

INFORME 33/2023

CENTRE
D'ESTUDIS
JURÍDICS
I FORMACIÓ
ESPECIALITZADA
EXERCICI 2020



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 33/2023

CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA EXERCICI 2020

Edició: gener de 2024

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	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	17
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit.....	19
2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	20
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	25
2.2.4. Resultat pressupostari.....	33
2.3. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	34
2.4. BALANÇ.....	37
2.4.1. Immobilitzat	37
2.4.2. Patrimoni net	38
2.4.3. Passiu corrent	38
2.5. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	39
2.5.1. Transferències corrents.....	39
2.5.2. Altres despeses de gestió.....	40
2.6. MEMÒRIA.....	41
2.7. CONTRACTACIÓ.....	41
2.7.1. Contractació no menor.....	41
2.7.2. Contractació menor.....	45
2.7.3. Contractació per activitats docents i altres anàlogues	49
2.7.4. Encàrrecs a mitjans propis.....	50
2.8. ENCÀRRECS DE GESTIÓ	51
2.9. CONVENIS.....	52

2.10.	SUBVENCIONS	53
2.11.	ALTRES ASPECTES DE LA FISCALITZACIÓ	55
2.11.1.	Auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal	55
2.11.2.	Seguretat de la informació	55
2.11.3.	Transparència	55
3.	CONCLUSIONS	56
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	56
3.1.1.	Opinió.....	56
3.1.2.	Observacions	56
3.2.	RECOMANACIONS.....	61
4.	ANNEXOS.....	61
4.1.	COMPTES ANUALS	61
4.1.1.	Balanç	62
4.1.2.	Compte de resultat econòmic patrimonial	63
4.2.	CONTRACTACIÓ.....	63
4.3.	CONVENIS.....	66
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	68
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	68
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	80
	APROVACIÓ DE L'INFORME	80

ABREVIACIONS

CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
LPGC-2020	Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020
M€	Milions d'euros
RDENS	Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

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 de regularitat relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), corresponent a l'exercici 2020.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del CEJFE de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat, 2020, ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable¹, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2020, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

1.1.2. Metodologia

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

1. El CEJFE utilitzava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Llei 18/1990, del 15 de març, de creació del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, defineix el CEJFE com un organisme autònom administratiu, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera i plena capacitat d'obrar en l'exercici de les seves funcions. L'exercici 2020, el CEJFE estava adscrit al Departament de Justícia, mitjançant la seva Secretaria General.

En el context d'aquesta fiscalització, cal fer esment de la situació d'emergència de salut pública ocasionada per la covid, elevada a pandèmia internacional l'11 de març del 2020 per l'Organització Mundial de la Salut. El Govern de l'Estat, mitjançant el Reial Decret 463/2020, del 14 de març, va declarar l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària que es va prorrogar fins al 21 de juny del 2020. Posteriorment, per mitjà del Reial Decret 926/2020, del 25 d'octubre, es va declarar un nou estat d'alarma per contenir la propagació d'infeccions causades per la covid, que es va prorrogar fins al 9 de maig del 2021. L'esmentada situació va tenir incidència en l'activitat de l'entitat fiscalitzada, principalment, per la disminució en el nombre d'activitats realitzades durant l'any 2020 i per la progressiva substitució d'accions formatives presencials per activitats a distància.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb la seva llei de creació, el CEJFE du a terme tasques de formació especialitzada i investigació, en matèries que són competència del Departament de Justícia, i té, entre altres, les funcions següents:

- Donar suport al Departament de Justícia en els processos de selecció del personal que pertany a cossos especials, en col·laboració amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) pel que fa a les competències que li són pròpies.
- Portar a terme la formació especialitzada, inicial i permanent del personal dependent del Departament de Justícia.
- Investigar, estudiar i divulgar les matèries relatives a l'àmbit de les competències del Departament de Justícia; donar el suport tècnic que el Departament de Justícia li requereixi en aquests àmbits, i promoure-hi, mitjançant beques, ajuts, premis o altres mecanismes, la investigació i la difusió.

- Col·laborar amb el Consell General del Poder Judicial, directament o mitjançant l'Escola Judicial, en la formació continuada de les persones titulars dels òrgans judicials destinades a Catalunya, i en els altres àmbits d'interès mutu que s'estableixin per conveni.
- Col·laborar, mitjançant convenis, amb el Ministeri de Justícia en la formació continuada dels membres del Ministeri Fiscal destinats al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i en la formació de les persones titulars de les secretaries judicials destinades a Catalunya.
- Organitzar programes que tendeixin a fomentar i a facilitar l'accés dels juristes i dels llicenciats en dret de Catalunya, per les corresponents vies establertes legalment, a les carreres judicial i fiscal i a altres professions jurídiques.
- Organitzar i supervisar, sens perjudici de les competències en aquesta matèria exercibles per altres òrgans del Departament de Justícia, en col·laboració amb les universitats i altres centres docents, les pràctiques universitàries i de formació professional a les oficines judicials i als centres i serveis del Departament de Justícia corresponents als àmbits de l'Administració de justícia i de l'execució penal.
- Mantenir relacions d'intercanvi de coneixements i de professionals amb altres centres docents i investigadors, tant nacionals com internacionals, en les matèries pròpies de la seva competència.

Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista

L'Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista és un òrgan tècnic adscrit al Departament de Justícia i dependent del CEJFE, que n'aporta la infraestructura i el suport administratiu, tècnic i logístic necessari perquè pugui dur a terme la seva activitat. Totes les activitats gestionades per l'Observatori estan finançades amb fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere i transferits a la Generalitat pel Ministeri de la Presidència, Relacions amb les Corts i Igualtat durant els exercicis 2018 i 2019, i pel Ministeri d'Igualtat durant l'exercici 2020.

La creació i posada en marxa de l'Observatori es va aprovar mitjançant l'Acord de Govern GOV/28/2019, de l'11 de febrer, amb els objectius següents:

- Analitzar les bases de dades i les estadístiques en l'àmbit de la justícia per millorar les fonts d'informació.

- Fomentar la recerca i la investigació, en coordinació amb altres organismes experts, per estudiar la resposta judicial i de l'execució penal en matèria de violència masclista.
- Elaborar el pla de formació especialitzada en violència masclista per al personal dels àmbits de l'Administració de justícia i de l'execució penal.
- Crear un espai de reflexió i debat amb els operadors jurídics per identificar propostes d'actuació dirigides a la millora del funcionament dels protocols d'actuació i a la creació d'iniciatives per a l'estudi i la investigació que incrementin el coneixement i la comprensió del fenomen de la violència masclista.

Principals activitats realitzades pel CEJFE

Les principals activitats del CEJFE són planificar i organitzar la formació de tot el personal adscrit al Departament de Justícia, i, respecte a la recerca, promoure estudis i investigacions en els àmbits de l'execució penal, la mediació penal, l'atenció a la víctima, l'Administració de justícia i el dret propi de Catalunya.

Les principals línies d'actuació per a l'any 2020 es poden agrupar en els àmbits següents:

- a) Àrea d'innovació i gestió del coneixement, que inclou formació transversal adreçada a tot el personal del Departament de Justícia.
- b) Àrea d'estudis i formació en l'àmbit de l'Administració de justícia, que inclou les activitats adreçades a tots els col·lectius de l'Administració de justícia.
- c) Formació en l'àmbit de l'execució penal adreçada al personal de la Secretaria de Mesures Penals, Reinserció i Atenció a la Víctima.
- d) Programa de pràctiques universitàries.
- e) Recerca.
- f) Activitats de l'Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista.

En els quadres 1, 2 i 3 es presenten de forma resumida les actuacions, pel que fa a accions en formació i activitats de recerca i divulgació, realitzades pel CEJFE l'exercici 2020, juntament amb les de l'any 2019 als efectes comparatius:

Quadre 1. Accions en formació

Concepte	Exercici 2020			Exercici 2019		
	Activitats	Alumnes	Hores	Activitats	Alumnes	Hores
Formacions transversals						
Per a tots els col·lectius	269	7.561	3.483	344	6.974	2.748
Nous programes formatius	43	2.079	396	50	807	840
Programa de pràctiques universitàries (a)	-	268	9.830	-	317	2.254
Formacions de l'àmbit de l'Administració de justícia						
Per a magistrats i jutges, lletrats, fiscals i metges forenses	36	999	104	61	1.089	481
Per a cossos de gestió, tramitació processal i auxili judicial (b)	1.153	6.711	27.673	1.323	7.488	30.852
Per a personal extern i preparació d'opositors	14	837	1.770	11	141	1.510
Activitats formatives en l'àmbit de l'execució penal						
Per a tots els col·lectius	90	3.141	1.426	152	5.106	2.201
Total	1.605	21.596	44.682	1.941	21.922	40.886

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel CEJFE.

Notes:

(a) Pràctiques universitàries en oficines judicials i a centres i serveis d'execució penal.

(b) Inclou, en l'exercici 2020, 778 tutories de suport al lloc de treball per al personal de nova incorporació de l'Administració de justícia i 781 tutories en l'exercici 2019.

Quadre 2. Activitats de recerca i de divulgació

Activitats	Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
Activitats de recerca en l'Administració de justícia	Convocatòria de beques de recerca: beques concedides	8	7
	Beneficiaris de beques de recerca concedides	18	18
Activitats de recerca en execució penal	Recerques fetes	9	9
	Convocatòria de beques de recerca: beques concedides	8	9
	Beneficiaris de beques de recerca concedides	42	21
	Sessions de recerca	8	3
	Nombre de publicacions de recerca	3	3
Activitats de divulgació	Fons documentals gestionats	13.238	30.992
	Serveis de biblioteca realitzats	8.406	23.691

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel CEJFE.

Quadre 3. Activitats de l'Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista

Activitats	Exercici 2020			Exercici 2019		
	Activitats	Alumnes	Hores	Activitats	Alumnes	Hores
Activitats formatives en l'àrea d'estudis i formació de l'Administració de justícia	14	492	156	33	770	327
Activitats formatives en l'àrea d'investigació i formació en execució penal	5	131	66	31	652	312
Activitats formatives en l'àrea d'innovació i gestió del coneixement	15	926	119	-	-	-
Activitats de recerca	1	151	2	-	-	-
Total	35	1.700	343	64	1.422	639

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel CEJFE.

1.2.2.2. Organització

Segons l'article 4 de la Llei de creació del CEJFE, els òrgans de govern i d'administració són el president, el Consell Rector i el director.

Presidència

La Presidència del CEJFE correspon al conseller titular del departament al qual està adscrit, el Departament de Justícia, l'exercici 2020. Les seves funcions són representar el CEJFE, convocar les sessions del Consell Rector i presidir-les amb vot de qualitat, exercir qualsevol altra atribució que no estigui expressament reservada a cap altre òrgan i informar el Parlament de Catalunya sobre les activitats del Centre.

Ester Capella i Farré va ser la presidenta del CEJFE el 2020.

Consell Rector

El Consell Rector és l'òrgan de deliberació, consulta, seguiment, participació i aprovació de les activitats de l'entitat. El Consell Rector està format pel president, el vicepresident i 17 vocals, i li corresponen, entre altres funcions, les següents:

- a) Establir les línies generals del pla d'activitats anuals del Centre i aprovar-lo.
- b) Aprovar l'avantprojecte de pressupost.
- c) Aprovar les propostes d'estructura orgànica i de plantilla del personal, que han de ser sotmeses a l'aprovació definitiva de la persona titular del Departament de Justícia o del Govern, segons que correspongui.
- d) Aprovar la memòria anual del Centre i els convenis amb altres entitats.
- e) Proposar anualment la determinació dels drets de matrícula i, si s'escau, de les tarifes.
- f) Supervisar el desenvolupament de les activitats del Centre.
- g) Emetre i elevar a la persona titular del Departament de Justícia l'informe sobre el nomenament de la persona titular de la direcció del Centre.
- h) Deliberar i informar sobre els assumptes que la persona que exerceix la presidència li sotmeti.

La composició del Consell Rector en l'exercici 2020 va ser la següent:

Quadre 4. Composició del Consell Rector. Any 2020

Designació	Nom	Càrrec	Càrrec de departament/institució
Membres nats	Ester Capella Farré	Presidenta	Consellera de Justícia
	Xavier Bernardí Gil	Vicepre- sident	Director general de Dret i d'Entitats Jurídiques
Alts càrrecs del Departament de Justícia	Patricia Gomà Pons	Vocal	Secretària general del Departament de Justícia
	Armand Calderó Montfort	Vocal	Secretari de Mesures Penals Alternati- ves, Reinserció i Atenció a la Victima
	Joan Abad Esteve	Vocal	Secretari de Relacions amb l'Adminis- tració de Justícia
Titular de la Direcció de l'Escola d'Administració Pública de Cata- lunya	Marta Felip Torres	Vocal	Directora de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya
Titular de la Direcció General d'Universitats	M ^a Victòria Girona Brumós	Vocal	Directora general d'Universitats
Titular de la Direcció del Gabinet Jurídic de la Generalitat	Francesc Esteve Balagué	Vocal	Director del Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya
Vocal designat per la persona titular del Departament d'Interior	Francesc Claverol Guiu	Vocal	Cap de l'Assessoria Jurídica, Departament d'Interior
Representants de les universitats catalanes	Albert Ruda González	Vocal	Universitat de Girona
	Eduard Cristóbal Fransi	Vocal	Universitat de Lleida
	Tatiana Rovira Faixa	Vocal	Universitat Autònoma de Barcelona
	Francesc Xavier Pons Ràfols	Vocal	Universitat de Barcelona
Titular de la Direcció del CEJFE	Núria Clèries Nerín	Vocal	Directora del CEJFE
Experts de reconegut prestigi en les matèries que són competència del Departament de Justícia	Antonio Recio Córdoba	Vocal	Audiència Provincial de Barcelona
	Jorge Jiménez Martín	Vocal	Consell General del Poder Judicial
Titular de la Direcció de l'Observa- tori de Dret Privat de Catalunya	Joan Carles Ollé Favaró	Vocal	Comissió de Codificació de Catalunya
Representants del Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya	Manel Albiac Cruixent, de l'1.1.2020 fins al 19.7.2020 Maria Eugènia Gay, del 20.7.2020 fins al 31.12.2020	Vocal	Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya
	Roger Montoliu Casals	Vocal	Col·legi d'Advocats de Vic
Secretari/secretària del Consell Rector del CEJFE	Francesc Bonnin Plaza, de l'1.1.2020 fins al 31.10.2020 Elena Garcia Pérez, de l'1.12.2020 fins al 31.12.2020	Secretari/ secretària	Secretaria del Consell Rector del CEJFE

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel CEJFE.

El Consell Rector s'havia de reunir en sessió ordinària dues vegades l'any, d'acord amb l'article 8 de la llei de creació del CEJFE. El 2020, el Consell Rector es va reunir el 13 de febrer i el 9 de setembre. L'acta de la darrera reunió no es va signar malgrat va ser aprovada en la següent sessió de 14 de gener del 2021 que va ser signada per la secretària del Consell Rector el 23 de novembre del 2022, però no consta la signatura del president. Així mateix,

la documentació annexa a les actes del Consell Rector no estava signada pel president i el secretari. Tampoc consta que el Consell Rector aprovés la memòria anual del CEJFE de l'exercici 2020, si bé en la sessió de 9 de setembre del 2020 consta que la directora va presentar una memòria d'activitats durant el període de confinament i una relació de les activitats que va dur a terme el CEJFE el primer semestre de l'any 2020, i en la sessió de 14 de gener del 2021 es va presentar un resum d'activitats durant el període comprès entre l'1 de setembre i el 31 de desembre del 2020.

Direcció

El director del CEJFE té la categoria de director general. És nomenat pel Govern a proposta del conseller del Departament de Justícia.

Les seves funcions són executar els acords del Consell Rector; presentar al Consell Rector la proposta del programa d'activitats del Centre, l'avantprojecte de pressupost del Centre i la memòria anual; dirigir i controlar els plans d'actuació del Centre; organitzar i gestionar el Centre, i dirigir-ne els serveis i el personal; ordenar les despeses i els pagaments; expedir diplomes i certificats acadèmics, signar convenis amb altres institucions que, per la seva naturalesa, no han de ser signats pel president del Consell Rector; contractar el personal docent i investigador no permanent necessari per complir els fins del Centre; mantenir relacions amb organismes anàlegs; dirigir les publicacions del Centre; actuar com a òrgan de contractació en el marc de la legislació sobre la contractació administrativa; informar el Parlament sobre el programa anual d'activitats i sobre la memòria anual del Centre; proposar els barems de remuneracions de les activitats docents.

En l'exercici fiscalitzat, la directora del CEJFE era Núria Clèries Nerín.

1.2.3. Treballs de control

El CEJFE, com a organisme autònom administratiu, està sotmès a la fiscalització prèvia d'un interventor delegat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableixen els articles 63 a 70 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC).

El 23 de març del 2023, la Intervenció General de la Generalitat va emetre un informe de fiscalització de control posterior de contractació menor, corresponent a l'exercici 2020, amb l'objecte de comprovar que els expedients de contractes menors, per mostreig, s'havien ajustat a les normes jurídiques i procedimentals establertes en matèria de contractació. Les observacions més significatives que s'assenyalen en l'informe són les següents: manca de justificació que no altera l'objecte del contracte, manca de comunicació dels contractes a la Plataforma de serveis de la contractació pública, es van detectar indicis de fraccionament en 25 contractes menors per import de 163.899,60 € amb el mateix objecte contractual o

vinculats entre si, per una mateixa finalitat, i adjudicats a la mateixa empresa, i existència de contractes menors que s'adjudiquen per cobrir períodes entre licitacions o al marge dels acords marc i els objectes dels quals són recurrents respecte a l'exercici anterior.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 80 del TRLFPC, el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat. Els comptes anuals² del CEJFE corresponents a l'exercici 2020 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes conjuntament amb el Compte general de la Generalitat, dins de termini, el 28 de juliol del 2021.

L'article 77 del TRLFPC estableix que els comptes i la documentació que les entitats autònomes hagin de presentar a la Sindicatura de Comptes s'han de formar i tancar anualment dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici. Els comptes del 2020 del CEJFE van ser signats el 30 de juny del 2021 per la directora i per l'interventor delegat, respectivament, però no pel cap de comptabilitat de l'entitat, contràriament al que s'estableix a l'article 2.4 de les instruccions³ de la Intervenció General del 31 de març del 2016. La directora va signar per absència del Cap de l'Àrea de Gestió Administrativa i Suport Tècnic.

D'acord amb el TRLFPC, en l'exercici 2020 el CEJFE va aplicar l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, i les instruccions de la Intervenció General que eren d'aplicació.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre següent es presenta l'Estat de liquidació del pressupost per capítols de l'exercici 2020.

2. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

3. Instruccions del 31 de març del 2016 de la Intervenció General, sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa referents a les liquidacions dels exercicis pressupostaris 2015 i posteriors. L'article 2.4 establia que els estats comptables de la liquidació anual havien de ser signats electrònicament pel director de l'entitat autònoma, pel cap de comptabilitat de l'entitat i per l'interventor delegat corresponent, i enviats en el format que determinés la Intervenció General.

