
18	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Formació de morts de formigó pel pantalà de la nova passarel·la	2.120
19	Construccions Camps Esqueu, SA	Servei	Reparació d'una fuga d'aigua davant de la llotja de pescadors.	295
20	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Substitució d'arquetes, bornals i ampliació de pou de comptador	1.670

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
21	Construccions Camps Esqueu, SA	Obra	Tren de fondeig de la nova passarel·la	2.280
22	Construccions Camps Esqueu, SA	Servei	Desplaçar un fanal, col·locar una tapa de registre i reparar el paviment del vial de sortida	935
23	Construtoni Ponce, SLU	Obra	Millora de tancaments i aïllaments de la llotja de peix blau d'Arenys Mar	13.012
24	Construtoni Ponce, SLU	Obra	Impermeabilització de la nau de peix blau al port d'Arenys de Mar	17.212
25	Copayba 2000, SL	Obra	Adequació de la confraria de pescadors al port de Sant Feliu de Guíxols	11.678
26	Copayba 2000, SL	Obra	Treballs de netejar canals i baixants embossats	294
27	Copayba 2000, SL	Obra	Sanejar el costat de la vorera i tapar amb asfalt	864
28	Copayba 2000, SL	Obra	Enretirar reixes de ferro, tallar soldadura, neteja de canals pluvials	392
29	Copayba 2000, SL	Servei	Reparar la porta de magatzem de l'edifici de Ports de la Generalitat	144
30	Copayba 2000, SL	Servei	Canvi de pilones davant de l'oficina	262
31	Copayba 2000, SL	Servei	Perforacions en paviment de formigó i altres treballs	304
32	Copayba 2000, SL	Obra	Treure terres del pàrquing del port i reparar camí	655
33	Copayba 2000, SL	Servei	Pintura del passadís i sala recepció	1.056
34	Copayba 2000, SL	Obra	Repicar guix malmès, repassar part baixa de la coberta i sota finestra. Refer juntes i segellar aluminis existents	1.547
35	Copayba 2000, SL	Obra	Hores mini retroexcavadora amb escombradora retirada d'esllavissament de terra per causa dels temporals en el port de Sant Feliu de Guíxols	513
36	Copayba 2000, SL	Obra	Repicar 4 m de rasa i tornar a formigonar. Sanejament de tapes de registre i tornar a col·locar tapes existents amb formigó en el port de Sant Feliu de Guíxols	289
37	Denios, SL	Subministraments	Subministrament de contenidor de 14 m ²	14.291
38	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	134
39	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	81
40	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Manteniment llicències Ekon	24.584
41	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Cloud Ekon Laboro	5.929
42	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	587
43	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis personalitzats Ekon SICAL	9.374
44	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis cloud usuaris hosting Ekon SICAL	684

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
45	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Llicències cloud Ekon Karat	11.685
46	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	1.776
47	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	986
48	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis d'assistència tècnica i consultoria	778
49	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Adaptació del programari al decret llei del control horari	1.086
50	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	820
51	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	2.674
52	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis de consultoria pas a cloud d'analyzer	3.312
53	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis de consultoria pas a cloud d'Ekon i SICAL	7.023
54	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis d'assistència tècnica i consultoria	773
55	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	921
56	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis d'instal·lació upgrade i consultoria	2.450
57	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Tancament de validacions del projecte de migració a ekon 2015	6.000
58	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis d'assistència tècnica i consultoria	871
59	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Serveis d'assistència tècnica i consultoria	2.154
60	Ekon C C Solutions, SAU	Servei	Assistències	929
61	Electricitat Boquet, SL	Servei	Manteniment anual d'instal·lacions elèctriques dels ports d'Arenys de Mar i el Masnou	11.224
62	Electricitat Boquet, SL	Servei	Revisió configuració comptadors port de Roses	1.266
63	Electricitat Boquet, SL	Servei	Reprogramació i canvi de comptadors al port Palamós i integració al sistema de telegestió	671
64	Electricitat Boquet, SL	Servei	Canvi de 2 comptadors al port de Roses i integració al sistema de telegestió	1.086
65	Electricitat Boquet, SL	Servei	Reparació del programari dels comptadors instal·lats als ports de la zona	412
66	Electricitat Boquet, SL	Servei	Reparacions comunicacions de comptadors als ports de Llançà, Roses i Palamós 2019	1.013
67	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim el far, amb microreportatges de 15'	250
68	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim <i>El Far</i>	250
69	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim <i>El Far</i>	250
70	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim <i>El Far</i>	250

