

INFORME 13/2024

CONSORCI DE LES
BIBLIOTEQUES
DE BARCELONA
ESTAT DE LIQUIDACIÓ
DEL PRESSUPOST,
EXERCICI 2021



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 13/2024

**CONSORCI DE LES
BIBLIOTEQUES
DE BARCELONA**
ESTAT DE LIQUIDACIÓ
DEL PRESSUPOST,
EXERCICI 2021



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



Edició: octubre 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.....	6
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Antecedents	7
1.2.2. Activitats i organització	8
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. CONCLUSIONS	13
2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....	14
2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT	14
3. RECOMANACIONS.....	17
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	17
4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	17
4.1.1. Retiment de comptes	17
4.1.2. Estat de liquidació del pressupost	17
4.2. FISCALITZACIÓ DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	28
4.2.1. Personal	28
4.2.2. Contractació administrativa.....	36
4.2.3. Altres aspectes de legalitat	38
5. RESPONSABILITATS	39
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT	39
5.2. DE LA SINDICATURA.....	40
6. ANNEXOS.....	40
6.1. COMPTES ANUALS	40
6.2. MOSTRA FISCALITZADA DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	41
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	47
7.1. AL·LEGACIONS REBUDES	47
7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	63
APROVACIÓ DE L'INFORME	64

ABREVIACIONS

ENS	Esquema Nacional de Seguretat
M€	Milions d'euros
RLT	Relació de llocs de treball

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

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització financera i de compliment de seguretat limitada relatiu al Consorci de les Biblioteques de Barcelona (en endavant, el Consorci), corresponent a l'exercici 2021.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització del Consorci, limitada a la revisió de l'Estat de liquidació del pressupost i a la del compliment de la legislació aplicable en els àmbits de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2021.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2021, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

En els apartats 2 i 3 s'inclouen les conclusions pels incompliments més significatius que s'han posat de manifest en el treball realitzat, i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades. Tant les conclusions com les recomanacions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta d'activitats desenvolupades pel Consorci.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de bases de règim local, el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, i la Llei 22/1998, del 30 de desembre, estipulen que el servei de biblioteca pública és obligatori per als municipis de més de 5.000 habitants.

El Consorci és un ens local amb personalitat jurídica pròpia constituït per l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, l'Ajuntament) i la Diputació de Barcelona (en endavant, la Diputació) que està sotmès al dret públic, a la normativa dels ens locals i a la del règim especial de Barcelona. El Consorci està adscrit a l'Ajuntament.

El Consorci es va constituir el 2 de desembre del 2000 amb l'objectiu d'impulsar, organitzar, gestionar i articular la prestació del servei de biblioteca pública a la ciutat de Barcelona, amb paràmetres de qualitat i equitat que hi garanteixen l'accés al conjunt de la ciutadania.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

El Consorci, entre altres funcions, ha de gestionar les biblioteques públiques, tenir cura de la prestació íntegra i efectiva dels serveis de biblioteca pública de la ciutat de Barcelona i exercir les funcions corresponents a les competències que li siguin delegades. A més, ha de planificar els nous equipaments i serveis bibliotecaris que necessiti la ciutat de Barcelona, a partir dels criteris modulars dels equipaments i serveis, i programar, executar i avaluar el Pla d'actuació anual de Biblioteques de Barcelona.

A més de la consulta i el préstec de documents de les biblioteques el Consorci també organitza activitats culturals i de promoció de la lectura, i també d'alfabetització digital. A part d'aquests serveis les biblioteques ofereixen espais per a l'estudi, la lectura i l'accés a internet.

Durant bona part de l'any 2021 encara van estar vigents restriccions sanitàries derivades de la covid. Fins al 4 d'octubre només les biblioteques de districte i de referència van estar obertes en el seu horari habitual; la resta de biblioteques van estar obertes en horari restringit. A partir d'aquella data totes les biblioteques van estar obertes en l'horari habitual, excepte els casos que per manteniment o trasllat es van tancar.

D'acord amb els estatuts, els recursos econòmics del Consorci estan integrats, principalment, per les consignacions específiques que tingui assignades en el pressupost de l'Ajuntament i de la Diputació i les transferències corrents o de capital que percebi. Així mateix, també disposarà dels ingressos que pugui obtenir per la prestació de tot tipus de serveis relacionats amb les seves funcions, donacions, o qualsevol altre recurs que li pugui ser atribuït.

Les inversions del Consorci es concentren en l'adquisició de documents per al fons bibliogràfic.