Quadre 5. Estat de liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Percentatge sobre el total (E)	Grau d'execució (%) (F=D/C)	Recaptació neta (G)	Grau de cobrament (%) (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
3. Venda de béns i serveis i altres ingressos	74.990	-	74.990	33.355	0,74	44,48	32.915	98,68	440
4. Transferències corrents	4.592.792	386.750	4.979.542	4.479.542	99,04	89,96	4.290.976	95,79	188.566
Total operacions corrents	4.667.782	386.750	5.054.532	4.512.897	99,78	89,28	4.323.891	95,81	189.006
7. Transferències de capital	8.800	-	8.800	8.800	0,19	100,00	8.066	91,66	734
Total operacions de capital	8.800	-	8.800	8.800	0,19	100,00	8.066	91,66	734
8. Variació d'actius financers	-	-	-	1.286	0,03	-	1.286	100,00	-
Total operacions financeres	-	-	-	1.286	0,03	-	1.286	100,00	-
Total ingressos	4.676.582	386.750	5.063.332	4.522.983	100,00	89,33	4.333.243	95,80	189.740
Capítols de despeses	Crèdits inicials (A)	Modificacions de crèdit (B)	Crèdits definitius (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Percentatge sobre el total (E)	Grau d'execució (%) (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Grau de pagament (%) (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
1. Remuneracions del personal	2.079.066	57.837	2.136.903	2.060.031	49,72	96,40	2.060.031	100,00	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.397.803	113.913	2.511.716	1.802.862	43,52	71,78	1.404.431	77,90	398.431
4. Transferències corrents	187.913	-	187.913	75.020	1,81	39,92	75.020	100,00	-
Total operacions corrents	4.664.782	171.750	4.836.532	3.937.913	95,05	81,42	3.539.482	89,88	398.431
6. Inversions reals	8.800	215.000	223.800	203.534	4,91	90,94	25.111	12,34	178.423
Total operacions de capital	8.800	215.000	223.800	203.534	4,91	90,94	25.111	12,34	178.423
8. Variació d'actius financers	3.000	-	3.000	1.500	0,04	50,00	1.500	100,00	-
Total operacions financeres	3.000	-	3.000	1.500	0,04	50,00	1.500	100,00	-
Total despeses	4.676.582	386.750	5.063.332	4.142.947	100,00	81,82	3.566.093	86,08	576.854
Resultat pressupostari				380.036					

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

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

2.2.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

El pressupost inicial del CEJFE de l'exercici 2020, de 4,68 M€, coincidia amb el publicat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 (LPGC-2020). La variació entre el crèdit inicial i el definitiu de 386.749,80 € va representar un increment del 8,27% respecte del pressupost inicial.

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

Quadre 6. Pressupost d'ingressos i les seves modificacions

Capítol	Pressupost inicial	Increment de crèdit	Pressupost definitiu
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	74.990	-	74.990
4. Transferències corrents	4.592.792	386.750	4.979.542
7. Transferències de capital	8.800	-	8.800
Total	4.676.582	386.750	5.063.332

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

Quadre 7. Pressupost de despeses i les seves modificacions

Capítol	Crèdit inicial	Increment per transferència	Disminució per transferència	Increment per generacions de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	2.079.066	57.837	-	-	2.136.903
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.397.803	11.000	(283.837)	386.750	2.511.716
4. Transferències corrents	187.913	-	-	-	187.913
6. Inversions reals	8.800	215.000	-	-	223.800
8. Variació d'actius financers	3.000	-	-	-	3.000
Total	4.676.582	283.837	(283.837)	386.750	5.063.332

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

La generació de crèdit de 386.749,80 € corresponia a l'aportació de l'EAPC com a conseqüència dels compromisos derivats de l'acord de l'encàrrec de gestió de les activitats finançades amb els fons⁴ de formació contínua del pla de formació de la Generalitat corresponent a l'exercici 2020.

La transferència de crèdit de 57.837,32 € del capítol 1 del pressupost de despeses estava destinada a la contractació de personal temporal vinculat als programes del CEJFE relatius

4. Els fons de formació contínua corresponien a fons finalistes destinats a la formació dels empleats públics, que l'Institut Nacional d'Administració Pública transfereix a la Generalitat, i l'EAPC és l'organisme competent per la seva gestió en l'àmbit de la Generalitat. En l'exercici fiscalitzat, l'EAPC va signar un conveni de col·laboració per encarregar la gestió de les activitats finançades amb aquests fons amb el CEJFE.

al Pacte d'Estat contra la violència de gènere destinats a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista.

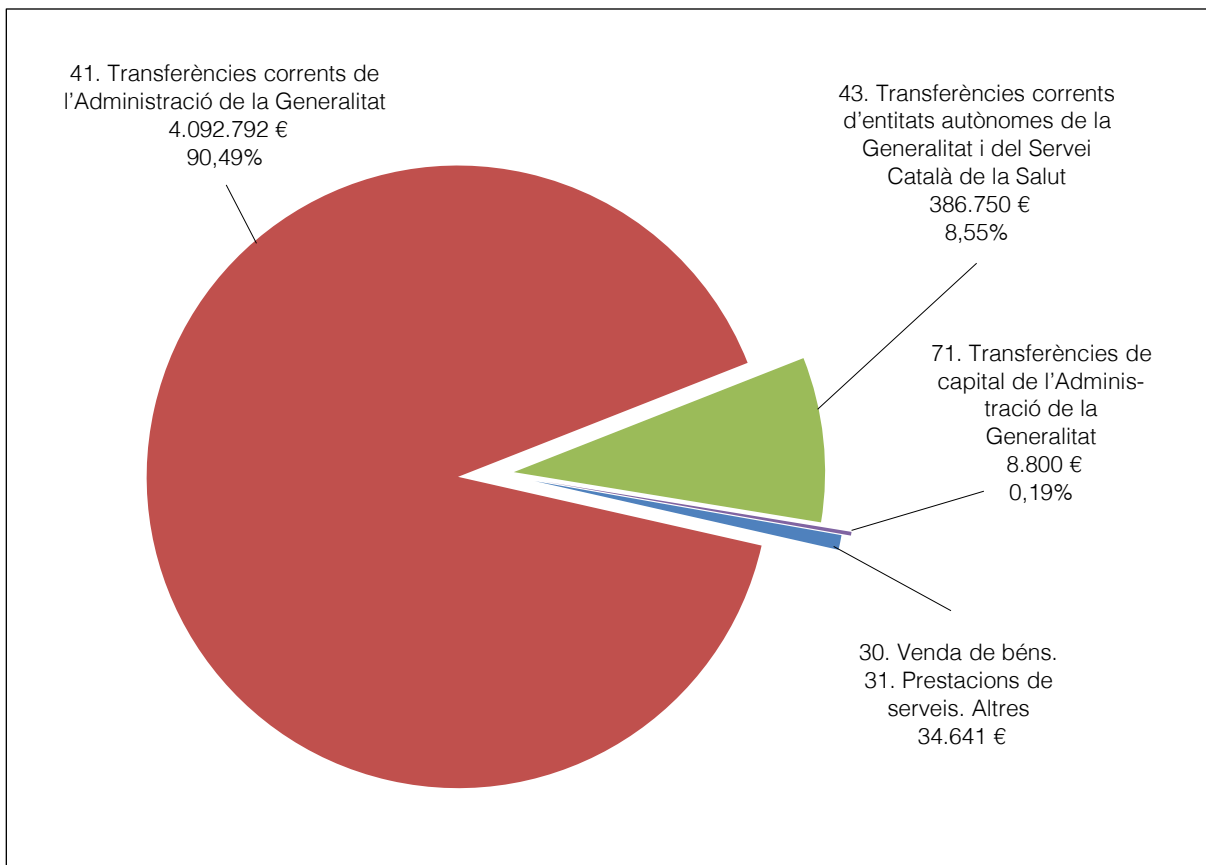
La transferència de crèdit de 215.000€ estava destinada a les inversions a realitzar per adaptar l'edifici de la nova seu del CEJFE, als nous usos.

De la revisió realitzada s'ha observat que diverses aportacions del Departament de Justícia, de l'exercici 2020, per import de 215.000€, es van comptabilitzar en el capítol 4 de transferències corrents i haurien d'haver-se registrat com a transferències de capital en el capítol 7, atès que estaven destinades al finançament de les inversions de l'entitat.

2.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats l'exercici 2020 van ser de 4,52 M€, el que significa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 89,3%. Del total de drets liquidats destaquen per l'import les transferències corrents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 4,09 M€, i de l'EAPC de 386.749,80 €, per un total de 4,48 M€, que representaven un 99,1% dels drets liquidats, i que es presenten en el diagrama següent:

Diagrama 1. Drets liquidats del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Exercici 2020



Font: Elaboració pròpia.

La comparació dels drets liquidats d'ingressos dels exercicis 2019 i 2020 és la següent:

Quadre 8. Drets liquidats

Article	Drets liquidats 2020	Drets liquidats 2019	Variació 2019-2020	
			Import	Percentatge
30. Venda de béns	641	165	476	288,48
31. Prestacions de serveis	32.304	42.281	(9.977)	(23,60)
38. Reintegraments	411	485	(73)	(15,26)
40. Transferències corrents del sector públic estatal	-	31.077	(31.077)	-
41. Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat	4.092.792	4.503.205	(410.413)	(9,11)
43. Transferències corrents d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	386.750	325.716	61.034	18,74
71. Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat	8.800	8.800	-	-
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	1.285	417	868	208,15
Total	4.522.983	4.912.146	(389.163)	(7,92)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades pel CEJFE.

En els apartats següents s'analitzen els aspectes més significatius que es posen de manifest en la fiscalització realitzada.

2.2.2.1. Venda de béns i serveis i altres ingressos

En el quadre següent es presenta el detall per conceptes dels drets liquidats per venda de béns i serveis i altres ingressos en l'exercici 2020.

Quadre 9. Venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Venda de béns	641
Prestació de serveis	32.304
Drets matrícula	31.604
Altres	700
Altres ingressos diversos	411
Total	33.356

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb la llei de creació del CEJFE, el finançament del Centre era constituït pels ingressos de dret públic o privat que li corresponguessin i, en particular, les taxes i els preus

públics que pot recaptar per la prestació de serveis o realització d'activitats de la seva competència. Els imports exigits pel CEJFE tenien la naturalesa jurídica de preus públics.

La Llei 15/1997, del 24 de desembre, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya i el seu text refós, aprovat pel Decret legislatiu 3/2008, del 25 de juny, preveia que la creació, modificació i derogació dels preus públics s'havien d'efectuar mitjançant una ordre del conseller o consellera del departament de la Generalitat competent per raó de la matèria, excepte els referits a l'ensenyament universitari que s'havien de fer per decret. També establí que els preus públics s'havien de fixar de manera que, com a mínim, cobrissin els costos originats per la prestació dels serveis o per la realització de les activitats realitzades, encara que es podien fixar preus inferiors si hi hagués raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que ho justificuessin i sempre que s'adoptessin les previsions pressupostàries necessàries per atendre el pagament de la part de cost no coberta pel preu públic.

Mitjançant el Decret 81/1992, del 2 de març, es van aprovar els preus públics dels drets de matrícula i d'inscripció dels cursos i jornades que impartia el CEJFE i es va establir que el Consell Rector pogués establir tarifes reduïdes en les condicions que preveia el propi decret.

Els preus públics exigits pel Centre l'exercici 2020 van ser els aprovats per l'Ordre del 10 d'agost del 1999, per la qual es van fixar els preus públics dels drets de matrícula i inscripció dels cursos i jornades de formació externa, i per l'Ordre JUS/345/2011, del 29 de novembre, per la utilització de la sala d'actes, les sales de reunions, les aules i els seminaris del CEJFE.

Així mateix, fent ús de l'habilitació continguda en el Decret 81/1992, del 2 de març, es van aprovar les reduccions següents:

- Per Resolució JUS/1951/2007, del 19 de juny, per Acord del Consell Rector del CEJFE del 12 de juny del 2007 es va aprovar la reducció de la quantia del preu públic dels drets de matrícula i inscripció en dos cursos de formació externa de l'entitat: en la pròrroga de dos anys del curs Programa per a la preparació d'opositors a jutge, fiscal i secretari judicial, que va quedar fixat en 200 € anuals, i en el curs de promoció del cost de gestió processal i administrativa al cos de secretaris judicials, que va quedar fixat en 500 € anuals.
- Per Resolució JUS/4281/2010, del 13 de desembre, per Acord del Consell Rector del CEJFE del 9 de desembre del 2010 es va aprovar la reducció de la quantia del preu públic dels drets de matrícula referit al curs de preparació del procés selectiu a la carrera judicial per la categoria de magistrat que va quedar fixat en 6 €/hora.
- Per Resolució JUS/182/2013 del 4 de febrer, per Acord del Ple del Consell Rector del CEJFE del 29 d'octubre del 2012 es va aprovar la reducció de la quantia del preu públic

dels drets de matrícula i inscripció en un curs de formació externa de l'entitat relatiu al curs de preparació d'opositors al cos de gestió processal i administrativa per promoció interna, que es va fixar en 6 €/hora.

Els ingressos liquidats en concepte de preu públic de matrícules de cursos van ser de 31.603,54 € i incloïen, principalment, els corresponents al programa per a la preparació d'oposicions a jutge, fiscal i lletrat de l'Administració de justícia pel torn lliure, per import de 18.954,04 €, i els relatius al programa per a la preparació d'oposicions al cos de lletrats de l'Administració de justícia pel torn de promoció interna, per import de 10.975 €.

Del treball realitzat sobre una mostra de 20 apunts comptables d'ingrés, seleccionats a criteri de l'auditor, s'ha observat que el CEJFE no formalitzava un document de liquidació del preu públic en el moment de la matriculació, sinó que emetia una carta de pagament per l'import total que havia de satisfer l'alumne.

2.2.2.2. **Transferències corrents i de capital**

Les transferències de la Generalitat constituïen la principal font d'ingressos del CEJFE; en l'exercici 2020 eren de 4,49 M€, el 99,23% dels drets liquidats, i presentaven una disminució del 10,03% respecte a l'exercici 2019. Del total de transferències reconegudes de la Generalitat, 189.299,85 € es van cobrar el 2021.

En el quadre següent es presenta el detall per conceptes de les transferències rebudes pel CEJFE l'exercici 2020.

Quadre 10. Transferències corrents i de capital rebudes

Concepte	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.2020
Capítol 4. Transferències corrents (A)	4.479.542	4.290.976	188.566
Departament de Justícia	4.092.792	3.904.226	188.566
<i>Transferència finalista de fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere</i>	205.000	205.000	-
<i>Per finançar les despeses de funcionament del CEJFE</i>	3.887.792	3.699.226	188.566
Escola d'Administració Pública. Transferència finalista de fons de formació contínua	386.750	386.750	-
Capítol 7. Transferències de capital (B)	8.800	8.066	734
Departament de Justícia	8.800	8.066	734
Total (A+B)	4.488.342	4.299.042	189.300

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia.

Dins les transferències corrents del Departament de Justícia s'inclouïa la transferència finalista de 386.749,80 € provinent de l'EAPC per a la gestió de les activitats finançades amb fons⁵ de formació contínua corresponent a l'exercici 2020 del pla de formació de la Generalitat de Catalunya. També, s'inclouïa la transferència dels fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, de caràcter finalista, de 205.000 €, destinada al finançament de les activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista que gestionava l'Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista, òrgan tècnic dependent del CEJFE (vegeu els apartats 2.3 i 2.8).

Els fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere corresponien a fons finalistes que transferia anualment, el Ministeri de la Presidència, Relacions amb les Corts i Igualtat en els exercicis 2018 i 2019, i el Ministeri d'Igualtat en l'exercici 2020, entre diferents comunitats autònomes, entre les quals hi havia Catalunya, mitjançant la Secretaria d'Estat d'Igualtat i contra la Violència de Gènere.⁶ En l'exercici fiscalitzat, l'òrgan encarregat de distribuir els fons assignats a Catalunya, entre els departaments de l'Administració de la Generalitat, era l'Institut Català de les Dones. En l'exercici pressupostari de 2020, el Departament de Justícia, com a entitat executora receptora dels fons, va assignar al CEJFE l'import inicial de 340.000 €. Cal fer esment que durant l'any 2020 el Departament de Justícia va reduir l'import assignat en 135.000 €, a petició del CEJFE, davant la impossibilitat de l'Observatori Català de la Justícia en Violència Masclista d'exhaurir el pressupost definitiu de 340.000 € degut a l'impacte de la crisi derivada de la pandèmia de la covid.

Així mateix, del treball realitzat s'ha observat que pel que fa als drets reconeguts corresponents al 2020 no hi havia una correcta comptabilització de les transferències atès que 215.000 € es van classificar com a transferències corrents quan s'haurien d'haver classificat en el capítol de transferències de capital, atès que aquestes eren destinades a les inversions realitzades per adaptar l'edifici de la nova seu del CEJFE (vegeu l'apartat 2.4).

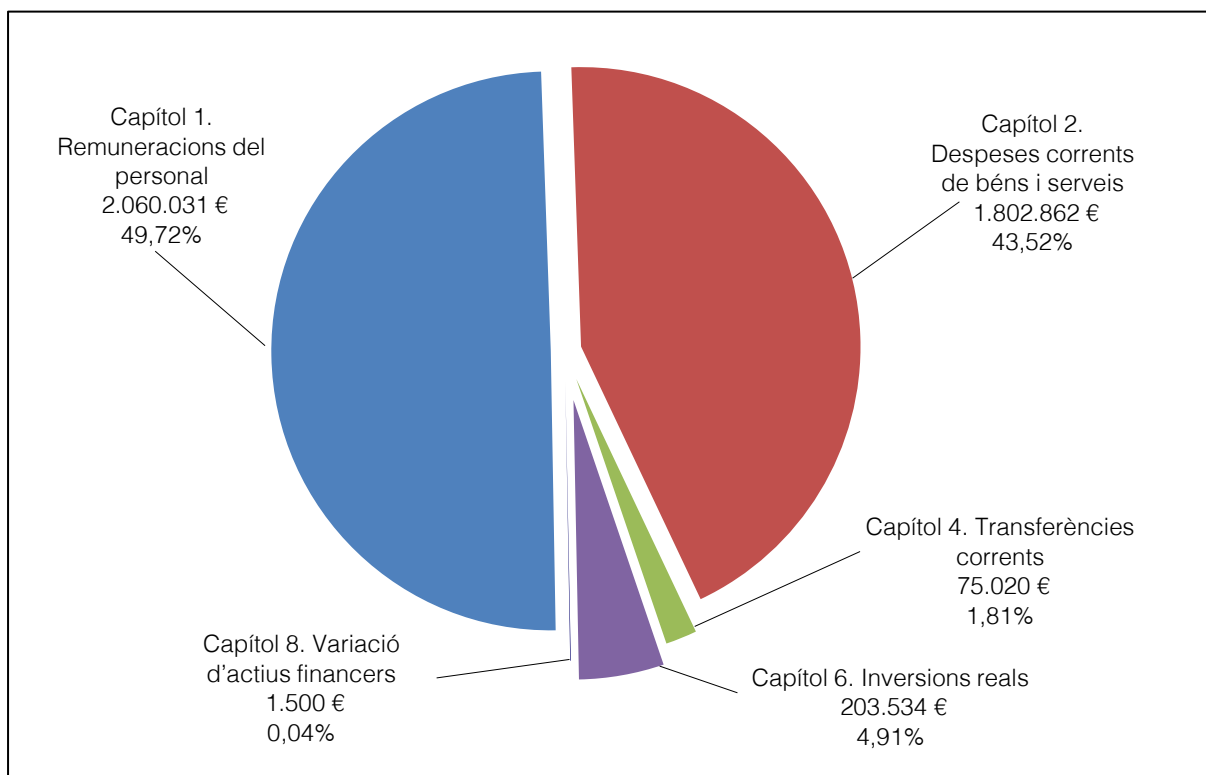
5. Els fons de formació contínua corresponien a fons finalistes destinats a la formació dels empleats públics, que va transferir l'Institut Nacional d'Administració Pública a la Generalitat, i l'EAPC era l'organisme competent per a la seva gestió en l'àmbit de la Generalitat. En l'exercici fiscalitzat, l'EAPC va signar un conveni de col·laboració per encarregar la gestió de les activitats finançades amb aquests fons amb el CEJFE.

6. Segons la Resolució del 13 maig del 2020 de la Secretaria d'Estat d'Igualtat i contra la Violència de Gènere, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres del 12 de maig del 2020, es van formalitzar els criteris de distribució i la distribució resultant per a l'exercici 2020, dels crèdits per al desenvolupament per les comunitats autònomes i ciutats amb estatut d'autonomia del Pacte d'Estat contra la violència de gènere.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2020, de 4,14 M€, representaven un 81,82% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades van ser inferiors a les previstes en 920.385,17 €. Del total de les obligacions reconegudes, les despeses de personal, de 2,06 M€ representaven el 49,72% del total; les despeses corrents de béns i serveis, de 1,80 M€, representaven el 43,52%; les transferències corrents, de 75.019,86 €, el 1,81%, i les inversions reals, de 203.533,74 €, el 4,91%, que es representen en el diagrama següent:

Diagrama 2. Obligacions reconegudes del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Exercici 2020



Font: Elaboració pròpia.

La liquidació del pressupost de despeses per capítols figura en el quadre 5, presentat anteriorment.