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
71	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim <i>El Far</i>	250
72	Entitat Publica Empresarial Radio Arenys	Servei	Col·laboració amb el programa radiofònic del sector marítim <i>El Far</i>	250
73	Excavacions Vila Vila, SA	Obra	Conservació de paviments de l'esplanada a la dàrsena pesquera del port de Vilanova i la Geltrú	15.071
74	Extingil, SLL	Servei	Revisió dels extintors del port de Deltebre	12
75	Extingil, SLL	Servei	Revisió dels extintors del port de Cambrils	24
76	Extingil, SLL	Servei	Revisió dels extintors del port de l'Ampolla	18
77	Extingil, SLL	Servei	Revisió dels extintors del port de l'Ametlla de Mar	18
78	Extingil, SLL	Servei	Revisió d'extintors	372
79	F.L.D.	Subministraments	Subministrament sistema impulsí de la xarxa de sanejament en el port de Roses	11.260
80	F.L.D.	Servei	Reparació averia tub aigua pantalà, canviar diferencial i tèrmic torreta en el port de l'Escala	658
81	F.L.D.	Obra	Reparació de la bomba del pou Port de la Selva	761
82	F.L.D.	Servei	Neteja pou amb cuba, extracció de runes i fangs en el port de Roses	843
83	F.L.D.	Servei	Substituir línia torretes d'endolls port de l'Escala	881
84	F.L.D.	Servei	Substitució vàlvula de bola inox de 1.1/4, servei neteja amb cuba pou moll comercial port de Palamós	654
85	F.L.D.	Servei	Substitució quadre elèctric actual de sistema de control de nivell pneumàtic quadre elèctric Inst. control boies en el port de Palamós	2.490
86	F.L.D.	Servei	Reparació torreta a la passarel·la 3, que enrampava en el port de l'Escala	136
87	F.L.D.	Servei	Localitzar embús canonada i reparació canonada obstruïda. Rectificació traçat canonada, en el port de Palamós	1.506
88	F.L.D.	Servei	Localització averia amb rata pou llotja port de Palamós	1.330
89	F.L.D.	Servei	Neteja pou bombeig i reparació sistema control nivell en el port de l'Estartit	650
90	F.L.D.	Servei	Reparació bomba bombeig en el port de Blanes	676
91	F.L.D.	Servei	Port de Blanes - reparar averia pou moll nou-llotja	658
92	F.L.D.	Servei	Reparació pou moll nou-port de Blanes	428
93	Garcia Escalera, SL	Obra	Treballs de metal·listeria a la dàrsena comercial del port de Vilanova i la Geltrú. Garcia escalera	8.085
94	Garcia Escalera, SL	Obra	Reparació i substitució de tancaments metàl·lics	5.329

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
95	Garcia Escalera, SL	Obra	Adaptar i col·locar tanca	565
96	Garcia Escalera, SL	Obra	Treballs d'arranjament dels tancaments de la nau de serveis a la pesca del moll dels pescadors del port Vilanova i la Geltrú	1.821
97	Martí Qeral, SL	Obra	Col·locació de norai al port Sant Carles de la Ràpita	249
98	Martí Qeral, SL	Obra	Treballs a la llotja del port de l'Ampolla	402
99	Martí Qeral, SL	Obra	Arranjament de talussos i tancament d'accés a l'embarcador de Tortosa	12.156
100	Martí Qeral, SL	Obra	Obra civil zona enjardinada al port sant Carles de la Ràpita	1.594
101	Martí Qeral, SL	Obra	Treballs de neteja al moll pesquer del port de Sant Carles de la Ràpita	1.380
102	Martí Qeral, SL	Obra	Reparació de senyalització al port de l'Ampolla	246
103	Martí Qeral, SL	Servei	Retirada de residus banals i entrada al abocador del port de Sant Carles de la Ràpita	923
104	Martí Qeral, SL	Servei	Substitució de pilona malmesa per un sinistre al port de l'Ampolla	216
105	Martí Qeral, SL	Servei	Substitució d'una pilona al port de l'ampolla malmesa per un sinistre	216
106	Martí Qeral, SL	Servei	Reparació carril de la porta d'entrada al moll de llevant de l'Ametlla de Mar	2.560
107	Martí Qeral, SL	Obra	Reparació puntual de la coberta de la nau del moll comercial de Sant Carles de la Ràpita	787
108	Martí Qeral, SL	Obra	Impermeabilització de la coberta de l'edifici de la tac a Sant Carles de la Ràpita	2.382
109	Martí Qeral, SL	Obra	Reparació edifici magatzems varador de Sant Cales de la Ràpita	38.854
110	Martí Qeral, SL	Obra	Col·locació de pilones al port de Sant Carles de la Ràpita	2.160
111	Martí Qeral, SL	Servei	Treballs de reparació i manteniment a la confraria de l'Ampolla	2.481
112	Martí Qeral, SL	Obra	Desmuntatge i muntatge mòdul d'olis del port l'Ametlla de Mar	582
113	Martí Qeral, SL	Obra	Reparació de tubs de comunicacions moll de tresmall del port Sant Carles de la Ràpita	300
114	Martí Qeral, SL	Subministraments	Subministrament marc i tapa arqueta al port de Sant Carles de la Ràpita	93
115	Obres Albert Valls, SL	Obra	Picar paviment de formigó amb martell compressor	288
116	Obres Albert Valls, SL	Obra	Localitzar i reparar fuga aigua	1.173
117	Obres Albert Valls, SL	Obra	Reparar barana i collar pilones	1.997
118	Obres Albert Valls, SL	Obra	Formació muret	1.699

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
119	Obres Albert Valls, SL	Obra	Reparació pilones	1.018
120	Obres Albert Valls, SL	Obra	Demolició cinc pilones trencades	757
121	Obres Albert Valls, SL	Obra	Arrebossar arqueta davant porta garatge oficines i donar pendants	1.573
122	Obres Albert Valls, SL	Obra	Reparació i picar paviment en mal estat.	2.520
123	Obres Albert Valls, SL	Obra	Col·locació pilones trencades, subministrament pals metàl·lics i col·locació rètol de número al cantell del moll comercial	1.251
124	Obres Albert Valls, SL	Obra	Neteja teulada pedrera, netejar brossa gavines i herbes, tapar forats uralita, picar paviment per embossament fosa sèptica sota confraria, col·locació porta escales accés pàrquing planassa; col·locació rètols - Palamós	1.806
125	Obres Albert Valls, SL	Obra	Formació arqueta per clau de pas en fosa sèptica, col·locació registre i pavimentar amb formigó rasa en el port de Palamós i canviar valisa en el port de Roses amb camió cistella	1.867
126	Olegario Estrada, SL	Obra	Allargar sortida barranc amb pedra al port de Sant Carles de la Ràpita	10.980
127	Olegario Estrada, SL	Obra	Fer escullera	3.800
128	Olegario Estrada, SL	Servei	Netejar barranc	2.550
129	Q.F.M.	Obra	Neteja del fons marí del port de l'Ametlla de Mar	38.900
130	Q.F.M.	Obra	Neteja Ametlla de Mar	990
131	Q.F.M.	Obra	Treballs de substitució de portes magatzems industrials	4.692
132	Q.F.M.	Obra	Tancat per contenidor de residus port pesquer de Sant Carles de la Ràpita	2.588
133	Q.F.M.	Obra	Muntatge i desmuntatge pantalà flotant de Tortosa	2.456
134	Q.F.M.	Obra	Segellat addicional coberta magatzems industrials del port de Sant Carles de la Ràpita	2.800
135	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Contracte de manteniment del abalisament dels ports de la zona portuària sud	11.112
136	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Comprovar avaria línia c4 dic de llevant de l'Ampolla	189
137	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Treballs de reparació projectors del vial naus del varador del port de Sant Carles de la Ràpita	254
138	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Canviar pany torreta espigó central del port de les Cases d'Alcanar	123
139	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Sanejament quadre d'enllumenat al port de Sant Carles de la Ràpita	253
140	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Reparació incidència al quadre de ribera nord del port de Sant Carles de la Ràpita	685