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

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de personal de l'exercici 2020, juntament amb les dades de l'exercici 2019 als efectes comparatius, és el següent

Quadre 11. Despeses de personal

Concepte	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació 2019-2020	
			Import	Percentatge
10. Alts càrrecs	101.267	97.007	4.260	4,39
12. Personal funcionari	1.536.244	1.472.041	64.203	4,36
13. Personal laboral	40.406	45.517	(5.111)	(11,23)
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	-	1.009	(1.009)	(100,00)
16. Quotes socials	382.114	372.113	10.001	2,69
Total	2.060.031	1.987.687	72.344	3,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2020 el personal del CEJFE estava integrat per personal funcionari i interí (45 persones), personal laboral (1 persona) i per 1 alt càrrec.

L'estructura retributiva dels alts càrrecs no estava legalment establerta, i en l'exercici 2020 l'import de les retribucions es determinava en l'articulat de la Llei de pressupostos no de manera expressa sinó, indirectament, en relació amb les retribucions de l'any anterior, i es concretava en un document annex al projecte de llei de pressupostos, que si bé era públic a través del Portal dels pressupostos, no era objecte de publicació oficial.

Aquesta opció normativa és qüestionable des de la perspectiva dels principis de transparència i bona regulació, però no es pot qüestionar la legalitat de les retribucions dels alts càrrecs, atès que el legislador català dona anualment la seva conformitat als imports corresponents.

Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, l'article 30 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos per al 2022, recollia les retribucions anuals íntegres dels òrgans superiors i alts càrrecs de l'Administració de la Generalitat.

La relació de llocs de treball (RLT) del CEJFE per a l'exercici 2020 va ser aprovada en les resolucions PDA/1242/2020 i PDA/1243/2020, del 4 de juny, per al personal funcionari i laboral, respectivament.

Al personal del CEJFE li eren aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral estava inclòs en l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat.

D'acord amb el Decret Llei 3/2020, de l'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, i amb la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, l'increment retributiu aplicat al personal de la Generalitat de Catalunya, a excepció dels òrgans superiors,

va ser del 2%. D'acord amb l'article 1 del Decret llei 3/2020 i l'article 29 de la Llei 4/2020, les retribucions dels òrgans superiors de l'Administració de la Generalitat determinades per l'article 5.1 de la Llei 13/1989, del 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, no van experimentar cap increment respecte de les quanties vigents el 31 de desembre del 2019.

Durant l'exercici 2020, d'acord amb l'article 2 del Decret llei 3/2020 i la disposició addicional 9 de la Llei 4/2020, el CEJFE va pagar el 60% de les quanties que va deixar d'abonar en aplicació de l'Acord GOV/19/2013, del 26 de febrer (recuperació parcial de la paga extraordinària del 2013), que ha comportat una despesa de 47.702,15 €.

En el quadre següent es presenta el resum d'efectius a 31 de desembre del 2020 que inclou el detall de personal estructural del CEJFE segons l'RLT, amb les places pressupostades i les realment ocupades a 31 de desembre del 2020.

Quadre 12. Resum d'efectius a 31 de desembre del 2020

Tipus de vinculació / grup	RLT	Places pressupostades	Places ocupades		
			Total	Homes	Dones
Alts càrrecs	0	1	1	-	1
Funcionaris	45	43	41	9	32
Grup A	12	11	11	4	7
Grup A/B (a)	7	7	7	2	5
Grup B	8	8	8	-	8
Grup C	10	9	9	2	7
Grup C/D (a)	2	2	2	-	2
Grup D	3	3	3	1	2
Grup E	3	3	1	-	1
Laborals	2	1	1	1	-
Grup A	1	1	1	1	-
Grup D	1	-	-	-	-
Total efectius personal estructural	47	45	43	10	33
Personal conjuntural per programes (b)	-	-	3	-	3
Personal conjuntural substitucions	-	-	1	1	-
Total efectius estructurals i conjunturals			47	11	36

Font: Elaboració pròpia.

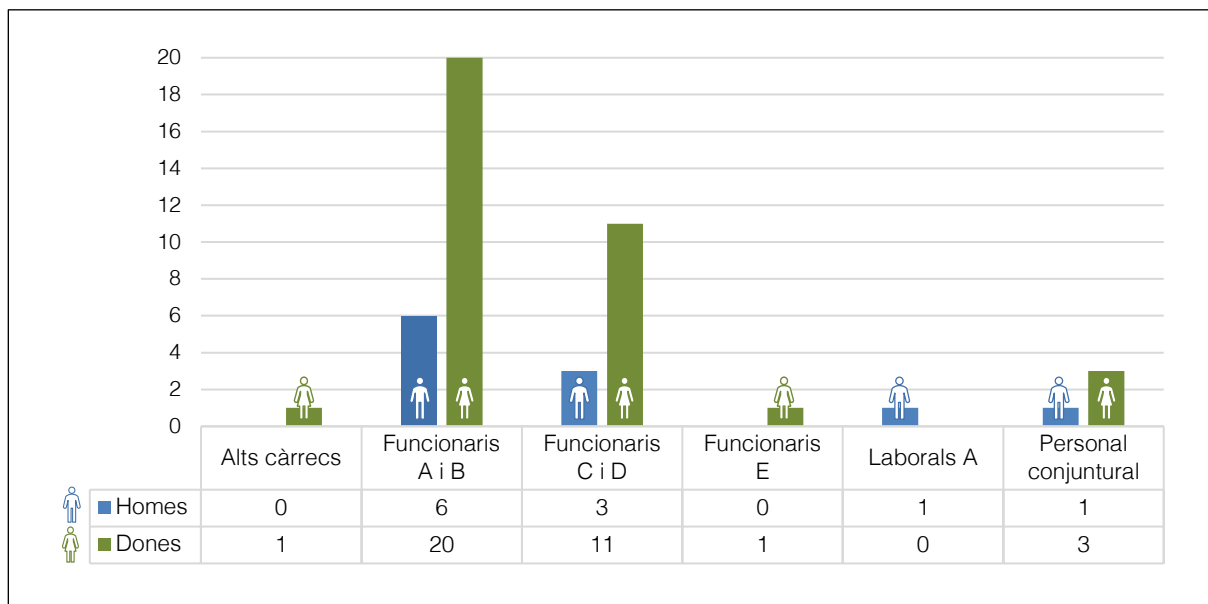
Notes:

(a) Places que podien ser ocupades indistintament per un dels dos grups.

(b) Correspon a la contractació de dues treballadores del grup A1, nivell 21, per al desenvolupament de les tasques d'organització i planificació del pla d'actuació del Pacte d'Estat contra la violència de gènere vinculades a les activitats de formació i de recerca, respectivament, i d'una persona del grup C1, nivell 13, per al desenvolupament de tasques de gestió del pla.

El diagrama següent mostra el nombre d'efectius per categories.

Diagrama 3. Efectius del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada a 31 de desembre de 2020

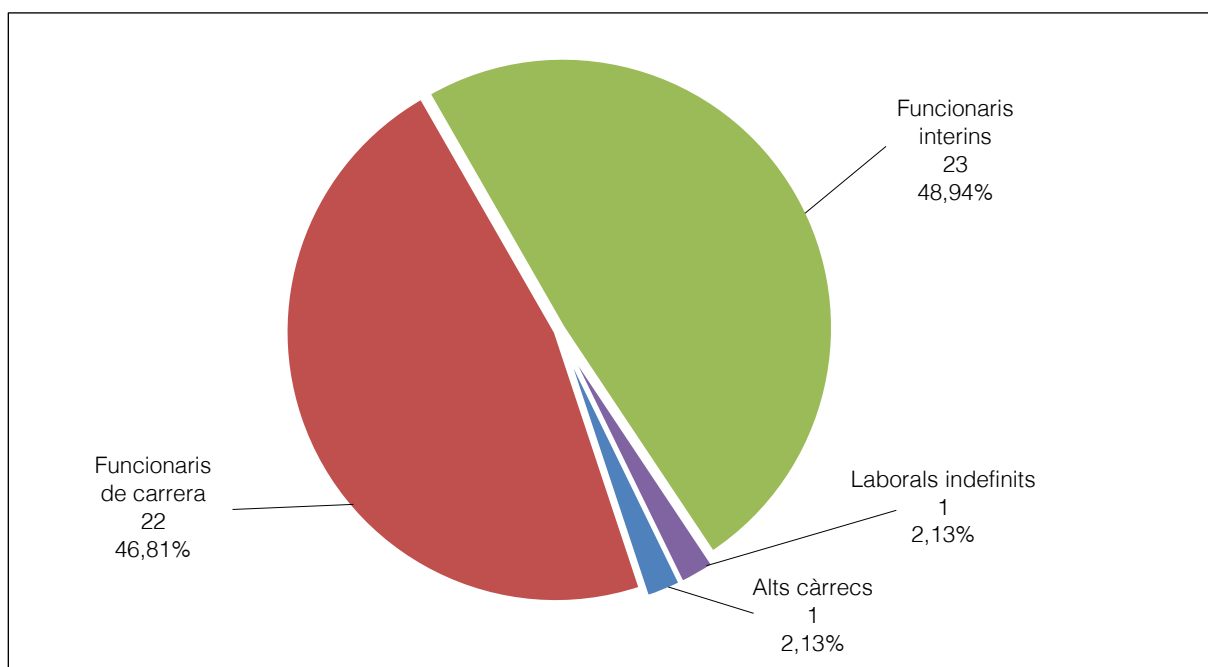


Font: Elaboració pròpia.

La diferència entre el nombre de places de l'RLT i el pressupost era deguda, per una banda, al fet que l'RLT no incloïa la plaça d'alt càrrec corresponent al director del CEJFE i, per altra banda, al fet que tres places de l'RLT no estaven pressupostades.

El diagrama següent mostra el nombre i el percentatge d'efectius, per vinculacions, a 31 de desembre de l'exercici 2020.

Diagrama 4. Nombre i percentatge d'efectius per vinculació a 31 de desembre del 2020



Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre del 2020 el personal funcionari interí representava el 48,94% del nombre de persones en plantilla, un 82,61% ocupava llocs de treball vacants, un 13,04% corresponia a nomenaments de funcionaris interins per execució de programes i el 4,35% restant a substitucions.

Per al personal funcionari interí que a 31 de desembre del 2020 ocupava una plaça de l'RLT s'ha analitzat el període d'ocupació del mateix lloc de treball.

Quadre 13. Antiguitat dels llocs ocupats per funcionaris interins

Antiguitat	Nombre	Percentatge
Antiguitat superior a 9 anys	5	26,32
Antiguitat entre 6 i 9 anys	-	-
Antiguitat entre 3 i 6 anys	4	21,05
Antiguitat inferior a 3 anys	10	52,63
Total	19	100,00

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2020 el 47,37% del personal funcionari interí ocupava el mateix lloc des de feia més de 3 anys (9 funcionaris interins).

A continuació es detallen les observacions que es desprenen del treball realitzat.

- El 31 de desembre del 2020, 5 funcionaris d'un total de 6 ocupaven llocs de treball en comissió de serveis per períodes superiors a 2 anys. D'acord amb l'article 104.1 del Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova del Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les comissions de serveis podien tenir una durada màxima de 2 anys.
- El 31 de desembre del 2020, el grau de temporalitat era molt elevat, atès que el personal funcionari interí representava el 48,94% del nombre de persones en plantilla.

2.2.3.2. Despeses de béns corrents i serveis

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2020, juntament amb les dades de l'exercici 2019 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 14. Despeses de béns corrents i serveis

Article	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació 2019-2020	
			Import	Percentatge
20. Lloguers i cànon	876	810	66	8,15
21. Conservació i reparació	56.945	79.560	(22.615)	(28,43)
22. Material, subministraments i altres	1.729.958	2.075.997	(346.039)	(16,67)
23. Indemnitzacions per raó del servei	365	5.278	(4.913)	(93,08)
24. Despeses de publicacions	14.718	17.166	(2.448)	(14,26)
Total	1.802.862	2.178.811	(375.949)	(17,25)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

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

Quadre 15. Despeses de material, subministraments i altres

Article / concepte	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació 2019-2020	
			Import	Percentatge
Aigua i energia	30.324	72.365	(42.041)	(58,10)
Material ordinari no inventariable i altres subministraments	7.691	7.836	(145)	(1,85)
Despeses d'assegurances i tributs	4.743	3.658	1.085	29,66
Atencions protocol·làries i altres despeses diverses	2.937	1.301	1.636	125,75
Neteja i sanejament	43.012	76.065	(33.053)	(43,45)
Seguretat	26.824	62.148	(35.324)	(56,84)
Treballs tècnics	89.358	121.188	(31.830)	(26,26)
Formació dels empleats públics	877.324	1.241.752	(364.428)	(29,35)
Serveis de formació	85.105	97.132	(12.027)	(12,38)
Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	71.546	110.983	(39.437)	(35,53)
Serveis informàtics realitzats per altres entitats	133.082	119.583	13.499	11,29
Serveis informàtics CTTI	358.012	161.986	196.026	121,01
Total	1.729.958	2.075.997	(346.039)	(16,67)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

En l'article de Material, subministraments i altres, l'import més rellevant, de 877.323,95 €, era el de Formació dels empleats públics, que corresponia a les despeses d'activitats de formació, conferències, ponències, seminaris i altres d'anàlogues. La seva composició es mostra en el quadre següent:

Quadre 16. Composició de la despesa de serveis de formació

Concepte	Import
Formació fons de formació contínua per al personal del Departament de Justícia	288.835
Formació especial per al personal de l'Administració de justícia (cossos de gestió, tramitació i auxili judicial)	171.701
Formació fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere per al personal de l'Administració de justícia i de l'execució penal	83.381
Formació programa preparadors opositors empleats públics. Altres activitats	61.561
Formació general per al personal del Departament de Justícia	54.160
Formació personal de l'Administració de justícia (cossos de gestió, tramitació i auxili judicial)	41.524
Formació lletrats i fiscals (cossos superiors de l'Administració de justícia)	35.860
Formació per al personal de la Secretaria de Mesures Penals, Reinserció i Atenció a la Víctima	30.864
Pràctiques universitàries àmbit execució penal	24.690
Formació contínua en execució penal	17.906
Pràctiques universitàries a les oficines judicials	17.220
Formació magistrats i jutges (cossos superiors de l'Administració de justícia)	14.367
Formació metges forenses (cossos superiors de l'Administració de justícia)	13.609
Formació projectes educatius	13.123
Altra formació	8.523
Total	877.324

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb la informació facilitada pel CEJFE.

La contractació del personal docent i dels mitjans necessaris per dur a terme les accions en formació i activitats de recerca s'analitza en l'apartat de contractació 2.7.2 i 2.7.3.

Serveis informàtics inclou la despesa corresponent a la prestació per serveis informàtics efectuada pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) per 358.011,65 € (vegeu l'apartat 2.7.4), amb un increment del 121,01% respecte a l'any 2019.

En Serveis de formació, per 85.105 €, es recullen les despeses de formació destinades a diversos col·lectius de l'àmbit del dret i la justícia a Catalunya. Inclou totes les despeses vinculades a l'activitat formativa, tant les despeses de materials com les corresponents al professorat.

Pel que fa a la seu del CEJFE, el juliol del 2020 l'entitat es va traslladar d'immoble a la ciutat de Barcelona. Respecte a l'immoble de l'antiga seu del CEJFE a Barcelona, el 25 de juliol del 2014, la Generalitat va vendre l'edifici a Zurich Insurance Company, Ltd., i va signar un contracte d'arrendament amb aquesta empresa en què es va establir una renda mensual de 62.381,94 € més IVA. La despesa de lloguer de l'edifici corresponent a l'antiga seu pel període de gener a juny del 2020, va ser de 480.198,78 €, IVA inclòs.

Pel que fa a l'immoble de la nova seu de l'entitat, el 28 de juny del 2013 la Generalitat va signar un contracte d'arrendament amb l'empresa RIGLOS BUSINESS, SL, en què es va establir una renda mensual de 107.581,80€ més IVA. La despesa de lloguer de l'edifici, imputable al CEJFE, corresponent al període de juliol a desembre del 2020, amb IVA inclòs, era de 475.347,71€.

El CEJFE ha informat que la Direcció General de Patrimoni del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat es va fer càrrec de les despeses dels lloguers dels edificis corresponents a tot l'exercici 2020, referides a l'antiga i la nova seu del CEJFE, per un import de 955.546,49€. Així mateix, pel període comprès entre juliol i desembre del 2020, la despesa pels diferents serveis i subministraments de la nova seu va ser assumida pel Departament de Justícia. La quantificació d'aquest import pel 2020 no va ser facilitada pel CEJFE, si bé, calculada la proporció temporal de 6 mesos respecte l'import previst de l'exercici 2021, que ha estat facilitada, resultaria una quantia de 143.195,13€.

De la revisió de les despeses de material, subministraments i altres, es fan les observacions següents:

- El CEJFE no disposava dels documents de formalització de cessió d'ús dels immobles abans esmentats.
- La Generalitat no va repercutir al CEJFE la despesa originada per l'ocupació dels immobles que van constituir l'antiga i la nova seu, per import de 955.546,49€, ni tampoc les despeses dels diferents serveis i subministraments relatius a l'immoble on s'ubicava la nova seu de l'entitat, per un import estimat de 143.195,13€. En conseqüència, la comptabilitat no registrava ni la cessió de l'ús dels immobles, ni les despeses, ni l'ingrés per transferència corrent que la financaria per un import total d'1,10M€.

2.2.3.3. Transferències corrents

El CEJFE va reconèixer 75.019,86€ corresponents a beques, per a dur a terme tasques d'assistència i suport a les activitats de l'entitat (vegeu l'apartat 2.10).

2.2.3.4. Inversions reals

El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes del capítol d'Inversions reals de l'exercici 2020, juntament amb les dades de l'exercici 2019 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 17. Inversions reals

Article	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació 2019-2020	
			Import	Percentatge
61. Inversions en edificis i altres construccions	119.521	-	119.521	-
64. Inversions en mobiliari i estris	30.605	2.093	28.512	1.362,26
65. Inversions en equips de procés dades i telecomunicacions	44.898	2.218	42.680	1.924,26
67. Inversions en altre immobilitzat material	9.565	3.996	5.565	139,36
Total	204.589	8.307	196.282	2.362,85

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CEJFE.

L'import reconegut el 2020 corresponia a les inversions associades a l'adaptació de la nova seu del CEJFE.

2.2.4. Resultat pressupostari

En el quadre següent es presenta l'estat del Resultat pressupostari de l'exercici 2020.

Quadre 18. Resultat pressupostari

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari segons CEJFE	Resultat pressupostari segons Sindicatura
Operacions corrents	4.512.897	3.937.913	574.984	574.984
Operacions de capital	8.800	203.534	(194.734)	(194.734)
Total operacions no financeres (A)	4.521.697	4.141.447	380.250	380.250
Actius financers	1.286	1.500	(214)	(214)
Total operacions financeres (B)	1.286	1.500	(214)	(214)
Resultat pressupostari de l'exercici (A+B)	4.522.983	4.142.947	380.036	380.036
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			(98.675)	(105.574)
Resultat pressupostari ajustat: Superàvit de finançament de l'exercici			281.361	274.462

Imports en euros.

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

El CEJFE presentava el resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2020 amb un superàvit en la liquidació del pressupost de 281.360,73 €. Segons els càlculs de la Sindicatura, la inclusió en el resultat pressupostari ajustat de les desviacions positives de finançament en despeses amb finançament afectat de l'exercici, per un import total de 105.574,02 €, va donar lloc a un superàvit de l'exercici de 274.462,36 €.

2.3. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria de l'exercici 2020 presentat pel CEJFE comparat amb el del 2019 és el següent:

Quadre 19. Estat del romanent de tresoreria

Concepte	2020 segons CEJFE	2020 segons Sindicatura	2019
1. Fons líquids	159	159	(243)
2. Drets pendents de cobrament	3.063.695	3.063.695	2.679.768
Del pressupost corrent	189.740	189.740	5.102
De les operacions no pressupostàries	2.873.955	2.873.955	2.674.666
3. Obligacions pendents de pagament	(745.650)	(745.650)	(740.599)
Del pressupost corrent	(576.854)	(576.854)	(551.236)
De les operacions no pressupostàries	(168.796)	(168.796)	(189.363)
4. Partides pendents d'aplicació	(198)	(198)	(923)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(198)	(198)	(938)
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva			15
I. Romanent de tresoreria (1+2+3-4)	2.318.006	2.318.006	1.938.003
II. Excés de finançament afectat*	97.915	105.574	348.664
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II)	2.220.091	2.212.432	1.589.339
1. Obligacions pendents de reconeixement en el pressupost. Creditors per operacions meritades	49.039	49.039	51.812
IV. Romanent de tresoreria total (IV-1)	2.171.052	2.163.393	1.537.527

Imports en euros.