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 31/2022

Ref.	Adjudicatari	Tipus de contracte	Objecte	Import adjudicat
141	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Treballs de reparació de línia d'enllumenat al port de Sant Carles de la Ràpita	356
142	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Reparació incidència al circuit ac3 d'enllumenat del port de les Cases d'Alcanar	413
143	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Incidència línia c2 del port de Sant Carles de la Ràpita	582
144	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Reparació de faroles espigó de tresmall del port Sant Carles de la Ràpita	220
145	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Salta diferencial faroles circuit c4 de l'Ampolla	166
146	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Rearmar i comprovar línia c4 al port de Sant Carles de la Ràpita	56
147	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Col·locació espantaocells llumeneres moll de ribera del port de Sant Carles de la Ràpita	676
148	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Instal·lar cable internet per a plaques fotovoltaïques al port Sant Carles de la Ràpita	246
149	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Reparació i treballs diversos	831
150	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Instal·lació de proteccions a la bateria de condensadors de Cambrils	4.147
151	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Tasques de manteniment i reparació d'incidències elèctriques a la zona sud	5.598
152	Ràpita Electricitat, SL	Servei	Fontaneria-canvi electrovàlvula torreta moll de creuers de Sant Carles de la Ràpita	866
153	R.A.X.	Subministraments	Subministrament de lluminàries al dic de recer del port de Sant Feliu de Guíxols	14.965
154	Construcciones, Excavaciones y Transportes Arjona, SL	Servei	Neteja periòdica port de l'Ametlla de Mar	11.968
155	Construcciones, Excavaciones y Transportes Arjona, SL	Servei	Desbrossament de talussos del port de l'Ametlla de Mar	4.000
156	Construcciones, Excavaciones y Transportes Arjona, SL	Obra	Urbanització del front portuari de l'Ametlla de Mar	39.701
157	Construcciones, Excavaciones y Transportes Arjona, SL	Obra	Reparació d'un tram de mur de l'espigó del port de l'Ametlla de Mar	5.502
158	Construcciones, Excavaciones y Transportes Arjona, SL	Obra	Diverses actuacions al port de l'Ametlla de Mar	2.967
Total mostra expedients menors				638.617

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Ports de la Generalitat i del Registre Públic de Contractes.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Ports de Catalunya el 25 de novembre de 2022, per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per Ports de Catalunya a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada número E/004828, del 13 de desembre de de 2022, es reproduïx a continuació:



Sr. Josep Viñas i Xifra
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Benvolgut Síndic,

Dins del termini atorgat de 10 dies hàbils, adjunt us trametem les al·legacions formulades per l'entitat portuària al projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2020-B, corresponent a Ports de la Generalitat, exercici 2019, relatiu als àmbits de les taxes portuàries, de la contractació administrativa i dels convenis.

Atentament,

[Signatura digital del 13.12.2022]

Pere Vila i Fulcarà
Director general
Barcelona, a data de la signatura electrònica

ANNEX
Al·legacions projecte informe fiscalització 4/2020-B

Dr. Roux, 59-61
08017 Barcelona
Tel 93 206 09 30
Fax 93 206 09 31
ports.generalitat@gencat.cat
ports.gencat.cat



AL-LEGACIONS al projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2020-B, corresponent a Ports de la Generalitat, exercici 2019, relatiu als àmbits de les taxes portuàries, de la contractació administrativa i dels convenis

El 25 de novembre de 2022, la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha tramés a l'entitat Ports de la Generalitat l'informe de fiscalització núm. 4/2020-B, atorgant un termini de 10 dies hàbils per a realitzar les al·legacions corresponents.

Una vegada revisat l'esmentat informe, Ports de la Generalitat considera convenient formular les següent al·legacions i/o consideracions amb caràcter conjunt, és a dir, que fan referència a cada un dels àmbits objecte de la fiscalització limitada, integrant les aportacions que afecten tant al resultat de la fiscalització realitzada com a les observacions i recomanacions concloents. Concretament, en referència a l'apartat 3.1. Observacions (OBS) i apartat 3.2. Recomanacions (REC), en connexió amb el punt 2.2.3 Aspectes generals.

1.- Ingressos

1.1.- Sobre l'observació que no hi ha uns procediments clarament establerts ni unes directrius homogènies per a les tres zones portuàries a efectes de liquidar les taxes i la recomanació que se'n deriva ([ref. 3.1.1 OBS i 3.2.2. REC](#)), es fa palès que en data 9 de desembre de 2021 el Comitè Intern de Ports de la Generalitat va aprovar el procediment "05.02 Facturació, recaptació i deute", procediment elaborat per l'Àrea Econòmica. L'objectiu d'aquest procediment és establir els criteris a aplicar en la liquidació de les taxes, incloent els terminis d'emissió de les liquidacions -en incloure, el procediment, un calendari confeccionat d'acord amb la Llei 10/2019, actualment en vigor-, així com en la gestió de la recaptació i en la gestió dels deutes pendents de pagament dels nostres usuaris.

1.2.- Pel que fa a la modificació sobrevinguda de dades sobre les superfícies objecte de càlcul de la taxa T01 ([ref. 3.1.2. OBS i 3.2.3 REC](#)), s'addicionarà als procediments existents les mesures necessàries per a millorar la integració de les modificacions que es produeixen en les superfícies de terra, aigua i elements edificats.

1.3.- Respecte a la no publicació anual de les taxes vigents ([ref. 3.1.4. OBS](#)), es fa palès que han estat sempre públiques a través de la web de l'entitat portuària ports.gencat.cat, juntament amb el text íntegre del DL 2/2010 d'aplicació. En tot cas, a títol informatiu es procedirà a la seva publicació anual en el DOGC.

1.4.- En quant en la revisió s'ha vist que dins de les taxes es classificaven altres conceptes ([ref. 3.1.4. OBS](#)), s'informa que a l'exercici 2019 el programa informàtic no permetia fer la distinció entre la taxa d'ocupació i el cànon d'activitat, tot i que es disposava, separadament, de les dades de liquidació del cànon des d'abans de l'exercici 2019. Des de la meitat de l'exercici 2021 el cànon d'activitat es liquida separadament.

1.5.- Respecte a que el pagament de diverses liquidacions analitzades s'ha efectuat amb data posterior al venciment sense constar altres actuacions ([ref. 3.1.5. OBS](#)), com

s'ha indicat anteriorment, des de finals de 2021 Ports de la Generalitat disposa del procediment "05.02 Facturació, recaptació i deute", que inclou les instruccions de gestió de la recaptació i dels deutes pendents de pagament dels usuaris.