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

* Vegeu la composició per articles pressupostaris per l'exercici 2020 en el quadre 20.

Del treball de fiscalització, s'ha observat que el romanent de tresoreria de l'exercici 2020 calculat pel CEJFE estava sobrevalorat en 7.659,43 €, en relació amb el calculat per la Sindicatura, ja que el Centre no va tenir en compte el romanent de crèdit derivat dels ingressos del Pacte d'Estat contra la violència de gènere de caràcter finalista, de l'exercici 2020, procedents de la Secretaria d'Estat d'Igualtat i contra la Violència de Gènere del Ministeri d'Igualtat, destinats a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista.

Mitjançant la Resolució del 13 maig del 2020, de la Secretaria d'Estat d'Igualtat i contra la Violència de Gènere, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres del 12 de maig del 2020, pel qual es van formalitzar els criteris de distribució i la distribució resultant per a l'exercici 2020, del crèdit de 100 M€ per al desenvolupament per les comunitats autònomes i ciutats amb estatut d'autonomia del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, es va establir que els projectes o programes que es finançaven tindrien com a finalitat el desen-

volupament de les mesures del Pacte d'Estat contra la violència de gènere. Així mateix, s'establia d'acord amb l'article 7 del Reial decret llei 12/2020, del 31 de març, de mesures urgents en matèria de protecció i assistència a les víctimes de violència de gènere, que per a les transferències relatives al crèdit per al desenvolupament del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, no resultava d'aplicació el que preveu la regla sisena de l'article 86.2⁷ de la Llei 47/2003, del 26 de novembre, general pressupostària, als romanents no compromesos resultants al final de l'exercici: si la despesa o actuació a què correspon el romanent resultava suprimida en el pressupost de l'exercici següent, s'havia de destinar en primer lloc a fer efectives les obligacions pendents de pagament a la fi de l'exercici immediatament anterior, i el sobrant que no estigués compromès s'havia de reintegrar a l'Estat. La disposició transitòria única del Reial decret preveia que el que disposa l'article 7 li era d'aplicació a les transferències relatives al crèdit per al desenvolupament del Pacte d'Estat contra la violència de gènere corresponents a l'exercici pressupostari 2019.

En l'exercici fiscalitzat, l'òrgan encarregat de distribuir els fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, assignats a Catalunya, entre els departaments de l'Administració de la Generalitat, era l'Institut Català de les Dones. El Departament de Justícia, que rebia una part dels fons, com a gestor va assignar i transferir al CEJFE la part corresponent.

Del treball de fiscalització, la Sindicatura considera que aquests fons rebuts eren finalistes i afectats, per ser aplicats a les finalitats que van motivar aquests ingressos, en aquest cas, destinats a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista. Cal fer esment que en l'exercici fiscalitzat, el romanent de tresoreria afectat existent a 31 de desembre del 2020, de 7.659,43 €, produït pels ingressos del Pacte d'Estat contra la violència de gènere finançats a càrrec de fons finalistes i afectats, no es va incorporar en el pressupost de l'exercici 2021.

D'igual forma, el romanent de tresoreria afectat existent el 31 de desembre del 2019, per import de 348.663,83 €, produït pels ingressos del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, no es va incorporar en el pressupost de l'exercici 2020.

En els dos casos anteriors, l'excés de finançament afectat per un import total de 356.323,26 € es va considerar romanent de tresoreria de lliure disposició, mentre que haurien d'haver-se considerat despeses amb finançament afectat a actuacions del Pacte d'Estat contra la violència de gènere.

7. L'article 86.2 de la Llei 47/2003, del 26 de novembre, general pressupostària sobre crèdits gestionats per les comunitats autònomes establia el següent pel que fa a la regla sisena: Els romanents de fons no compromesos resultants al finalitzar cada exercici, que es trobin en poder de les comunitats autònomes, seguiran mantenint la destinació específica per a la qual foren transferits i s'utilitzaran en l'exercici següent com a situació de tresoreria en l'origen com a romanents que seran descomptats de la quantitat que correspongui transferir a cada comunitat autònoma. Si la despesa o actuació a la qual correspongui el romanent és suprimida en el pressupost de l'exercici següent, es destinarà en primer lloc a fer efectives les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici immediatament anterior i el sobrant que no estigués compromès es reintegrarà a l'Estat.

Per tal que altres unitats del Departament de Justícia amb projectes de l'àmbit de la violència masclista que també són beneficiàries dels fons Pacte d'Estat contra la violència de gènere poguessin utilitzar aquests recursos, davant les circumstàncies que impedièren el CEJFE executar adequadament els crèdits del Pacte d'Estat en cada exercici pressupostari, s'haurien d'haver reduït les aportacions dels exercicis 2019 i 2020 i de l'exercici anterior, o bé s'haurien d'haver reintegrat els imports al Departament.

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre del 2020 calculat per la Sindicatura, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 20. Romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici 2020

Capítol/article	Crèdits definitius 2020	Obligacions reconegudes 2020	Despesa pendent a 31.12.2020
Despeses corrents en béns i serveis			
22. Material, subministraments i altres (serveis de formació finançades amb fons de formació contínua) (a)	386.750	288.835	97.915
22. Material, subministraments i altres (serveis de formació dels fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere) (b)	205.000	197.341	7.659
Total Romanent de tresoreria afectat	591.750	486.176	105.574

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades pel CEJFE.

Notes:

- (a) Les obligacions reconegudes corresponen a despeses de formació finançades amb fons de formació contínua de l'EAPC. En l'exercici 2021 el CEJFE va tramitar l'expedient de modificació pressupostària mitjançant incorporació de romanents de crèdit.
- (b) Les obligacions reconegudes corresponen a despeses de formació finançades amb fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere. En l'exercici 2021, el romanent no es va incorporar en el pressupost 2021.

L'article 14.4 de la LPGC-2020 estableix que, en cas que el 31 de desembre del 2019 les entitats que d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes es classifiquen com a Administració pública de la Generalitat tinguessin un romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o del seu sector públic no obtingudes en concurrència, el departament competent en matèria de finances públiques havia d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2020, per l'import que determinés la Intervenció General, llevat que per llei, contracte programa o per altres acords del Govern s'hagués establert que haguessin de tenir una altra destinació.

Respecte a la qüestió anterior, la Sindicatura observa que no consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de finances públiques efectués cap retenció dels imports que el Departament de Justícia havia de transferir.

2.4. BALANÇ

En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants de les partides del Balanç (vegeu l'apartat 4.1.1).

2.4.1. Immobilitzat

L'exercici 2020, el CEJFE va donar de baixa de l'epígraf Immobilitzat material actius en desús i amortitzats totalment per un import total d'1,31 M€ i també la inversió de l'edifici de l'antiga seu per un import de 207.595,20 €.

De la revisió efectuada en aquesta àrea del Balanç es fan les observacions següents:

- El CEJFE no disposava d'un inventari de béns materials que estigués conciliat amb la comptabilitat en el període fiscalitzat. L'inventari de béns del CEJFE únicament estava actualitzat fins al maig de l'exercici 2015.
- Als efectes comptables hi havia un llibre auxiliar en un full de càlcul, on s'inclouien altes, baixes i amortitzacions, però no els detalls individualitzats dels elements de l'actiu que es trobaven en altres fulls de càlcul. S'han detectat diferències d'import immaterial amb els saldos comptables a 31 de desembre del 2020.
- El CEJFE seguia el criteri d'amortitzar per tot l'exercici les adquisicions de l'any, i no en proporció a la seva data de compra o de posada en funcionament.
- El CEJFE va traslladar la seva seu el juliol del 2020. El Departament de Justícia es va quedar amb la majoria del mobiliari i béns mobles de l'antic immoble seu de l'entitat. El CEJFE va procedir a fer una regularització de l'immobilitzat per donar de baixa aquests actius que ja estan amortitzats en la seva totalitat. No es va formalitzar cap expedient de cessió de béns lliurats.

Així mateix, l'immoble on s'ubicava la nova seu de l'entitat disposava de mobiliari que els va lliurar el Departament de Justícia perquè en fessin ús. No es va formalitzar cap document de cessió de béns lliurats i no constaven els béns rebuts en adscripció a 31 de desembre del 2020 en la comptabilitat, en contra del que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

- El CEJFE no va facilitar a la Sindicatura l'assegurança del mobiliari, dels equips informàtics i d'altres continguts de les seves instal·lacions, referida a l'exercici 2020, corresponent a l'immoble on s'ubicava la nova seu de l'entitat. La documentació facilitada va ser la

pòlissa d'assegurances contractada pel CEJFE que iniciava la seva vigència a partir de gener del 2021.

2.4.2. Patrimoni net

Pel que fa al passiu, el patrimoni generat presentava un import negatiu per un total de 2,84 M€, integrat per 2,54 M€ de resultats d'exercicis anteriors i per 302.466,21 € de resultat de l'exercici 2020.

L'epígraf Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat incloïa la variació de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats de l'exercici, i presentava un saldo de 4.936,42 € a 31 de desembre del 2020.

Del treball realitzat, s'ha observat que l'import de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats estava infravalorat en 215.000 € en concepte de les aportacions de capital rebudes del Departament de Justícia (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.5).

2.4.3. Passiu corrent

El compte Deutes a curt termini transformables en subvencions incloïa l'import acumulat al tancament de l'exercici de l'excés de transferències rebudes en relació amb les despeses realitzades.

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

El CEJFE en l'exercici 2020 va calcular 630.753,79 € de sobrants de transferències corrents mitjançant la variació entre el romanent de tresoreria no afectat dels exercicis 2020 i 2019, sense tenir en compte els conceptes i les excepcions que estableix l'article 14.2⁸ de la LPGC-2020 respecte a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Del càlcul efectuat per la Sindicatura per aquest concepte resulta una quantia de 303.139 €, el que suposa que el 31 de desembre del 2020, el resultat de l'exercici estava infravalorat en 327.614,79 €, i el

8. L'article 14.2 de la LPGC-2020 estableix que les transferències corrents a favor, entre altres, de les entitats autònomes administratives, tenien per objecte finançar les despeses d'exploració en la mesura necessària per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

passiu corrent estava sobrevalorat en 327.614,79 €, segons es detalla en el quadre 22 de l'apartat 2.5.1.

Pel que fa a l'exercici 2019 el CEJFE va comptabilitzar en concepte de sobrants de transferències corrents un import de 198.861,88 €, mentre que la Sindicatura va calcular un import de 577.306,66 €. En conseqüència, s'ha observat que el 31 de desembre del 2020, el resultat de l'exercici anterior estava sobrevalorat en 378.444,78 €, i el passiu corrent estava infravalorat pel mateix import, segons consta en el quadre 22 de l'apartat 2.5.1.

2.5. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En aquest apartat es detallen els aspectes més rellevants del Compte del resultat econòmic patrimonial (vegeu l'apartat 4.1.2).

El CEJFE presentava un resultat amb un desestalvi de 302.466,21 €. Els diferents comptes s'han revisat en els apartats corresponents a la liquidació pressupostària (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.2.3).

2.5.1. Transferències corrents

El compte Transferències corrents corresponia a la transferència del Departament de Justícia per un total de 4.479.541,95 €, que incloïa la transferència per finançar les despeses de funcionament de 3.887.792,15 €, la transferència finalista relativa al fons de formació contínua de 386.749,80 € i la transferència finalista relativa al Pacte d'Estat contra la violència de gènere per import de 205.000 €. També incloïa un ajustament per excés de les transferències corrents que disminuïa el compte per import de 630.753,79 €.

De la fiscalització realitzada, s'ha observat que els ingressos per finançar les despeses de funcionament s'havien de reduir en 215.000 €, import destinat a inversions, el que suposa que el resultat ajustat era de 517.466,21 € segons es detalla en el quadre següent:

Quadre 21. Resultat ajustat segons la Sindicatura

Concepte	Exercici 2020
Resultat de l'exercici segons el CEJFE (A)	(302.466)
Ajustament per excés d'ingressos de transferències corrents* (B)	(215.000)
Resultat de l'exercici segons la Sindicatura (A-B)	(517.466)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Vegeu l'apartat 2.4.

Ajustament de les transferències corrents

Pel que fa a les transferències corrents procedents del Departament de Justícia, d'acord amb l'article 14.2 de la LPGC-2020 el resultat de l'exercici s'hauria d'incrementar en 327.614,79€ el 2020. A continuació es presenta el càlcul de la compensació de transferències corrents.

Quadre 22. Estimació de l'import a incrementar o reduir de les transferències corrents no finalistes

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
Resultat de l'exercici abans de l'ajustament per excés de transferències corrents segons CEJFE (A)	328.288	556.153
Ajustament derivat de l'aplicació de l'article 14.2 segons CEJFE * (B)	630.754	198.862
Resultat de l'exercici segons els comptes anuals del CEJFE (A-B=C)	(302.466)	357.291
Ajustament d'ingressos de transferències corrents que corresponen a transferències de capital, segons Sindicatura (D)	(215.000)	-
Resultat de l'exercici segons la Sindicatura (E)	(517.466)	357.291
Dotacions per amortitzacions	31.061	21.155
Provisions de l'exercici	158.790	-
Ajustament derivat de l'aplicació de l'article 14.2 (amortitzacions + provisions) d'insolvències (F)	189.851	21.155
Import a incrementar (-) o a reduir (+) de les transferències corrents. Ajustament derivat de l'aplicació de l'article 14.2 de la LPGC-2020 segons Sindicatura * (E+F=G)	(327.615)	378.446

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Pel que fa a l'ajustament derivat de l'aplicació de l'article 14.2 de la LPGC-2020 segons la Sindicatura, l'import en concepte d'excés de transferències corrents va ser de 303.139€ l'exercici 2020. L'import corresponent a l'exercici 2019 va ser de 577.306,66€ en aplicació de l'article 13.3 de la LPGC per al 2017 (vegeu l'apartat 2.4.3).

2.5.2. Altres despeses de gestió

Pel que fa a Altres despeses de gestió, com s'indica en l'apartat 2.2.3.2, s'ha observat que la Generalitat no va repercutir al CEJFE la despesa originada per l'ocupació dels immobles seu de l'entitat ni les diferents despeses per subministraments i serveis de la nova seu, i com a conseqüència d'això el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 no incloïa dites despeses assumides per la Generalitat i pel Departament de Justícia, ni el respectiu ingrés per transferència corrent que la finança, per un import total d'1,10 M€.

2.6. MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, aplicable l'exercici 2020, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el Balanç, en el Compte del resultat econòmic patrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost, l'Estat de fluxos d'efectiu i l'Estat de canvis en el patrimoni net. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

- En la Memòria s'informava de manera incorrecta de l'import i del nombre de contractes menors. Segons es desprèn de la Memòria dels comptes anuals del CEJFE de l'exercici 2020, es van efectuar 236 contractes menors per un total de 868.533,58 € (IVA inclòs) mentre que la Sindicatura ha detectat un nombre total de 216 per un import de 850.005,13 € IVA inclòs (743.100,17 € IVA exclòs).
- En la Memòria s'informava de manera incorrecta de l'import corresponent a la contractació per activitats docents i anàlogues per un total de 965.784,11 € calculats per la diferència entre el total de despeses compromeses menys el total de contractes menors i no menors, mentre que la Sindicatura considerava un import de 683.430,66 €.
- La Memòria informava de les desviacions positives de despeses amb finançament afectat de 98.675,65 € de l'exercici 2020, mentre que la Sindicatura calculava que l'import ascendia a 105.574,02 €.

2.7. CONTRACTACIÓ

En el període objecte de fiscalització el CEJFE tenia caràcter de poder adjudicador Administració pública, i com a tal li era d'aplicació íntegra la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) i altres normes que la desenvolupaven. D'acord amb l'article 9 de la Llei de creació del CEJFE, l'òrgan de contractació era el director.

A continuació es mostra el resultat de la fiscalització realitzada per la Sindicatura dels contractes formalitzats pel CEJFE en l'exercici 2020.

2.7.1. Contractació no menor

El CEJFE va facilitar els expedients de contractes no menors vigents o formalitzats en l'exercici 2020, que figuren detallats en el quadre següent:

Quadre 23. Contractes no menors

Ref.*	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Objecte	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat
1	Derivat d'acord marc	Serveis	Servei de vigilància de la seu CEJFE	Seguridad Profesional Mediterránea, SA	29.733	16.602
2	Derivat d'acord marc	Serveis	Servei de neteja de la seu CEJFE	L.D. Empresa de limpieza y desinfección, SAU	47.901	31.461
3	Obert simplificat	Serveis	Servei de gestió de l'hemeroteca en línia de la biblioteca del CEJFE	Nubilum, SL	28.957	18.900
4	Obert simplificat	Serveis	Servei d'administració de continguts del portal web del CEJFE	Iuris.doc, SL	49.648	26.180
5	Obert (pròrroga)	Serveis	Servei de manteniment integral de l'edifici del CEJFE	Mh Multitecnia, SL	-	24.000
Total contractes licitats					156.239	117.143

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

Pel que fa a l'expedient 1, l'objecte del contracte era la prestació del servei de vigilància de l'edifici seu del CEJFE. L'expedient de licitació es basava en l'Acord marc de serveis de vigilància amb la Comissió Central de Subministraments. D'acord amb la clàusula trenta-quatre del plec de clàusules administratives particulars de l'Acord marc dels serveis de vigilància, per a aquesta licitació es van utilitzar els models de plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques que a tal efecte va aprovar la Comissió Central de Subministraments el 20 d'abril del 2018.

Respecte a l'expedient 2, l'objecte del contracte era la prestació del servei de neteja de l'edifici seu del CEJFE. L'expedient de licitació es basava en l'Acord marc de serveis de neteja amb la Comissió Central de Subministraments. D'acord amb la clàusula trenta-quatre del plec de clàusules administratives particulars de l'Acord marc dels serveis de neteja, per a aquesta licitació es van utilitzar els models de plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques que a tal efecte va aprovar la Comissió Central de Subministraments el 20 d'abril del 2018.

Per verificar que els procediments aplicats pel CEJFE en la contractació estaven d'acord amb la normativa aplicable, es va seleccionar una mostra de 4 expedients, a criteri de l'auditor, tenint en compte els imports i els diferents procediments d'adjudicació que es detallen en el quadre 29 de l'annex 4.2.

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

Publicitat

- Cap dels contractes no va ser comunicat al Registre Públic de Contractes, en contra del que es disposa en l'article 333 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), i en l'article 346 de la LCSP.
- En tots els expedients analitzats, la publicació en el perfil del contractant de l'entitat de l'adjudicació definitiva i de la formalització dels contractes constava sense signatura de l'òrgan de contractació. Així mateix, la resta de documents publicats relatius a l'adjudicació tampoc no constaven signats.
- Els expedients no es van publicar al Portal de la Transparència, contràriament al que s'establia en l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Licitació

- En els expedients 1 i 2 no constava l'ordre d'inici en què l'òrgan de contractació motiva la necessitat i idoneïtat del contracte, contràriament al que s'establia en l'article 109 del TRLCSP.
- En l'expedient 2 no constava la fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa, en contra del que es disposava en l'article 109.3 del TRLCSP.
- Els plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques dels contractes no constaven aprovats per l'òrgan de contractació, en contra del que es disposava en els articles 115 i 116 del TRLCSP i 122 i 124 de la LCSP.
- En cap dels expedients no constava la resolució motivada per l'òrgan de contractació que aprova l'expedient de contractació i la despesa, i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació, en contra del que s'establia en els articles 110 del TRLCSP i 117 de la LCSP.
- En els expedients 3 i 4, no constava la resolució de nomenament dels membres de la Mesa signada per l'òrgan de contractació, contràriament al que es disposava en l'article 326.4 del LCSP.

Valoració de les ofertes

- En els expedients 3 i 4, la tramitació de l'expedient de procediment obert simplificat contravenia l'article 159.4.f de la LCSP, on s'establia que després de l'acte públic

d'obertura del sobre que contingui l'oferta avaluable a través de criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules, en la mateixa sessió, la mesa havia de procedir a avaluar i classificar les ofertes i fer la proposta d'adjudicació a favor del candidat amb la millor puntuació.