1.6.- Pel que fa a les observacions relatives a la taxa d'embarcacions esportives (TA5), en l'aplicació del mètode d'estimació objectiva (*ref. 3.1.6. OBS i 3.2.5 REC*), es reconeix que algunes mides d'embarcació tipus publicades al DOGC no estan actualitzades. Les diferències en les mides de l'embarcació tipus, entre les mides incloses a la liquidació efectuada i les publicades al DOGC, és conseqüència de les diferències detectades en efectuar-se les comprovacions per part de la zona portuària, que tenen la potestat de comprovar, verificar i ajustar les mides a l'espai destinat a amarratges. En tot cas, tal i com s'assenyala en la recomanació, fer palès que Ports de la Generalitat està treballant per a actualitzar la superfície de domini públic utilitzada per una embarcació tipus per cada una de les infraestructures portuàries. Així mateix, també s'han proposat modificacions legislatives que afecten, entre altres, a l'articulat de la TA5, per a facilitar la comprensió del text normatiu i per a major seguretat jurídica en la seva aplicació.

1.7.- Respecte a la introducció de dades de forma manual en la facturació de subministraments (*ref. 3.1.7. OBS*), s'informa que Ports de la Generalitat està valorant la possibilitat d'automatitzar el procés de facturació de consums d'aigua, tal i com s'ha fet amb el consum elèctric.

1.8.- Pel que fa a la recomanació de millorar les liquidacions de les taxes respecte als terminis de pagament indicats per a evitar confusions al contribuent (*ref. 3.2.4. REC*), s'informa que el programa informàtic ha estat modificat i s'ha eliminat de les liquidacions de les taxes la data de venciment calculada de forma automàtica pel programa.

1.9.- En relació als resultats de fiscalització, respecte a l'apartat d'ocupació privativa del domini públic (TO1), fer constar que en data 6.10.2022 ha estat anul·lada la factura incorrecta i ha estat emesa la factura rectificada sense aplicar l'IPC.

1.10.- Sobre la complexitat normativa reguladora de les taxes portuàries (*ref. 3.2.1. REC*), es pren en consideració la recomanació efectuada en el sentit de promoure en el futur la seva simplificació en els càlculs i liquidació. No obstant, cal tenir present el gran abast i casuística que articulen aquests tributs, el fet imposable dels quals consisteix en la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic portuari, i també la prestació de serveis portuaris generals o la realització d'activitats administratives de competència de l'administració portuària. Així mateix, fer palès que té un grau de complexitat normativa similar al que s'observa en la legislació portuària estatal i en d'altres autonomies competents, comparativament, quan es regula el àmbit de les taxes portuàries.

2.- Contractació administrativa

2.1.- Pel que fa al pressupost base de licitació dels expedients de contractació (*ref. 3.1.8 OBS i 3.2.6 REC*) es pren en consideració la recomanació efectuada per a la seva

realització, en el sentit de desglossar els conceptes de manera més detallada en els pressupostos de licitació.

2.2.- En relació al compliment dels terminis referents a la contractació (*ref. 3.1.14, 3.1.15, 3.1.17 OBS i 3.2.7 REC*), es pren en consideració la recomanació efectuada per a millorar, en el sentit d'establir algun sistema o eina en el procés informàtic que faciliti el control en el compliment de terminis contractuals.

2.3.- Considerant les observacions sobre els criteris de valoració de les ofertes de la licitació (*ref. 3.1.11, 3.1.12 OBS i 3.2.8 REC*), es revisaran i valoraran els criteris de valoració actualment establerts per si hi hagués possibilitat de reformular-los com a criteris objectius.

2.4.- Pel que fa a l'observació sobre els comptes anuals auditats (*ref. 3.1.17. OBS i 3.2.9 REC*), cal fer palès que la concessionària del port no estava obligada a auditar els comptes anuals de l'exercici 2018, base de càlcul del cànon d'activitat liquidat durant l'exercici 2019.

En tot cas, actualment es té present la situació exposada i es requereix la memòria econòmica auditada, si s'escau, amb l'advertiment que en cas que no estiguin obligats a auditoria hauran d'aportar altra documentació, com podria ser els comptes anuals i/o declaracions tributàries.

2.5.- Respecte a la publicitat i comunicació de determinats contractes menors analitzats (*ref. 3.1.18. OBS*), es fa palès que les errades detectades en la informació publicada al Registre Públic de Contractes corresponent a l'exercici 2019 són conseqüència en part de la manca de personal i de la inexperiència en la utilització de les eines informàtiques emprades per a informar de la contractació menor. La informació publicada corresponent a l'exercici 2021 ha estat revisada i esmenada, i s'efectua un seguiment continuat de l'exercici 2022 per tal que la informació que es publica sigui íntegra i correcta.

2.6.- Sobre el nombre de contractes menors i altres observacions (*ref. 3.1.19. OBS, 3.1.20 OBS, 3.2.10 REC*), Ports de la Generalitat ha estat treballant, durant aquest exercici 2022, en establir els mecanismes que evitin emprar la contractació menor per a contractacions recurrents: s'ha actualitzat el procediment intern de contractació i s'han tramès instruccions per a que a l'exercici 2023 les actuacions recurrents siguin contractades emprant altres procediments de contractació de la LCSP.

Així mateix, en el procediment de contractació actualitzat durant l'exercici 2022 s'ha inclòs el control de l'execució de les obres menors.

2.7.- En relació a la contractació del proveïdor dels principals programes informàtics de Ports de la Generalitat, el qual efectua també el corresponent manteniment informàtic (*ref. 3.1.20. OBS*), s'informa que durant l'exercici 2022 Ports de la Generalitat ha formalitzat un contracte menor per les assistències urgents i ha formalitzat, mitjançant procediment negociat restringit –en ser l'empresa propietària de l'aplicació i disposar dels drets exclusius de comercialització, instal·lació millores i manteniment–, la contractació dels serveis de gestió del programari, llicències i serveis de manteniment de l'ERP.

Cal tenir present que els diversos programes emprats per Ports de la Generalitat són complexos i estan interconnectats i adaptats a les necessitats de l'empresa, raó per la qual hi ha una clara dependència del proveïdor principal, tot i que, en el moment en que és possible, es contracten els programes a d'altres proveïdors.

Respecte altres observacions vinculades, fer palès que a l'exercici 2019 la signatura de la conformitat de la factura s'utilitzava com equivalent del certificat de la despesa, en no disposar de signatura electrònica. Durant l'exercici 2019 Ports de la Generalitat estava en procés d'implantació de la signatura electrònica, totalment efectiva des de finals de l'exercici 2019. A través del programa de signatures es dona compliment als circuits establerts per l'empresa, els quals es descriuen en el procediment intern de contractació, actualitzat, com s'ha indicat, durant l'exercici 2022. Pel que respecte a la imputació de les factures de forma incorrecte entre els expedients del proveïdor dels principals programes informàtics, són conseqüència de tots els canvis que es van produir durant l'exercici 2019.

3.- Convenis

3.1.- Respecte a les observacions formulades sobre els Convenis (*ref. 3.1.21 OBS*) s'efectuen les següents consideracions:

En relació a la memòria econòmica, atès que no consta en la normativa el que ha de contenir, s'havia entès que el certificat de disponibilitat pressupostària emès era document suficient als efectes del previst en l'art. 111 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost. No obstant, actualment es procedeix a emetre una memòria econòmica per aquells convenis que comporten una despesa a càrrec del pressupost de PGC.

En relació a la publicitat dels convenis, es procedirà d'acord amb l'establert per l'art. 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Tal i com s'ha exposat, es prenen en consideració totes les recomanacions efectuades i la majoria de les observacions realitzades per la Sindicatura s'han valorat amb resultat d'esmena en la mesura del possible, de impuls de noves mesures o bé de revisió de les actuacions a dur a terme per assolir les millores indicades.

PGC/Barcelona, 13 de desembre de 2022

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat 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 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 Josep Viñas i Xifra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 31/2022, relatiu a Ports de la Generalitat, exercici 2019.

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