En els expedients revisats, l'acta de data 21 de febrer del 2020 en què la mesa acordava donar per vàlida l'oferta corresponent als criteris amb valoració automàtica, s'encarregava a la responsable de la ponència tècnica que fes la corresponent proposta de valoració de les ofertes i es convocava una Mesa a celebrar per mitjans virtuals el 24 de febrer del 2020.

- En la totalitat dels expedients revisats, no constava l'acta de la Mesa de Contractació del 24 de febrer del 2020.
- En tots els expedients revisats, les actes de la Mesa de Contractació estaven signades pel president amb posterioritat, el 23 de novembre del 2021.
- En l'expedient 1, basat en l'Acord marc de serveis de vigilància i seguretat de la Comissió Central de Subministraments, no constava la justificació per l'òrgan de contractació de les raons per les quals s'havia limitat la consulta a tres empreses, contràriament al que estableix l'article 198.4.a del TRLCSP.
- L'expedient 2 es basava en l'Acord marc de serveis de neteja amb la Comissió Central de Subministraments. D'acord amb clàusula trenta-quatre del plec de clàusules administratives particulars de l'Acord marc, en les licitacions dels contractes basats amb valor estimat superior a 60.000 € es consultarà a totes les empreses incloses en l'Acord marc en el lot o lots als quals correspongui la realització dels serveis.

En l'expedient constava que l'entitat va convidar només tres empreses si bé el valor estimat del contracte ascendia a 95.802,24 €, IVA exclòs, contràriament al que estableix el plec de clàusules administratives particulars.

Adjudicació

- En els expedients 3 i 4, la proposta d'adjudicació no estava signada per la Mesa de Contractació, contràriament al que s'estableix en l'article 159 del LCSP.

Execució dels contractes

- En els expedients 2 i 4, s'ha detectat que en les factures no constava el nombre d'hores de servei prestat i el preu unitari, en contra del que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars respectius.

- En els expedients 3 i 4, s'ha detectat que no constava la memòria o informe de treball que l'adjudicatari havia de presentar cada dos mesos, en contra del que establien els plecs de prescripcions tècniques respectius.
- En els expedients 1 i 2, s'ha detectat que no constava l'informe del grau de satisfacció en l'execució del contracte ni tampoc l'informe d'avaluació final de la contractació, en contra del que establien els plec de clàusules administratives particulars.
- El pagament d'algunes factures dels expedients, concretament 6 factures de l'expedient 1, 3 factures de l'expedient 2, 5 factures de l'expedient 3 i 7 factures de l'expedient 4, superava el termini de 30 dies establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- En l'expedient 2, la resolució d'aixecament de la suspensió del contracte va ser signada el 26 de novembre del 2020 per la directora del CEJFE tot i que l'aixecament de la suspensió total del contracte era efectiu des de l'11 de maig del 2020.

2.7.2. Contractació menor

L'any 2020 el CEJFE va formalitzar 216 contractes menors adjudicats directament a 126 proveïdors per 743.100,17 € (IVA exclòs). En concret, van ser 186 contractes de serveis, 28 de subministraments i 2 d'obres. D'acord amb l'article 118.1 de la LCSP es consideren contractes menors els contractes d'obres de valor estimat inferior a 40.000 € i els de subministraments o serveis de valor estimat inferior a 15.000 €, en ambdós casos IVA exclòs.

En el quadre següent es presenten, per intervals d'importos, els contractes menors adjudicats l'exercici 2020.

Quadre 24. Contractes menors per intervals d'importos

Interval	Nombre de contractes	Import
De 15.000 € a 39.999 €	2	60.607
De 10.000 € a 14.999 €	18	243.334
De 5.000 € a 9.999 €	22	166.375
De 2.000 € a 4.999 €	49	165.397
De 1.000 € a 1.999 €	48	67.071
De 0 € a 999 €	77	40.316
Total	216	743.100

Imports en euros, IVA exclòs.
Font: Elaboració pròpia.

Els contractes inferiors a 10.000 € (196 contractes) representaven un 90,74% del nombre de contractes menors adjudicats l'exercici 2020 i el 59,10% de l'import total adjudicat; els con-

tractes superiors a 10.000 € (20 contractes) representaven el 9,26% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2020 i el 40,90% de l'import total adjudicat.

De la revisió de la mostra de 25 contractes menors escollits a criteri de l'auditor, que representen un 26,47% de l'import total corresponent a l'exercici 2020, i que es detallen en el quadre 30 es fan les observacions següents:

Publicitat

- Durant l'exercici 2020, el CEJFE no va publicar la informació relativa als contractes menors subscrits en el portal de transparència, en contra del que s'estableix en l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern. Així mateix, no va publicar la informació trimestral relativa als contractes menors en el perfil del contractant, en contra del que s'estableix en l'article 63.4 de la LCSP.

Prestacions recurrents

- En els expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 i 9 els contractes menors es van formalitzar per cobrir el període entre la finalització del contracte anterior i la licitació del següent, per import de 46.073,67 €.

El CEJFE hauria d'haver licitat el contracte corresponent seguint els procediments previstos en la LCSP.

- La Sindicatura ha analitzat els contractes menors adjudicats en el període 2018-2020.⁹ Durant aquest període es van adjudicar 693 contractes menors, per un import total acumulat d'1,77 M€. En el treball de revisió de la contractació s'ha detectat que s'havia reiterat la contractació de serveis respecte de 20 proveïdors. L'import d'aquests contractes amb reiteració per al període esmentat és de 625.526,97 €, dels quals 255.406,61 € corresponien a serveis de formació i de recerca, i 370.120,36 € incloïen serveis de manteniment, consultoria, gravació, traducció, neteja, vigilància i servei de virtualització de materials.

Les incidències estan 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 conse-

9. Des del 9 de març del 2018 es consideren contractes menors els de valor estimat inferior a 40.000 € quan es tracti de contractes d'obres o a 15.000 € quan es tracti de contractes de subministraments o serveis. Fins al 8 de març del 2018 es consideraven contractes menors els de valor estimat inferior a 50.000 € per als contractes d'obres o a 18.000 € per a la resta de contractes.

qüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3¹⁰ / 118.2¹¹ de la LCSP. Aquests contractes es presenten en el quadre 25.

Quadre 25. Contractes menors recurrents. Període 2018-2020

Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import	Nombre
Duplidata, SL	2018	Serveis	Servei de gravació	8.450	2
	2019	Serveis	Servei de gravació	21.612	7
	2020	Serveis	Servei de gravació	14.640	1
Nubilum, SL	2018	Serveis	Servei de gestió web	6.382	2
	2019	Serveis	Servei de gestió web	6.072	1
	2020	Serveis	Servei de gestió web	8.400	3
Nubilum, SL	2018	Serveis	Servei d'hemeroteca en línia	5.430	2
	2019	Serveis	Servei d'hemeroteca en línia	5.430	1
	2020	Serveis	Servei d'hemeroteca en línia	3.800	1
Fundació Bosch i Gimpera	2018	Serveis	Servei de realització d'estudis i recerca	21.999	2
	2019	Serveis	Servei de realització d'estudis i recerca	24.986	2
	2020	Serveis	Servei de realització d'estudis i recerca	10.999	2
Cesi Iberia, SL	2018	Serveis	Servei de formació	25.770	7
	2019	Serveis	Servei de formació	14.400	8
	2020	Serveis	Servei de formació	13.440	4
Gesem Formació i Consultoria, SL	2018	Serveis	Servei de formació	17.180	14
	2019	Serveis	Servei de formació	14.390	6
	2020	Serveis	Servei de formació	14.100	1
Guspirah Serveis Creatius, SL	2018	Serveis	Servei de formació	14.958	1
	2019	Serveis	Servei de formació	6.650	2
	2020	Serveis	Servei de formació	21.900	3
Asesores Corporativos, SA	2018	Serveis	Servei de formació	8.625	6
	2019	Serveis	Servei de formació	10.570	9
	2020	Serveis	Servei de formació	11.745	8
M.M.C.*	2019	Serveis	Servei de formació	11.865	1
	2020	Serveis	Servei de formació	17.760	4
Associació Sida Estudi	2018	Serveis	Servei de formació	4.600	3
	2019	Serveis	Servei de formació	11.704	5
	2020	Serveis	Servei de formació	7.389	1
Consulting Sabadell, SL	2018	Serveis	Servei de consultoria en TIC	17.242	1
	2019	Serveis	Servei de consultoria en TIC	14.909	1
	2020	Serveis	Servei de consultoria en TIC	11.000	1
Fundación Universitaria Iberoamericana	2018	Serveis	Manteniment i actualització del campus virtual	4.000	1
	2019	Serveis	Manteniment i actualització del campus virtual	14.925	2
	2020	Serveis	Manteniment i actualització del campus virtual	17.400	2

10. Contractes entre el 9 de març del 2018 i el 5 de febrer del 2020.

11. Contractes des del dia 6 de febrer del 2020.

Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import	Nombre
Addenda, SCCL	2018	Serveis	Servei de correcció i traducció	6.572	5
	2019	Serveis	Servei de correcció i traducció	9.063	4
	2020	Serveis	Servei de correcció i traducció	18.888	2
Iconus, SL	2018	Serveis	Servei de manteniment de la plataforma extranet	9.900	1
	2019	Serveis	Servei de manteniment de la plataforma extranet	10.197	1
	2020	Serveis	Servei de manteniment de la plataforma extranet	10.440	1
A.G.E.*	2018	Serveis	Servei de traducció	9.365	3
	2019	Serveis	Servei de traducció	7.999	10
	2020	Serveis	Servei de traducció	12.948	6
Globalia Corporate Travel, SLU	2019	Serveis	Servei de desplaçament i allotjament ponents	15.620	2
	2020	Serveis	Servei de desplaçament i allotjament ponents	9.100	1
Limasa Mediterrànea, SA	2019	Serveis	Servei de neteja	6.131	1
	2020	Serveis	Servei de neteja	14.786	1
Ascensores Soler, SA	2018	Serveis	Servei de manteniment d'ascensor	7.355	1
	2019	Serveis	Servei de manteniment d'ascensor	7.562	1
	2020	Serveis	Servei de manteniment d'ascensor	3.781	1
Seguridad Profesional Mediterrànea, SA	2018	Serveis	Servei de vigilància i seguretat	4.150	1
	2019	Serveis	Servei de vigilància i seguretat	3.993	1
	2020	Serveis	Servei de vigilància i seguretat	8.587	1
M.P.F.*	2019	Serveis	Servei de virtualització de continguts	11.640	1
	2020	Serveis	Servei de virtualització de continguts	14.050	2
D.J.D.*	2019	Serveis	Servei de virtualització de continguts	4.100	1
	2020	Serveis	Servei de virtualització de continguts	14.900	1

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Les inicials corresponen a persones físiques.

Justificació de la necessitat de la contractació

- En 15 contractes menors d'una mostra de 25, l'informe justificatiu de necessitat de contractar no feia esment que no s'alterava l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, en contra del que s'estableix en l'article 118.2¹² de la LCSP (expedients 2, 5, 6, 7, 10, 11, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24 i 25).

Aprovació de la despesa

- En els expedients 1, 3, 4, 8, 9, 16 i 20 l'aprovació de la despesa, l'adjudicació del contracte i l'informe justificatiu eren posteriors a l'inici de la prestació del servei. En 2 contrac-

12. Des del 6 de febrer del 2020, l'article 118.2 de la LCSP estableix que en els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació que justifiqui de manera motivada la necessitat del contracte i que no se n'està alterant l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llinars que descriu l'apartat anterior.

tes menors (expedients 5 i 6) l'aprovació de la despesa i l'adjudicació del contracte era posterior a l'inici de la prestació del servei.

- En l'expedient 12, l'aprovació de la despesa i de l'adjudicació del contracte menor, de 20.625 €, per la persona titular de l'Àrea de Gestió Administrativa i Suport Tècnic del CEJFE el 30 d'octubre del 2020, era contrària a la Resolució de la directora del CEJFE del 17 de juliol del 2018, atès que l'autoritzava per a la signatura d'actes administratius en matèria de gestió econòmica per imports menors o iguals a 15.000 €, IVA exclòs. En aquest cas, l'òrgan competent per contractar era la directora del CEJFE.

Posteriorment, el 15 de desembre del 2020 la cap de la Unitat de Règim Interior i Administrativa va emetre un informe justificatiu de reajustament d'annualitat per import de 9.534 €, IVA exclòs, per tal que es pogués tramitar correctament l'obligació de pagament vinculada a la factura presentada per l'empresa adjudicatària.

2.7.3. Contractació per activitats docents i altres anàlogues

La contractació per activitats docents, conferències, ponències, seminaris i altres activitats anàlogues realitzades per empleats públics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, d'altres administracions i d'universitats públiques i per persones físiques alienes a l'Administració es realitzava mitjançant designacions per l'autoritat competent.

Les contractacions de persones físiques es realitzava d'acord amb l'article 310 de la LCSP que regula el règim de contractació per activitats docents que es realitzin a centres del sector públic per part de persones físiques, i que establia que en els contractes que tinguessin per objecte prestar activitats docents en centres del sector públic desenvolupades en forma de cursos de formació o perfeccionament del personal al servei de l'Administració, o quan es tracti de seminaris, col·loquis, taules rodones, conferències, col·laboradors o qualsevol altre tipus d'activitat similar, sempre que aquestes activitats les duguin a terme persones físiques, les disposicions de la LCSP no eren aplicables a la preparació i l'adjudicació del contracte.

Així mateix, al CEJFE li era d'aplicació la Resolució de la Intervenció General, del 28 maig del 2020, per la qual es va aprovar la Instrucció per a la fiscalització de les despeses per la col·laboració i assistència a les activitats de formació i perfeccionament i anàlogues de la Generalitat de Catalunya.

La contractació del personal docent i dels mitjans necessaris per dur a terme les accions en formació i activitats de recerca s'havia de realitzar d'acord amb els barems reguladors de les remuneracions de les activitats del CEJFE, aprovats mitjançant resolució de la consellera del Departament de Justícia el 23 de desembre del 2009. D'acord amb la informació faci-

litada pel CEJFE es desprèn que no en tots els casos quedaven justificats documentalment els motius per escollir un import dins els barems establerts.

L'any 2020, el CEJFE va efectuar 1.849 contractes per activitats docents i altres anàlogues, per un import total de 683.430,66 €.

De la fiscalització realitzada d'una mostra de 25 contractes per activitats docents i altres anàlogues (3,72% de l'import total), escollits a criteri de l'auditor, es desprenen els aspectes següents (vegeu el quadre 31 de l'annex 4.2):

- En 5 expedients la contractació era posterior a l'inici del curs o activitat (expedients 11, 14, 21, 22 i 25).
- En 3 expedients la declaració responsable era posterior a l'inici del curs o activitat (expedients 8, 16 i 25). En l'expedient 23 constava la signatura sense data.
- En 15 expedients no va quedar constància documental de la data i de l'import en que què s'autoritza la contractació de les persones docents (expedients 1, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 19, 23 i 24). En 6 casos la data de validació que constava en el document informàtic era posterior a l'inici del curs o activitat (expedients 3, 7, 13, 15, 16 i 23).
- En l'expedient 4 no constava efectuada la designació per l'autoritat competent del CEJFE.
- Respecte a la notificació de la designació a la persona interessada: en 5 expedients eren posteriors a l'inici del curs (expedients 2, 3, 5, 21 i 25); en 4 expedients mancava la data i la signatura del docent (expedients 10, 14, 23 i 24); i en 7 expedients, tot i que constava la signatura, mancava la data en què havia estat signat per part del docent (expedients 6, 7, 8, 11, 16, 18 i 22).
- En l'expedient 2 la declaració responsable del tutor era posterior a la data del curs.

2.7.4. Encàrrecs a mitjans propis

El CEJFE va formalitzar, mitjançant un encàrrec a mitjà propi, pels serveis informàtics i de telecomunicacions amb el CTTI, que compleix els requisits que s'estableixen en l'article 32 de la LCSP per ser mitjà propi de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

Les actuacions del CTTI derivaven de l'encàrrec fet per l'Acord de Govern 8/2019, del 15 de gener, que va aprovar un nou model de relació entre el CTTI i l'Administració de la Generalitat

i el seu sector públic, i va modificar l'Acord de Govern 144/2011, del 18 d'octubre, pel qual s'encarregava al CTTI la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. Aquest model de relació incloïa el model de repercussió de la despesa TIC.

Posteriorment l'Acord del Govern del 8 de gener del 2020 va aprovar la contraprestació econòmica de les solucions TIC recurrents que presta el CTTI per a l'any 2020.

La despesa facturada pel CTTI al CEJFE corresponent a l'exercici 2020 ascendia a 358.011,65 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2). D'aquests, 232.933,08 € corresponien a solucions de sistemes d'informació adquirides al CTTI per serveis recurrents i 125.078,57 € a evolutius recurrents.

Dins de la despesa de caràcter recurrent, el CTTI va facturar 52.044,91 € corresponents a la regularització feta dels consums reals de l'exercici anterior. D'altra banda, cal fer esment que l'exercici 2021 també es va regularitzar la diferència entre la despesa estimada de 180.888,17 € i la real de l'exercici 2020 de 177.207,55 € per un import de 3.680,62 €.

Amb la informació facilitada pel CEJFE, la Sindicatura no va poder validar el 2020 les despeses realitzades pel CEJFE corresponents a les despeses facturades pel CTTI.

2.8. ENCÀRRECS DE GESTIÓ

L'encàrrec de gestió signat amb l'EAPC mitjançant conveni de col·laboració, amb l'objecte d'encarregar al CEJFE la gestió de les activitats finançades amb els fons¹³ de formació contínua assignats al Departament de Justícia del pla de formació de la Generalitat, corresponent a l'exercici 2020, per un import total de 386.749,80 €, es va signar el 5 de juny del 2020 (vegeu el quadre 32 de l'annex 4.3).

L'acord tenia naturalesa administrativa i es regia per l'article 11 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i per l'article 10 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya. Aquest encàrrec de gestió no comportava la cessió de la titularitat de la competència.

En la revisió de l'expedient s'ha observat el següent:

13. Els fons de formació contínua corresponen a fons finalistes destinats a la formació dels empleats públics, que transfereix l'Institut Nacional d'Administració Pública a la Generalitat, i l'EAPC és l'organisme competent per la seva gestió en l'àmbit de la Generalitat. En l'exercici fiscalitzat, l'EAPC va signar un conveni de col·laboració per encarregar la gestió de les activitats finançades amb aquests fons amb el CEJFE.

- El conveni no s'havia publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, ni en el Portal de la Transparència, contràriament al que preveu l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques. Tampoc es va integrar en el Portal de la Transparència l'enllaç al Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat com estableix l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- D'acord amb la clàusula 3 del conveni, amb anterioritat al 31 de gener del 2021, el CEJFE havia de presentar la certificació de l'òrgan responsable de la contractació on s'acreditava la liquidació dels fons que li han estat assignats i un llistat de les activitats executades amb aquests fons, amb indicació de l'import de les despeses de cada activitat. Les certificacions havien d'anar acompanyades del vistiplau de la Intervenció Delegada i s'havien de presentar segons el model de l'annex 3.

La certificació que acreditava la liquidació de fons va ser signada per la Intervenció el 4 de febrer del 2021, amb posterioritat a la data que s'establia en el conveni. Així mateix, el llistat d'activitats de formació contínua executades amb aquests fons que constava a l'expedient no estava signat ni per l'òrgan responsable de la contractació ni per la Intervenció Delegada.

- Malgrat que el conveni preveia la constitució d'una comissió de seguiment per vetllar pel compliment i l'execució dels acords, integrada per dos representants de cadascuna de les parts signants, aquesta comissió no es va constituir.

2.9. CONVENIS

El CEJFE va facilitar els 9 convenis¹⁴ formalitzats i vigents a 31 de desembre del 2020, que es detallen en el quadre 32 de l'annex 4.3. De l'anàlisi realitzada es desprenen les observacions següents:

- El convenis 2, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 no es van publicar en el Portal de la Transparència. Tampoc es va integrar en el Portal de la Transparència l'enllaç al Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, contràriament al que preveia l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques, i en l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Així mateix, el conveni 2 no es va publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, contràriament al que preveia l'article 110.3 de la Llei 26/2010.

14. Dels 9 convenis formalitzats, 8 eren sense cap cost econòmic per a l'entitat i 1 corresponia a un encàrrec de gestió.

- Els convenis 4, 5, 6, 7, 8 i 9 estableixen la constitució d'una comissió de seguiment per vetllar pel compliment i l'execució dels acords, integrada per dos representants de cadascuna de les parts signants i un representant de la Delegació del Govern en la comunitat autònoma de Catalunya, que formava part de la representació del Ministeri de Justícia; aquesta comissió no es va constituir. Així mateix, el conveni 3 preveia la constitució d'una comissió de seguiment integrada per tres representants de cadascuna de les parts signants; aquesta comissió no es va constituir.

2.10. SUBVENCIONS

Les subvencions corresponien a dues convocatòries públiques: una de beques per a la recerca, estudis i anàlisis en els àmbits de l'execució penal, la mediació penal, l'atenció a la víctima, l'Administració de justícia, el dret civil català i l'ordenament jurídic català, atorgades en l'exercici 2020; i l'altra de beques de col·laboració, atorgades en l'exercici anterior i que van generar despesa en l'exercici 2020, per desenvolupar estudis i treballs relacionats amb els diferents àmbits d'actuació del CEJFE i per dur a terme tasques d'assistència i suport a les activitats de l'entitat durant l'any 2020.

En el quadre següent es presenta el detall de les beques atorgades en l'exercici 2020, però pendents de justificació a 31 de desembre del 2020 i, també, de les atorgades en l'exercici 2019 que van generar despesa en el 2020.

Quadre 26. Convocatòries de beques concedides

Codi de la convocatòria	Data de publicació de la convocatòria al DOGC	Tipus de beques	Data de resolució de concessió	Import atorgat	Nombre de sol·licitants	Nombre de beneficiaris	Obligacions reconegudes 2020
JUS/2562/2019	10.10.2019	De col·laboració	23.12.2019	94.890	62	16	75.020
JUS/2689/2019	22.10.2019	De recerca	06.03.2020	80.000	122	60	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi de les bases de les convocatòries i del procediment d'atorgament es fan les observacions següents:

Bases de les convocatòries i atorgament

- Cap de les dues convocatòries de subvencions no contenia l'aplicació pressupostària a la qual s'havien d'imputar, en contra del que estableix l'article 92.4 del TRLFPC.

- La resolució de concessió de la convocatòria de beques de recerca va superar en 41 dies el termini previst en les bases de la convocatòria.¹⁵
- Pel que fa a la convocatòria de beques de col·laboració, s'han analitzat 5 expedients, escollits a criteri de l'auditor, d'un total de 16. Del treball realitzat s'ha observat que les bases reguladores estableixen que el pagament dels imports de les beques concedides es duria a terme mensualment, amb la certificació prèvia dels tutors d'assoliment dels objectius i de compliment de la finalitat per a la qual es van concedir, en els expedients analitzats no consta el compliment d'aquest requisit.
- Respecte a la convocatòria de beques de recerca, s'han analitzat 2 expedients, escollits a criteri de l'auditor, d'un total de 16. D'acord amb les bases reguladores, la Comissió de Selecció podia estar assessorada per professionals d'entre experts d'universitats en les matèries relacionades amb l'objecte de les beques, que havien d'examinar el contingut científic i tècnic dels projectes i havien de presentar a la Comissió un informe de l'avaluació efectuada.

Si bé les bases de la convocatòria estableixen per cadascun dels criteris de valoració dels experts c), d), e) i f) una puntuació màxima de 10 punts sobre 100, no estableixen els criteris objectius que s'havien de seguir per obtenir la puntuació concreta. Els informes dels experts intervinents no indicaven la valoració dels criteris amb punts sinó amb les expressions molt baix, baix, mig, alt i molt alt, i en un dels informes no constava la signatura de l'assessor extern de la Comissió de Selecció.

Publicitat

De la revisió del contingut de la web del CEJFE en relació amb el compliment de la informació requerida en la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'observa que mancava incloure la informació relativa a l'article 15.1.¹⁶

15. El termini de presentació de sol·licituds era de 20 dies naturals, fins l'11 de novembre de 2019, a comptar de l'endemà de la publicació de la convocatòria en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, que va ser el 22 d'octubre del 2019. La resolució s'havia de dictar en el termini màxim de 75 dies naturals a comptar de l'endemà de la finalització del termini de presentació de sol·licituds, és a dir, el 25 de gener del 2020.

16. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a les subvencions i els ajuts públics que els subjectes obligats havien de fer pública en aplicació del principi de transparència havia d'incloure: una relació actualitzada de les subvencions i altres ajuts que els subjectes obligats tinguessin previst de convocar durant l'exercici pressupostari; els objectius, a efectes d'utilitat pública o social, que pretenia assolir la subvenció o l'ajut i els efectes que la mesura de foment pot produir en el mercat, si escau; les subvencions i els ajuts públics atorgats, amb la indicació de l'import, l'objecte i els beneficiaris. Aquesta informació havia d'incloure les subvencions i els ajuts, havia d'estar actualitzada i havia de fer referència als darrers 5 anys); la informació relativa al control financer de les subvencions i els ajuts públics atorgats, i la justificació o retiment de comptes per part dels beneficiaris de la subvenció o ajut atorgats.

2.11. ALTRES ASPECTES DE LA FISCALITZACIÓ

2.11.1. Auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal

El CEJFE està subjecte a la normativa en protecció de dades: la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPD) i al Reglament (UE) 679/2016 del Parlament Europeu y del Consell, del 27 d'abril, Reglament general de protecció de dades (RGPD).

Els articles 96 i 110 del Reial Decret 1720/2007, del 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, del 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, estableixen l'obligatorietat de realitzar 1 auditoria bienal de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal.

El CEJFE no es va sotmetre a cap auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, contràriament al que estableix el Reial decret esmentat, que preceptua que cal fer-ne, com a mínim, una cada 2 anys.

2.11.2. Seguretat de la informació

En aquest apartat s'analitza la seguretat de la informació del CEJFE en l'exercici 2020. D'acord amb l'article 3 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat (RDENS), el CEJFE estava en el seu àmbit subjectiu d'aplicació.

L'article 34 del RDENS estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals els és d'aplicació la norma haurien de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, al menys cada 2 anys, que verifiqués el compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat.

De la fiscalització realitzada s'ha observat que el CEJFE no disposava de cap auditoria de compliment del requeriment de l'Esquema Nacional de Seguretat, contràriament al que estableix l'article 34 del RDENS.

2.11.3. Transparència

Quant a la informació que havia de constar al Portal de la Transparència, en aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, a la data de finalització del treball de camp (juny del 2023), s'ha observat que mancaven aspectes corresponents a la informació relativa a l'organització institucional i a l'es-

tractura administrativa, les decisions i actuacions amb rellevància jurídica, informació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial, en matèria de planificació i programació, informació relativa a la contractació pública, els convenis de col·laboració i l'activitat subvencional.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

3.1.1. Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 5 i 7, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CEJFE a 31 de desembre del 2020, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

3.1.2. Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització d'acord amb l'objecte i abast indicats a l'apartat 1.1.1 i que, si escau, caldria esmenar.

Pressupost i comptes anuals

1. Pel que fa al pressupost definitiu d'ingressos i als ingressos liquidats, diverses aportacions del Departament de Justícia de l'exercici 2020, per import de 215.000 €, es van comptabilitzar en el capítol 4 de transferències corrents i haurien d'haver-se registrat com a transferències de capital en el capítol 7, atès que estaven destinades al finançament de les inversions de l'entitat. Com a conseqüència, en el Balanç les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats estaven infravalorades en 215.000 € i, els ingressos del Compte del resultat econòmic patrimonial estaven sobrevalorats en el mateix import (vegeu els apartats 2.2.1, 2.2.2.2, 2.4.2 i 2.5.1).
2. El CEJFE no formalitzava un document de liquidació del preu públic en el moment de la

matriculació de l'alumne, sinó que emetia una carta de pagament per l'import total que havia de satisfer l'alumne (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

3. La Intervenció General no va establir cap import a retenir respecte el romanent de tresoreria de l'entitat, ni el departament competent en matèria de pressupostos va efectuar cap retenció dels imports que el Departament de Justícia havia de transferir com s'establia en la llei de pressupostos de l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 2.3).
4. L'execució del pressupost de despeses finançades pels fons finalistes i afectats del Pacte d'Estat contra la violència de gènere relatius als exercicis 2019 i 2020, destinats a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista, no es va efectuar d'acord amb les previsions pressupostàries finals. L'excés de finançament afectat de 7.659,43 € l'exercici 2020 i de 348.663,83 € l'exercici 2019 no es va incorporar en els corresponents pressupostos dels exercicis següents i va ser considerat romanent de tresoreria de lliure disposició, mentre que haurien d'haver tingut el tractament comptable que correspon a les despeses amb finançament afectat (vegeu l'apartat 2.3).
5. Els comptes anuals de l'exercici 2020 no incloïen la despesa per la cessió de l'ús dels edificis que van ser la seu del CEJFE ni la despesa per diferents subministraments i serveis de l'immoble corresponent a la nova seu de l'entitat, ni la respectiva transferència que la finança, per un import d'1,10 M€, i tampoc es disposava dels documents de formalització de la cessió d'ús dels immobles i dels béns mobles, que no estaven comptabilitzats, lliurats pel Departament de Justícia (vegeu els apartats 2.2.3.2 i 2.5.2).
6. El CEJFE no disposava d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat. Als efectes comptables treballava amb llibres auxiliars en fulls de càlcul. Així mateix, no va facilitar l'assegurança del mobiliari, dels equips informàtics i d'altres continguts de les seves instal·lacions, relativa al 2020, corresponent a l'immoble on s'ubicava la nova seu de l'entitat (vegeu l'apartat 2.4.1).
7. En els exercicis 2020 i 2019 el CEJFE va comptabilitzar com a sobrants de transferències corrents uns imports de 630.753,79 € i 198.861,88 €, respectivament, calculats sense tenir en compte els conceptes i les excepcions que establia la Llei de pressupostos, respecte a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Per tant, el resultat de l'exercici 2020 estava infravalorat en 327.614,79 € i el corresponent a l'exercici anterior, estava sobrevalorat en 378.444,78 € (vegeu els apartats 2.4.3 i 2.5.1).
8. La Memòria dels comptes anuals presentava mancances en el seu contingut respecte de la informació sobre contractació menor, contractació per activitats docents i altres anàlogues i desviacions de finançament afectat (vegeu l'apartat 2.6).

Personal

9. A 31 de desembre del 2020, 5 funcionaris d'un total de 6 ocupaven llocs de treball en comissió de serveis per períodes superiors a 2 anys. D'acord amb l'article 104.1 del Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova del Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les comissions de serveis podien tenir una durada màxima de 2 anys (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
10. A 31 de desembre del 2020, el grau de temporalitat era molt elevat, atès que el personal funcionari interí representava el 48,94% del nombre de persones en plantilla (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Contractació no menor

11. En l'exercici 2020 el CEJFE no va fer la publicació dels contractes en el Portal de la Transparència, així com tampoc no en va fer la comunicació al Registre Públic de Contractes (vegeu l'apartat 2.7.1).
12. En el treball de fiscalització s'han detectat les següents deficiències en la tramitació en alguns expedients: ordre d'inici en què es motivés la necessitat i idoneïtat del contracte; fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa; resolució motivada per l'òrgan de contractació que aprova l'expedient de contractació; aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques (vegeu l'apartat 2.7.1).
13. Les actes de la Mesa de Contractació de l'exercici 2020, referides a 4 expedients, van ser signades pel president amb retard a finals de 2021 i en 2 expedients la proposta d'adjudicació no estava signada per la Mesa de Contractació (vegeu l'apartat 2.7.1).
14. Pel que fa a l'execució dels contractes, s'han detectat mancances formals respecte a les factures, la memòria, l'informe del grau de satisfacció en l'execució del contracte i l'informe d'avaluació final de la contractació. Així mateix, el pagament d'algunes factures va superar el termini legal establert i en 1 expedient la resolució d'aixecament de la suspensió del contracte va ser signada per la directora del CEJFE amb posterioritat a la data en què realment es va fer efectiu (vegeu l'apartat 2.7.1).

Contractació menor

15. El CEJFE no va publicar en el portal de transparència ni en el perfil del contractant la informació relativa als contractes menors, subscrits en l'exercici 2020, en contra de la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.7.2).

16. En 8 expedients el CEJFE va tramitar contractes menors, per un import total de 46.073,67 €, per cobrir períodes entre licitacions; en 15 contractes menors, l'informe justificatiu de la necessitat de contractar no feia esment que no s'alterava l'objecte del contracte; en 7 contractes menors l'aprovació de la despesa i de l'adjudicació i l'informe justificatiu eren posteriors a l'inici de la prestació del servei i, en 1 expedient, la resolució d'adjudicació no va ser signada per l'òrgan competent (vegeu l'apartat 2.7.2).
17. En els contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels 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 118.3¹⁷ / 118.2¹⁸ de la LCSP (vegeu l'apartat 2.7.2).

Referent a la Contractació per activitats docents i altres anàlogues

18. En la fiscalització de la mostra revisada de la contractació per activitats docents i altres anàlogues es va detectar que en 10 expedients la designació de la persona física, o la declaració responsable, o la notificació de la designació a la persona interessada era posterior a l'inici del curs o activitat. En 15 expedients no va quedar constància documental de la data i de l'import en què es va autoritzar la designació de les persones docents i, en 1 expedient no constava efectuada la designació o nomenament per l'autoritat competent del CEJFE (vegeu l'apartat 2.7.3).

Encàrrecs de gestió

19. A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, juny del 2023, el CEJFE no havia publicat ni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya ni en el Portal de la Transparència del CEJFE, el conveni, signat amb l'EAPC, amb l'objecte d'encarregar a l'entitat la gestió de les activitats de formació finançades amb els fons de formació contínua, corresponent a l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 2.8).
20. La Sindicatura va detectar diversos incompliments formals de les diferents clàusules del conveni de l'encàrrec de gestió, en matèria de publicitat, de la constitució de la comissió de seguiment i d'execució del conveni (vegeu l'apartat 2.8).

17. Contractes entre el 9 de març del 2018 i el 5 de febrer del 2020.

18. Contractes des del dia 6 de febrer del 2020.

Convenis

21. A data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, juny del 2023, el CEJFE no havia publicat en el seu Portal de la Transparència 7 dels 9 convenis. Tampoc va publicar 1 conveni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.9).
22. En 7 dels 9 convenis es preveia la constitució d'una comissió de seguiment per vetllar pel compliment i l'execució dels acords, si bé aquesta comissió no es va constituir (vegeu l'apartat 2.9).

Subvencions

23. Les convocatòries de les subvencions no contenien l'aplicació pressupostària a la qual s'havien d'imputar, en contra del que estableix l'article 92.4 del TRLFPC. Respecte a la convocatòria de beques de recerca, les bases reguladores no preveien els criteris objectius que s'havien de seguir per obtenir la puntuació concreta i, la resolució de concessió de la convocatòria va superar en 41 dies el termini previst en les bases. Pel que fa als expedients de la convocatòria de beques de col·laboració, no incloïen la certificació prèvia dels tutors d'assoliment dels objectius i de compliment de la finalitat per a la qual es van concedir (vegeu l'apartat 2.10).

Altres aspectes de la fiscalització

24. A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, juny del 2023, el CEJFE no s'havia sotmès a cap auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, contràriament al Reial decret 1720/2007, que establí que com a mínim ha de ser 1 auditoria biennal (vegeu l'apartat 2.11.1).
25. El CEJFE no disposava de cap auditoria de compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat, contràriament al que establí l'article 34 del RDENS (vegeu l'apartat 2.11.2).
26. El CEJFE no va publicar tota la informació requerida per la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern. Mancava publicar informació relativa a l'organització institucional i a l'estructura administrativa; les decisions i les actuacions amb rellevància jurídica; la informació sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; informació en matèria de planificació i programació, i informació relativa a la contractació pública i l'activitat subvencional (vegeu l'apartat 2.11.3).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització relatiu al CEJFE, corresponent a l'exercici 2020.

1. El CEJFE hauria d'actualitzar els preus públics per les activitats formatives i pel lloguer d'espais, atès que els que va exigir en el període fiscalitzat eren de l'any 1999 i no estan adaptats a les noves activitats desenvolupades per l'entitat.
2. L'entitat hauria de revisar i actualitzar els barems de les remuneracions de la contractació per activitats docents i altres anàlogues del CEJFE, a fi que contempli totes les modalitats d'activitats relacionades amb la formació i amb la recerca.
3. Respecte a la gestió de la contractació administrativa, es recomana que el CEJFE revisi la planificació i millori el control dels procediments utilitzats a l'hora de garantir els principis de concurrència i d'igualtat, i que programi adequadament la licitació i l'adjudicació de tots els contractes per evitar la utilització de la contractació menor de forma substitutòria.
4. Es recomana que el Departament de Justícia, òrgan competent per a la distribució dels fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, impulsi les accions oportunes davant el CEJFE per garantir que la totalitat dels fons concedits es destinin a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista.
5. L'entitat hauria de fer una adequada planificació temporal per mantenir actualitzada la informació i la documentació necessària per donar compliment als requisits establerts a l'Esquema Nacional de Seguretat i a la LOPD/RGPD¹⁹.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

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

19. Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

4.1.1. Balanç

En el quadre següent es presenten els principals epígrafs del Balanç a 31 de desembre del 2020 juntament amb els de l'any 2019 als efectes comparatius.

Quadre 27. Balanç

ACTIU	2020	2019
ACTIU NO CORRENT	212.635	197.902
II. Immobilitzat material	212.635	197.902
2. Construccions	117.131	158.790
5. Altre immobilitzat material	95.504	39.112
ACTIU CORRENT	3.064.214	2.680.526
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.403	8.862
1. Deutors per operacions de gestió	-	761
2. Altres comptes a cobrar	6.371	8.068
3. Administracions públiques	32	32
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	190.583	4.341
2. Crèdits i valors representatius de deute	190.583	4.341
V. Inversions financeres a curt termini	2.867.069	2.667.566
2. Crèdits i valors representatius de deute	214	-
4. Altres inversions financeres	2.866.855	2.667.566
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	159	(243)
2. Tresoreria	159	(243)
TOTAL ACTIU	3.276.849	2.878.428
PASSIU	2020	2019
PATRIMONI NET	181.723	494.754
I. Patrimoni aportat	3.019.258	3.019.258
II. Patrimoni generat	(2.842.471)	(2.539.972)
1. Resultats d'exercicis anteriors	(2.540.005)	(2.897.262)
2. Resultats de l'exercici	(302.466)	357.290
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	4.936	15.468
PASSIU CORRENT	3.095.126	2.383.674
I. Provisions a curt termini	80.000	0
II. Deutes a curt termini	180.677	2.109
4. Altres deutes	180.677	2.109
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	2.347.016	1.668.890
IV. Creditors i altres comptes a pagar	487.433	712.675
1. Creditors per operacions de gestió	271.508	471.686
2. Altres comptes a pagar	49.237	52.749
3. Administracions públiques	166.688	188.240
TOTAL PASSIU	3.276.849	2.878.428

Imports en euros.

Font: Comptes anuals CEJFE.

4.1.2. Compte de resultat econòmic patrimonial

El Compte del resultat econòmic patrimonial del CEJFE corresponent a l'exercici 2020, juntament amb el de l'any 2019 als efectes comparatius, presenta el desglossament següent:

Quadre 28. Compte del resultat econòmic patrimonial

Concepte	2020	2019
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	3.868.119	4.662.941
3. Vendes netes i prestació de serveis	32.945	42.447
A) Total ingressos de gestió ordinària (2+3)	3.901.064	4.705.388
8. Despeses de personal	(2.064.415)	(2.001.514)
9. Transferències i subvencions concedides	(155.020)	(177.726)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(1.794.655)	(2.148.187)
12. Amortització de l'immobilitzat	(31.061)	(21.155)
B) Total de despeses de gestió ordinària (8+9+11+12)	(4.045.151)	(4.348.582)
I. Resultat (estalvi i desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(144.087)	356.806
13. Deteriorament de valor i resultats per a l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	(158.790)	-
14. Altres partides no ordinàries	411	485
II. Resultat de les operacions no financeres	(302.466)	357.291
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	(302.466)	357.291

Imports en euros.

Font: Comptes anuals CEJFE.

4.2. CONTRACTACIÓ

En aquest apartat es presenta la mostra seleccionada de contractes no menors, menors i de contractes per activitats docents i altres anàlogues corresponents a l'exercici 2020.

Quadre 29. Mostra de contractes no menors

Ref.*	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Objecte	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat
1	Derivat d'acord marc	Serveis	Servei de vigilància de la seu del CEJFE	Seguridad Profesional Mediterránea, SA	29.733	16.602
2	Derivat d'acord marc	Serveis	Servei de neteja de la seu del CEJFE	L.D. Empresa de limpieza y desinfección, SAU	47.901	31.461
3	Obert simplificat	Serveis	Servei de gestió de l'hemeroteca en línia de la biblioteca del CEJFE	Nubilum, SL	28.957	18.900
4	Obert simplificat	Serveis	Servei d'administració de continguts del portal web del CEJFE	Iuris.doc, SL	49.648	26.180
Total contractes licitats					156.239	93.143

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

Quadre 30. Mostra de contractes menors

Ref. (a)	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat
1	Serveis	03.02.2020	Limasa Mediterránea, SA	Servei de neteja de l'edifici del CEJFE gener i febrer 2020	14.786
2	Serveis	26.03.2020	Nubilum, SL	Servei suport al web abril 2020	2.100
3	Serveis	27.01.2020	Nubilum, SL	Servei d'administració de continguts al web gener febrer 2020	4.200
4	Serveis	27.01.2020	Nubilum, SL	Servei d'elaboració de polítiques de comunicació gener febrer 2020	7.000
5	Serveis	26.03.2020	Nubilum, SL	Servei de suport web març 2020	2.100
6	Serveis	02.04.2020	Nubilum, SL	Servei d'elaboració de polítiques de comunicació març 2020	3.500
7	Serveis	13.10.2020	Iuris.doc, SL	Auditoria d'accessibilitat del portal web del Centre	2.400
8	Serveis	29.01.2020	Seguridad Profesional Mediterránea, SA	Servei de vigilància i protecció d'instal·lacions gener i febrer 2020	8.587
9	Serveis	27.01.2020	Nubilum, SL	Servei de gestió de l'hemeroteca en línia de la biblioteca	3.800
10	Serveis	22.05.2020	Nubilum, SL	Servei puntual de suport per al trasllat del fons bibliogràfic de la biblioteca del CEJFE a la nova seu del Centre	2.100
11	Obres	28.09.2020	Construccions Àrids i Formigons, SL	Adequació vestibul sala d'actes del CEJFE	39.982
12	Obres	30.10.2020	Eban-Foc, SL	Instal·lació de paviment de PVC	20.625
13	Subministrament	01.12.2020	Sono Tecnologia Audiovisual, SL	Subministrament i instal·lació "Aula Formació Híbrida" Centre Penitenciari Brians	14.169
14	Serveis	02.12.2020	C.B.O. (c)	Producció i realització d'un curtmetratge de violència de gènere	14.985
15	Serveis	05.02.2020	Gesem Formació i Consultoria, SL	Formació de 7 cursos en línia de formació en el tractament de la informació escrita i numèrica (b)	14.100
16	Serveis	11.12.2020	O.G.T. (c)	Serveis de docència del Taller de llenguatge administratiu (b)	2.100
17	Serveis	15.10.2020	A.P.S. (c)	Servei de formació per a les 2 edicions de l'activitat Intervenció terapèutica i educativa amb famílies (b)	4.600
18	Serveis	05.11.2020	I.B.C. (c)	Servei de formació del curs Redacció d'informes, propostes i resolucions (b)	1.400
19	Serveis	30.07.2020	A.M.H. (c)	Servei de formació de l'activitat Gestió de conflictes en equips de treball (b)	863
20	Serveis	21.07.2020	M.C.G. (c)	Curs <i>on line</i> sobre la segona oportunitat per a persones físiques (b)	1.000

Ref. (a)	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat
21	Serveis	22.01.2020	Trainingsiste, SL	Servei de formació d'Office 365 i Migració Microsoft Office 2016 motivat pel trasllat del personal al Districte Administratiu (b)	10.040
22	Serveis	30.10.2020	Fundación Universitaria Iberoamericana	Servei d'actualització de cursos de l'àmbit d'execució penal al Campus Virtual del CEJFE (b)	7.800
23	Serveis	20.10.2020	Associació Sida Studi	Servei de formació en el programa d'educació per a la salut en l'àmbit de l'educació afectiva i sexual, i en prevenció de violències masclistes en el marc dels centres educatius (b)	7.390
24	Serveis	08.04.2020	Cesi Iberia, SAU	Formació de 2 cursos en línia de gestió emocional i de l'estrès (b)	4.200
25	Serveis	10.03.2020	Setzenou, SCP	Serveis de formació del curs Infografia 3.0 (b)	2.880
Total					196.707

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

(b) Formació exempta d'IVA.

(c) Les inicials corresponen a persones físiques.

Quadre 31. Mostra de contractes per activitats docents i altres activitats anàlogues

Ref. (a)	Concepte	Data	Proveïdor (b)	Import (c)
1	Fòrum de la jurisdicció mercantil	17.11.2020	F.M.L.	150
2	Tutoria del programa de pràctiques universitàries a les oficines judicials	28.02.2020	D.F.C.	420
3	Comunitat de pràctica de referents de gènere de centres penitenciaris	06.04.2020	E.M.H.	1.200
4	Tutoria de formació de suport al lloc de treball per a personal de nova incorporació en els jutjats 2020	-	E.J.G.	180
5	Mòdul GEF per a personal dels cossos de lletrats, gestió i tramitació a Tremp	17.06.2020	S.G.M.	601
6	Expertesa a la comunitat de pràctica interinstitucional Joves Tarragona "Dign@"	30.10.2020	P.C.M.	2.600
7	Pràctiques universitàries al centres i serveis del Departament de Justícia (Universitat de Lleida-Educació Social)	26.11.2020	J.R.L.	270
8	Formació en línia. Indicadors bàsics en problemàtiques de salut mental	05.10.2020	G.E.R.	600
9	Presó i família	21.05.2020	E.D.O.	180
10	El procediment monitori europeu	03.06.2020	C.M.P.	500
11	Les dones en el món laboral: de la precarització a l'assetjament	15.12.2020	M.M.M.	300
12	Formació de la jurisdicció Civil per al personal de la borsa d'interins del cos de gestió processal i administrativa	14.10.2020	L.F.S.	600

Ref. (a)	Concepte	Data	Proveïdor (b)	Import (c)
13	Formació de la jurisdicció Civil per al personal de la borsa d'interins del cos de gestió processal i administrativa	26.11.2020	L.F.S.	481
14	Curs d'autoaprenentatge de llenguatge jurídic	03.02.2020	J.R.L.	3.500
15	Conducció de grup d'especial complexitat	15.07.2020	J.F.S.	4.000
16	Formació equip de direcció de l'Institut de Medicina Legal i Ciències Forenses de Catalunya, segon semestre	04.11.2020	A.P.F.	1.350
17	Taller de bones pràctiques: serveis comuns d'execució	19.10.2020	M.P.A.	1.150
18	Curs formació TEMIS i Ej.Cat cos d'auxili judicial- Informàtica penal	14.01.2020	D.B.M.	1.724
19	Curs formació TEMIS i Ej.Cat cos d'auxili judicial	23.09.2020	D.E.H.	1.683
20	Curs per a la preparació d'opositors al cos de lletrats de l'Administració de justícia pel torn de promoció interna	24.02.2020	A.L.G.	285
21	Comunitat de pràctica de centres de justícia juvenil (Can Llupià)	09.03.2020	N.I.M.	1.200
22	Jornada sobre radicalització violenta entre el jovent. "Llenguatges per a la convivència"	20.01.2020	F.G.G.	125
23	III Jornada del Cicle de Tendències en Societat Digital. ¿Com serà la societat del coneixement en la post pandèmia? ¿Què estem aprenent?"	15.12.2020	M.P.G.	600
24	Formació d'acollida per a personal de serveis penitenciaris-Règim Interior	05.05.2020	M.L.E.	250
25	Grup de treball sobre el delictes de tràfic d'éssers humans	29.10.2020	C.G.R.	1.500
Total				25.449

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

(b) Les inicials corresponen a persones físiques.

(c) Formació exempta d'IVA.

4.3. CONVENIS

Quadre 32. Convenis vigents en l'exercici 2020

Ref. (a)	Conveni	Parts	Data de signatura
1	Encàrrec de gestió de les activitats finançades amb els fons de formació contínua assignats al Departament de Justícia del pla de formació de la Generalitat, corresponent a l'exercici 2020 (b)	CEJFE i EAPC	05.06.2020
2	Establiment de les bases i condicions mitjançant les quals el CEJFE s'incorpora al Sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya	Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i CEJFE	07.10.2020

Ref. (a)	Conveni	Parts	Data de signatura
3	Articular la col·laboració entre el Centre d'Estudis Jurídics i el CEJFE, en matèria de formació de fiscals i lletrats de l'Administració de justícia que prestin els seus serveis a Catalunya. La col·laboració consistirà en el finançament, organització i gestió de les activitats formatives que s'estableixin per a cada any	Centre d'Estudis Jurídics del Ministeri de Justícia i CEJFE	12.12.2019
4	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat de Barcelona i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat de Barcelona	17.12.2020
5	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat Internacional de Catalunya i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat Internacional de Catalunya	17.12.2020
6	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat Abat Oliva i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat Abat Oliva	17.12.2020
7	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat de Girona i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat de Girona	18.12.2020
8	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat Pompeu Fabra i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat Pompeu Fabra	22.12.2020
9	Realització de pràctiques externes curriculars i extracurriculars per l'alumnat matriculat en l'assignatura de pràctiques acadèmiques, d'estudis oficials de grau o màster que imparteix la Universitat de Lleida i sempre de titulacions relacionades amb professions de l'Administració de justícia, en els jutjats i tribunals de la Comunitat Autònoma de Catalunya	Consell General del Poder Judicial, Ministeri de Justícia, Administració de la Generalitat mitjançant el CEJFE i Universitat de Lleida	28.12.2020

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

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

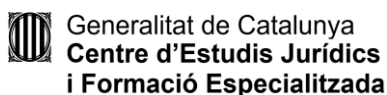
(b) Aquest conveni es detalla en l'apartat 2.8.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització vas ser tramés al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada el 16 de novembre de 2023 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada a la Sindicatura de Comptes, amb registre E/005318-2023, del 30 de novembre de 2023, es reproduïx a continuació:



AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES CATALUNYA DE FISCALITZACIÓ DE REGULARITAT RELATIU AL CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

EXERCICI CONTROLAT 2020
REFERÈNCIA DE L'INFORME 01/2021-A

En data 16 de novembre de 2023, la Sindicatura de Comptes de Catalunya envia l'informe de fiscalització de regularitat relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE) corresponent a l'exercici 2020.

L'informe inclou a l'apartat de conclusions les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització que caldria esmenar, així com un apartat relatiu a recomanacions que cal adoptar.

En primer lloc cal posar de manifest el context de l'any 2020, període objecte de l'auditoria, en el que, com ja s'esmenta als antecedents de l'informe, es produeix una situació d'emergència de salut pública ocasionada per la Covid-19, elevada a pandèmia internacional l'11 de març del 2020 per l'Organització Mundial de la Salut. La declaració per part del Govern Central de l'estat d'alarma per fer front a la pandèmia entre el 14 de març i el 21 de juny del 2020, primer, i entre el 25 d'octubre de 2020 i el 9 de maig de 2021, després, va tenir incidència en l'activitat del CEJFE, no només per la disminució en el nombre d'activitats realitzades durant l'any 2020 i per la progressiva substitució d'accions formatives presencials per activitats a distància, sinó també per la necessitat de suspendre els contractes amb les empreses dels serveis de vigilància i

seguretat, neteja i manteniment i la situació de teletreball al què la institució es va haver d'adaptar de forma sobtada.

La no presencialitat i l'obligatorietat de treballar en format 100% virtual, sense tenir la formació ni les eines necessàries per a dur-ho a terme, va generar algunes incidències en la tramitació dels expedients que ens molts casos encara es feien en format paper.

D'altra banda, va ser també l'any 2020 al mes de gener quan es va iniciar la implementació del Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) per a la tramitació de la contractació del centre, que fins al moment es duia a terme en format mixt utilitzant el TEEC, que era, només, un repositori de documents.

També va ser al mes de maig de 2020 quan es va rebre la instrucció de la Intervenció General en relació a l'obligatorietat de tramitar totes les dietes de personal treballador públic mitjançant la DAI. Fins aquell moment es treballava en format mixt, així en el cas dels treballadors públics de la Generalitat de Catalunya es tramitaven mitjançant la DAI, en el cas dels treballadors públics d'altres administracions es tramitaven directament al GECAT.

Aquesta situació excepcional va coincidir en el temps amb el trasllat de la seu del CEJFE, que va passar del carrer Ausiàs March, 40 de Barcelona, al carrer Pau Claris, 158. El trasllat estava programat per a juny, data en què s'havia de desallotjar l'edifici d'Ausiàs March per tal que fos ocupat pels nous propietaris, de manera que es va haver de fer en situació d'emergència per la pandèmia, amb la dificultat d'organitzar el complet buidatge de l'edifici i el trasllat de mobiliari i la documentació en època de confinament.

En conjunt, i vistes totes aquestes circumstàncies, fan de l'any 2020 un any excepcional.

Després de l'anàlisi de la informació proporcionada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es presenten les següents al·legacions seguint la divisió establerta per l'informe.

CONCLUSIONS

Observacions

Pressupost i comptes anuals

- 1. Pel que fa al pressupost definitiu d'ingressos i als ingressos liquidats, diverses aportacions del Departament de Justícia de l'exercici 2020, per import de 215.000 €, es van comptabilitzar en el capítol 4 de transferències corrents i haurien d'haver-se registrat com a transferències de capital en el capítol 7, atès que estaven destinades al finançament de les inversions de l'entitat. Com a conseqüència, en el Balanç les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats estaven infravalorades en 215.000 € i, els ingressos del Compte del resultat econòmic patrimonial estaven sobrevalorats en el mateix import.*

El CEJFE va realitzar, el juliol de 2020, una modificació de crèdit de despeses per import de 215.000€ per traspasar crèdit de capítol 2 “despeses corrents” a capítol 6 “Inversions reals” destinada a les inversions a realitzar per adaptar l'edifici de la nova seu del Centre, que va ser aprovada per la Direcció General de Pressupostos. Com s'estava augmentant el capítol d'inversions, aquesta modificació s'hauria d'haver reflectit també en els ingressos que fa al CEJFE el Departament de Justícia, Drets i Memòria. Caldria que el Departament de Justícia, Drets i Memòria hagués fet un expedient de disminució de les seves aportacions cap al CEJFE de capítol 4 “transferències corrents” i d'augment de capítol 7 “transferències de capital” pel mateix import de 215.000€ però aquesta modificació no es va arribar a fer.

Aquesta circumstància s'explica per una descoordinació entre el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada i el Departament de Justícia, Drets i Memòria atès que el Departament estava esperant que el CEJFE fes arribar un informe per fer-ho i el CEJFE desconeixia que s'havia de fer aquest informe. Cal esmentar que aquell any es va implementar un nou sistema de tramitació dels expedients de modificacions de crèdit que deixava sense efectes el procediment anterior en que s'enviaven en paper els expedients al Departament d'adscripció.

No va ser fins al 2021 en el moment de preparació de la memòria de tancament 2020, que el CEJFE es va adonar que no s'havia fet la modificació dels ingressos. Es va preguntar a la Direcció General de Pressupostos com s'havia de solucionar i la resposta va ser que ja no es podia fer cap canvi, que es fes constar aquesta circumstància a la memòria.

Aquest desajust entre les aportacions del Departament de Justícia, Drets i Memòria en ingressos i despeses es va produir l'any 2020 i no ha tornat a passar cap any més.

- 2. El CEJFE no formalitzava un document de liquidació del preu públic en el moment de la matriculació de l'alumne, sinó que emetia una carta de pagament per l'import total que havia de satisfer l'alumne.*

El CEJFE va ser el primer Organisme Autònom en ser pilot per tramitar els ingressos en el mòdul GIDECAT d'ingressos dins del GECAT. El procediment per gestionar els ingressos es va treballar conjuntament amb la Intervenció General que va tutoritzar durant l'exercici 2019 la implantació d'aquest mòdul. Es va acordar conjuntament que per a la matriculació dels alumnes s'havia d'emetre una carta de pagament per l'import que havia de satisfer cada alumne.

- 3. La Intervenció General no va establir cap import a retenir respecte el romanent de tresoreria de l'entitat, ni el departament competent en matèria de pressupostos va efectuar cap retenció dels imports que el Departament de Justícia havia de transferir com s'establia en la llei de pressupostos de l'exercici 2020.*

Efectivament la Intervenció General no va realitzar cap retenció del romanent de tresoreria a cap entitat de la Generalitat ni va facilitar els càlculs perquè fes la retenció el Departament de Justícia, Drets i Memòria. No ha estat fins a l'exercici 2022 en que la Intervenció General ha facilitat aquests càlculs i ha donat instruccions als Depar-

taments de com s'havien de fer aquestes retencions. L'any 2023 les retencions les ha efectuat directament la Intervenció General.

- 4. L'execució del pressupost de despeses finançades pels fons finalistes i afectats del Pacte d'Estat contra la violència de gènere relatiu als exercicis 2019 i 2020, destinats a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista, no es va efectuar d'acord amb les previsions pressupostàries finals. L'excés de finançament afectat de 7.659,43 € l'exercici 2020 i de 348.663,83 € l'exercici 2019 no es va incorporar en els corresponents pressupostos dels exercicis següents i va ser considerat romanent de tresoreria de lliure disposició, mentre que haurien d'haver tingut el tractament comptable que correspon a les despeses amb finançament afectat*

El Departament de Justícia, Drets i Memòria és el gestor del fons rebuts del Pacte d'Estat contra la violència masclista; és qui assigna i transfereix al CEJFE la part del fons corresponent per a formació i recerca d'aquest àmbit. En concret, la Direcció de Serveis és la unitat coordinadora de la gestió, la qual cosa inclou la transmissió de les instruccions al CEJFE de tot el que afecta a aquest fons. El Departament no va comunicar al CEJFE que s'hagués d'incorporar el sobrant per a l'any següent, ni en l'exercici 2019, ni en el 2020. Era la primera vegada que el CEJFE rebia diners finançats. Quan es va consultar el 2021, a petició de la Intervenció Delegada, què s'havia de fer amb aquests sobrants la resposta va ser que els sobrants que s'havien produït es quedaven en el pressupost i que no s'havien de retornar. Per tant, aquests sobrants es van considerar romanent de tresoreria de lliure disposició.

A partir de l'exercici 2022 sí que el Departament de Justícia, Drets i Memòria va informar que s'havia d'incorporar el sobrant que es produïa cada any al pressupost de l'exercici següent, i així s'ha fet des de llavors.

- 5. Els comptes anuals de l'exercici 2020 no inclouen la despesa per la cessió de l'ús dels edificis que van ser la seu del CEJFE ni la despesa per diferents subministraments i serveis de l'immoble corresponent a la nova seu de l'entitat, ni la respectiva transferència que la financaria, per un import d'1,10 M€, i tampoc es disposava dels documents de formalització de la cessió d'ús dels immobles i dels béns mobles, que no estaven comptabilitzats, lliurats pel Departament de Justícia.*

Efectivament l'any 2020 no es va fer cap document de repartiment de despesa, que sí s'ha fet els anys posteriors.

- 6. El CEJFE no disposava d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat. Als efectes comptables treballava amb llibres auxiliars en fulls de càlcul. Així mateix, no va facilitar l'assegurança del mobiliari, dels equips informàtics i d'altres continguts de les seves instal·lacions, relativa al 2020, corresponent a l'immoble on s'ubicava la nova seu de l'entitat.*

El CEJFE ha iniciat l'actualització de l'inventari mitjançant l'aplicatiu de Gestió de Patrimoni de la Generalitat (GPG).

Pel que fa a l'assegurança de mobiliari i altres continguts de la instal·lació, l'assegurança contractada no va modificar la seu de la institució fins a la renovació de la pòlissa que ja cobria l'edifici de Pau Claris 158, és a dir fins el gener del 2021. En concret, durant el període entre el trasllat al mes de juny de 2020 i fins al gener del 2021 l'edifici de Pau Claris, 158 (núm. d'ens 01971) estava inclòs dins de la pòlissa d'assegurances de danys materials (número de pòlissa 44200134-3) que la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya tenia contractada a "Segurcaixa Adeslas S de seguros y Reaseguros". En cas de sinistre el beneficiari hagués estat la Generalitat de Catalunya i no el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada.

7. *En els exercicis 2020 i 2019 el CEJFE va comptabilitzar com a sobrants de transferències corrents uns imports de 630.753,79 € i 198.861,88 €, respectivament, calculats sense tenir en compte els conceptes i les excepcions que establia la Llei de pressupostos, respecte a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Per tant, el resultat de l'exercici 2020 estava infravalorat en 327.614,79 € i el corresponent a l'exercici anterior, estava sobrevalorat en 378.444,78 €.*

El Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada ha seguit les instruccions que dona pel tancament la Intervenció General, seguint la guia que es facilita cada any pel tancament i on ens detallen els comptes sobre els quals cal fer assentaments directes en la comptabilitat.

El CEJFE va realitzar dos assentaments directes en la comptabilitat de l'exercici 2019 mitjançant documents SD per regularitzar el romanent de tresoreria lliure no afectat i que sortís reflectit als comptes anuals de tancament de l'exercici 2019. Era la primera vegada que es realitzaven aquests assentaments ja que abans la Intervenció General no havia donat instruccions per fer-ho. A la guia de comprovacions a fer prèvies a la confecció del compte de liquidació dels organismes públics tramesa pel Departament de Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (VEH) i concretament en el punt 8 i) s'exposava el següent: "*fer l'apunt SD per l'excés de fons que apareix en el Romanent de Tresoreria lliure del compte 751* a 515* i si a l'exercici següent s'autoritza la incorporació del romanent caldrà fer l'apunt al contrari de 515* a 751**" (aquest any no era el cas).

Els comptes que actuaven en el cas del CEJFE pel 2019 d'acord amb instruccions rebudes del Departament VEH eren els següents:

- *40 12000000 a 50 51500000 per l'import del romanent de tresoreria no afectat presentat en el compte any 2018, és a dir per import d' 1.390.477,20€.
- *40 75100100 a 50 51500000 per l'import de la diferència entre el romanent de tresoreria no afectat del 2018 i el romanent de tresoreria no afectat del 2019 (1.589.339,08€ romanent de tresoreria no afectat 2019 menys 1.390.477,20€ romanent de tresoreria no afectat de tresoreria de 2018) és a dir per import de 198.861,88€.

Per l'exercici 2020 el CEJFE va realitzar un assentament directe d'acord amb el punt A i) de la guia de comprovacions i revisió de comptes anuals EEAA i entitats GECAT 2020 a fer abans de la confecció del compte de liquidació dels organismes públics tramesa pel Departament de Vicepresidència, d'Economia i Hisenda.

Els comptes que actuaven en el cas del CEJFE per al 2020 eren els següents:

- *40 75100100 a 50 51500000 per import de la diferència entre el romanent de tresoreria no afectat del 2019 i el romanent de tresoreria no afectat del 2020 (2.220.092,87€ romanent de tresoreria no afectat 2020 menys 1.589.339,08€ del romanent de tresoreria no afectat de tresoreria de 2019), és a dir per import de 630.753,79€.

8. *La Memòria dels comptes anuals presentava mancances en el seu contingut respecte de la informació sobre contractació menor, contractació per activitats docents i altres anàlogues i desviacions de finançament afectat.*

En la memòria s'informava de manera incorrecte de l'import del nombre de contractes menors. Es van fer constar 236 contractes menors per un import total de 868.533,58€ (IVA inclòs) mentre que realment l'import va ser inferior, en concret 216 i per un import de 850.005,13€ (IVA inclòs). El motiu de la diferència és que l'extracció d'aquesta informació es feia del programa GEEC per un llistat que informa incorrectament del número de contractes, ja que comptabilitza els reajustaments com si fossin contractes i a més, si són reajustaments de disminució apareixen en l'aplicació com a reajustaments positius, de manera que no resten l'import sinó que el sumen. No es va repassar a fons aquest llistat i per això no es va detectar la incorrecció, confiant en la correcció d'un llistat que proporciona el programa específic de contractació.

En la memòria s'informava de manera incorrecta de l'import corresponent a la contractació per activitats docents i anàlogues per un import total de 965.784,11€ calculats per la diferència entre el total de despeses compromeses menys el total de contractes menors i no menors, mentre que la Sindicatura considera un import de 683.430,66€. És molt difícil calcular els contractes que s'han fet de formació (PAF) i de recerca (PAR) ja que és una informació que no dona cap llistat dels programes informàtics de comptabilitat. Per poder passar tota aquesta informació a la Sindicatura s'ha hagut de dedicar un efectiu del CEJFE a realitzar un Excel, entrant document a document, ja que algunes de les formacions es van tramitar pel programa de la DAI i unes altres es van tramitar al GECAT. No va ser fins el segon semestre de 2020 en que tota la formació es va passar a tramitar únicament per la DAI.

La diferència de les desviacions del finançament afectat es deuen bàsicament a l'import sobrant del Pacte d'Estat contra la violència de gènere que s'hauria d'haver incorporat l'any següent o reduït de les aportacions del Departament de Justícia, Drets i Memòria o bé s'haurien d'haver reintegrat els imports al Departament, però la informació va ser que no calia reintegrar aquests sobrants com s'ha esmentat al punt 4.

Personal

9. *A 31 de desembre del 2020, 5 funcionaris d'un total de 6 ocupaven llocs de treball en comissió de serveis per períodes superiors a 2 anys. D'acord amb l'article 104.1 del Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova del Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels fun-*

cionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les comissions de serveis podien tenir una durada màxima de 2 anys.

Els llocs ocupats per funcionaris que en la Relació de Llocs de Treball (RLT) la forma de provisió del lloc és el concurs general (GC) i que ocupen les places en destinació provisional com a Comissió de Serveis, només poden passar a ocupar les places definitivament mitjançant un concurs general de provisió que es convoca dels del Departament competent en matèria de Funció Pública. El CEJFE no té competència per modificar aquestes condicions. Si que cal destacar que cada dos anys es tramita la pròrroga de la Comissió de Serveis dels funcionaris afectats.

10. A 31 de desembre del 2020, el grau de temporalitat era molt elevat, atès que el personal funcionari interí representava el 48,94% del nombre de persones en plantilla.

L'elevat grau de temporalitat del CEJFE és equiparable al què, en aquell moment, afectava al conjunt dels departaments de la Generalitat de Catalunya. La competència per convocar oposicions per a proveir els llocs mitjançant personal funcionari és del departament competent en matèria de Funció Pública.

Contractació no menor

11. En l'exercici 2020 el CEJFE no va fer la publicació dels contractes en el Portal de la Transparència, així com tampoc no en va fer la comunicació al Registre Públic de Contractes.

12. En el treball de fiscalització s'han detectat les següents deficiències en la tramitació en alguns expedients: ordre d'inici en què es motivés la necessitat i idoneïtat del contracte; fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa; resolució motivada per l'òrgan de contractació que aprova l'expedient de contractació; aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques.

13. Les actes de la Mesa de Contractació de l'exercici 2020, referides a 4 expedients, van ser signades pel president amb retard a finals de 2021 i en 2 expedients la proposta d'adjudicació no estava signada per la Mesa de Contractació.

14. Pel que fa a l'execució dels contractes, s'han detectat mancances formals respecte a les factures, la memòria, l'informe del grau de satisfacció en l'execució del contracte i l'informe d'avaluació final de la contractació. Així mateix, el pagament d'algunes factures va superar el termini legal establert i en 1 expedient la resolució d'aixecament de la suspensió del contracte va ser signada per la directora del CEJFE amb posterioritat a la data en què realment es va fer efectiu.

Es dona resposta a les consideracions 11, 12, 13 i 14:

Pel que fa a les deficiències detectades en l'àmbit de la contractació no menor, cal tenir en compte que va ser al llarg de l'any 2020 quan va entrar en funcionament el

Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació, eina que facilita el seguiment i el compliment estricte de la normativa en la tramitació dels expedients de contractació. Actualment s'han esmenat aquestes deficiències amb la utilització del GEEC i el seguiment i control del procediment.

Així mateix a principis de l'any 2021 es va incloure un efectiu dins de la plantilla de treballadors del CEJFE amb la funció de supervisar la contractació.

Contractació menor

15. El CEJFE no va publicar en el portal de transparència ni en el perfil del contractant la informació relativa als contractes menors, subscrits en l'exercici 2020, en contra de la normativa aplicable.

Aquest any 2020 no es van publicar al perfil del contractant, però des d'aquell any fins a la data d'avui s'ha complert la normativa amb la publicació dels contractes adjudicats, mitjançant les publicacions agregades de menors al perfil del contractant.

16. En 8 expedients el CEJFE va tramitar contractes menors, per un import total de 46.073,67€, per cobrir períodes entre licitacions; en 15 contractes menors, l'informe justificatiu de la necessitat de contractar no feia esment que no s'alterava l'objecte del contracte; en 7 contractes menors l'aprovació de la despesa i de l'adjudicació i l'informe justificatiu eren posteriors a l'inici de la prestació del servei i, en 1 expedient, la resolució d'adjudicació no va ser signada per l'òrgan competent.

A l'any 2021, es va implementar un nou model d'informe justificatiu dels contractes menors en el qual és obligatori pronunciar-se sobre que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

17. En els contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels 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 118.3¹ / 118.2² de la LCSP.

Es dona resposta a les consideracions número 16 i 17

El CEJFE ha millorat notablement la gestió de la contractació menor. En l'actualitat dels 166 contractes menors que l'informe considera recurrents entre 2018 i 2020 (quadre 25), s'han licitat 9 contractes com a procediment obert, agrupant així un gran nombre de contractes fins aleshores tramitats com a menors. També han passat a estar gestionats pel CTTI 2 contractes pel manteniment del campus virtual i de la extranet.

¹ Contractes entre el 9 de març del 2018 i el 5 de febrer del 2020.

² Contractes des del dia 6 de febrer del 2020.

En concret, dels contractes que tenen per objecte la formació, s'han licitat 2 contractes amb procediment obert per a la formació en TIC i per a la virtualització de continguts, que han permès agrupar en un de sol bona part d'aquests contractes.

Així mateix, de la mostra dels 25 contractes menors examinats (quadre 30), 8 d'ells han estat adjudicats mitjançant procediment obert i 1 d'ells ha passat a gestionar-se pel CTTI. De la resta, 7 són serveis que no s'han tornat a contractar perquè responien a necessitats puntuals com ara les obres d'adequació del centre o l'assessorament en polítiques de comunicació.

Així doncs gran part de les deficiències detectades per l'auditoria s'han esmenat amb la utilització de procediments oberts ja al 2021, amb la licitació i formalització dels contractes dels Serveis de Gestió de l'Hemeroteca en línia (Exp. 3_20 TEEC CEJFE-2019-00208), Servei d'administració de continguts del portal web del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada i d'assessorament en matèries de comunicació, disseny gràfic i difusió (Exp. 4_2020); i a l'any 2022 es van contactar mitjançant procediments oberts, els Serveis de traducció i correcció dels textos i de les publicacions corresponents a llibres i altres documents, del CEJFE (CEJFE 2022-77) i els Serveis d'impartició de formació virtual i presencial en ofimàtica i competències en l'ús d'eines digitals per al personal del Departament de Justícia i de l'Administració de Justícia (CEJFE).

Finalment per a l'any 2023, es contracten mitjançant licitació oberta els serveis de virtualització de continguts, creació i edició de material audiovisual (CEJFE 2023-3). No obstant això el CEJFE segueix treballant en aquesta línia de millora.

Referent a la Contractació per activitats docents i altres anàlogues

18. En la fiscalització de la mostra revisada de la contractació per activitats docents i altres anàlogues es va detectar que en 10 expedients la designació de la persona física, o la declaració responsable, o la notificació de la designació a la persona interessada era posterior a l'inici del curs o activitat. En 15 expedients no va quedar constància documental de la data i de l'import en què es va autoritzar la designació de les persones docents i, en 1 expedient no constava efectuada la designació o nomenament per l'autoritat competent del CEJFE.

L'any 2020 la tramitació de la designa i de la declaració responsable, es feia en format paper. L'inici de la pandèmia i el posterior confinament, va obligar a treballar en format electrònic sense disposar dels mitjans adequats, així molts dels docents no disposaven de la targeta TCAT per a signatura electrònica. En qualsevol cas la instrucció 8/2020 de *Fiscalització de les despeses per la col·laboració i assistència a les activitats de formació i perfeccionament, i anàlogues de la Generalitat de Catalunya*, estableix en els seus punt 5.3, 6.3 i 7.2 que l'acreditació de la despesa ha de contenir, d'entre d'altres documents, la designació o nomenament a la persona designada, la comunicació del nomenament i l'acceptació de la persona interessada. També estableix que en el cas que no consti a l'expedient s'entendrà feta l'acceptació amb la realització de l'activitat corresponent.

Encàrrecs de gestió

19. *A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, juny del 2023, el CEJFE no havia publicat ni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya ni en el Portal de la Transparència del CEJFE, el conveni, signat amb l'EAPC, amb l'objecte d'encarregar a l'entitat la gestió de les activitats de formació finançades amb els fons de formació contínua, corresponent a l'exercici 2020.*
20. *La Sindicatura va detectar diversos incompliments formals de les diferents clàusules del conveni de l'encàrrec de gestió, en matèria de publicitat, de la constitució de la comissió de seguiment i d'execució del conveni.*

Es dona resposta a les consideracions 19 i 20:

El CEJFE està treballant activament per publicar els encàrrecs de gestió una vegada signats els mateixos, i complir així la normativa vigent, així com el text del propi encàrrec de gestió. D'igual forma, s'insta, i així s'està duent a terme en els encàrrecs en vigor actualment, a les parts a la constitució de les comissions de seguiment contemplades en el text per tal que aquestes facin un seguiment exhaustiu de l'execució dels acords.

Convenis

21. *A data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, juny del 2023, el CEJFE no havia publicat en el seu Portal de la Transparència 7 dels 9 convenis. Tampoc va publicar 1 conveni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.*
22. *En 7 dels 9 convenis es preveia la constitució d'una comissió de seguiment per vetllar pel compliment i l'execució dels acords, si bé aquesta comissió no es va constituir.*

Es dona resposta a les consideracions 21 i 22:

El CEJFE està treballant activament per publicar els convenis, una vegada signats els mateixos i complir així la normativa vigent. D'igual forma, s'insta a les parts signats dels convenis, i així s'està duent a terme en els convenis en vigor actualment, a la constitució de les comissions de seguiment contemplades en el text per tal que aquestes facin un seguiment exhaustiu de l'execució dels acords.

Subvencions

23. *Les convocatòries de les subvencions no contenien l'aplicació pressupostària a la qual s'havien d'imputar, en contra del que estableix l'article 92.4 del TRLFPC. Respecte a la convocatòria de beques de recerca, les bases reguladores no preveïen els criteris objectius que s'havien de seguir per obtenir la puntuació concreta i, la resolució de concessió de la convocatòria va superar en 41 dies el termini previst en les bases. Pel que fa als expedients de la convocatòria de beques de*

col·laboració, no inclouen la certificació prèvia dels tutors d'assoliment dels objectius i de compliment de la finalitat per a la qual es van concedir.

Totes les convocatòries de subvencions del CEJFE inclouen ja la partida pressupostària a la qual s'han d'imputar.

Es preveu modificar les bases reguladores de les beques de recerca per a la convocatòria de l'any 2025, i s'esmenarà aquesta irregularitat incloent els criteris objectius a seguir per obtenir la puntuació.

Pel que fa a les beques de col·laboració respecte a la manca de certificació dels tutors d'assoliment dels objectius i de compliment de la finalitat per al qual es van concedir, aquesta deficiència, s'esmenarà amb l'emissió d'aquest certificat per part dels tutors, a partir de gener del 2024.

Altres aspectes de la fiscalització

24. A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, juny del 2023, el CEJFE no s'havia sotmès a cap auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, contràriament al Reial decret 1720/2007, que establí que com a mínim ha de ser 1 auditoria biennal.

25. El CEJFE no disposava de cap auditoria de compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat, contràriament al que establí l'article 34 del RDENS.

Es dona resposta a les consideracions 24 i 25

La delegada de Protecció de Dades del CEJFE ja ha sol·licitat la realització de l'auditoria de compliment de dades de caràcter personal i del compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat, encara no hi ha data fixada per a la realització.

26. El CEJFE no va publicar tota la informació requerida per la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern. Mancava publicar informació relativa a l'organització institucional i a l'estructura administrativa; les decisions i les actuacions amb rellevància jurídica; la informació sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; informació en matèria de planificació i programació, i informació relativa a la contractació pública i l'activitat subvencional.

Pel que fa als requeriments de transparència, accés a la informació i bon govern, el CEJFE està en procés d'actualització de la informació al portal de transparència.

Recomanacions

A continuació es dona resposta a les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització relatiu al CEJFE, corresponent a l'exercici 2020.

1. *El CEJFE hauria d'actualitzar els preus públics per les activitats formatives i pel lloguer d'espais, atès que els que va exigir en el període fiscalitzat eren de l'any 1999 i no estaven adaptats a les noves activitats desenvolupades per l'entitat.*

El CEJFE ha iniciat els estudis previs per dur a terme l'actualització dels preus públics de les activitats formatives i pel lloguer dels espais, per a la seva aprovació per part del Consell Rector.

2. *L'entitat hauria de revisar i actualitzar els barems de les remuneracions de la contractació per activitats docents i altres anàlogues del CEJFE, a fi que contempli totes les modalitats d'activitats relacionades amb la formació i amb la recerca.*

L'any 2022 es van aprovar els nous barems del CEJFE per part del seu Consell Rector, els quals s'han implementat en data 1 de gener de 2023.

3. *Respecte a la gestió de la contractació administrativa, es recomana que el CEJFE revisi la planificació i millori el control dels procediments utilitzats a l'hora de garantir els principis de concurrència i d'igualtat, i que programi adequadament la licitació i l'adjudicació de tots els contractes per evitar la utilització de la contractació menor de forma substitutòria.*

El CEJFE va iniciar l'any 2021 una revisió dels seus procediments de contractació. A més s'ha inclòs dins de la seva plantilla de treballadors/es d'un efectiu amb la funció de supervisar la contractació. Entre l'any de l'auditoria i l'actualitat una gran part dels contractes que s'ha considerat que fraccionaven indegudament el seu objecte s'han licitat com a contractes no menors mitjançant el procediment d'adjudicació obert.

4. *Es recomana que el Departament de Justícia, òrgan competent per a la distribució dels fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere, impulsi les accions oportunes davant el CEJFE per garantir que la totalitat dels fons concedits es destinin a activitats de formació i investigació relacionades amb la violència masclista.*

Els romanents de crèdit de les partides amb codi de finançament del fons del Pacte d'Estat contra la violència de gènere ja s'incorporen cada any des de l'exercici 2022.

5. *L'entitat hauria de fer una adequada planificació temporal per mantenir actualitzada la informació i la documentació necessària per donar compliment als requisits establerts a l'Esquema Nacional de Seguretat i a la LOPD/RGPD³.*

La delegada de Protecció de Dades del CEJFE ja ha sol·licitat la realització de l'auditoria de compliment de dades de caràcter personal i del compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat, encara no hi ha data fixada per a la realització.

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 19 de desembre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la llavors secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent la síndica Llum Rodríguez Rodríguez, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 33/2023, relatiu al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada, exercici 2020.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

the fact that the *de novo* synthesis of cholesterol is inhibited by the presence of dietary cholesterol.

There is a strong correlation between the amount of cholesterol in the diet and the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of physical activity.

Physical activity is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of fat in the diet.

The amount of fat in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of protein in the diet.

The amount of protein in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of fiber in the diet.

The amount of fiber in the diet is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of alcohol in the diet.

The amount of alcohol in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of calcium in the diet.

The amount of calcium in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of potassium in the diet.

The amount of potassium in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of magnesium in the diet.

The amount of magnesium in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of zinc in the diet.

The amount of zinc in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of iron in the diet.

The amount of iron in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of copper in the diet.

The amount of copper in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.