Durant el 2021 el Consorci va gestionar 40 biblioteques al municipi de Barcelona. Per districtes el detall de biblioteques és el següent:

Quadre 1. Biblioteques gestionades pel Consorci, per districte

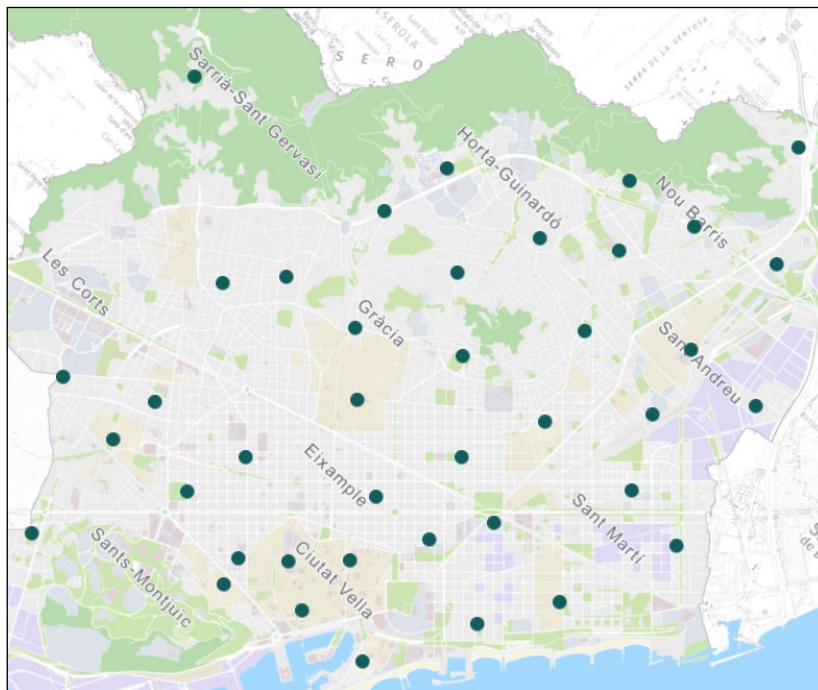
Districte	Biblioteca
Ciutat Vella	Sant Pau – Santa Creu Francesca Bonnemaison – Espai Francesca Bonnemaison Barceloneta – La Fraternitat Gòtic – Andreu Nin
Eixample	Joan Miró Sant Antoni – Joan Oliver Sofia Barat Sagrada Família – Josep M. Ainaud de Lasarte Esquerra de l'Eixample – Agustí Centelles Fort Pienc
Sants-Montjuïc	Francesc Candel Vapor Vell Poble-sec – Francesc Boix
Les Corts	Montserrat Abelló Les Corts – Miquel Llongueras
Sarrià-Sant Gervasi	Collserola – Josep Miracle Clarà Sant Gervasi – Joan Maragall
Gràcia	Jaume Fuster Vallcarca i els Penitents – M. Antonieta Cot Vila de Gràcia
Horta-Guinardó	Guinardó – Mercè Rodoreda Horta – Can Mariner Montbau – Albert Pérez Baró El Carmel – Juan Marsé
Nou Barris	Les Roquetes – Rafa Juncadella Nou Barris Vilapicina i la Torre Llobeta Zona Nord Canyelles
Sant Andreu	Trinitat Vella – J. Barbero La Sagrera – Marina Clotet Ignasi Iglésias – Can Fabra Bon Pastor
Sant Martí	Sant Martí de Provençals* El Clot – Josep Benet Xavier Benguerel Ramon d'Alòs – Moner Camp de l'Arpa – Caterina Albert Poblenou – Manuel Arranz

Font: Elaboració pròpia.

* El 30 de desembre del 2021 es va tancar i el 28 de maig del 2022 es va obrir la biblioteca Gabriel García Márquez en substitució de la biblioteca tancada.

La distribució geogràfica de les 40 biblioteques es mostra en el mapa següent:

Mapa 1. Distribució per districtes de les biblioteques



Font: Web del Consorci.

1.2.2.2. **Organització**

Els òrgans de govern i direcció de l'entitat són el Consell General, la Comissió Executiva, la Presidència, la Vicepresidència i la Gerència.

El Consell General

El Consell General constitueix l'òrgan superior de govern del Consorci i gaudeix de capacitat per adoptar les resolucions que consideri necessàries per al bon funcionament i assoliment dels seus objectius. Està integrat per la Presidència, la Vicepresidència i 14 vocals, 8 designats per l'Ajuntament i 6 per la Diputació. A més, a les sessions del Consell General hi assisteixen amb veu però sense vot, els titulars de la Gerència, la Secretaria i la Intervenció.

Són funcions del Consell General, entre d'altres, fixar les directrius i els criteris generals d'actuació per al compliment de les finalitats del Consorci; aprovar la normativa de funcionament i ús de les biblioteques, el Reglament de règim intern del Consorci, el pressupost anual i les bases d'execució, el Compte general, la plantilla de personal i la Relació de llocs de treball (RLT), el conveni col·lectiu aplicable o altres disposicions que regulin les condicions de treball pròpies, i l'oferta pública d'ocupació del Consorci, i, nomenar o fer cessar la persona titular de la Gerència.

Durant l'exercici 2021, la composició del Consell General era la següent:

Quadre 2. Membres del Consell General

Nom	Càrrec a l'òrgan	Entitat que representa
Jordi Martí Grau*	President	Ajuntament
Joan Carles Garcia Cañizares*	Vicepresident	Diputació
Mònica Mateos Guerrero*	Vocal	Ajuntament
Pau Gonzalez Val*	Vocal	Ajuntament
Maite Català Pujol	Vocal	Ajuntament
Maria Truñó Salvadó	Vocal	Ajuntament
Khalid Ghali Bada	Vocal	Ajuntament
Marta Clari Padrós*	Vocal	Ajuntament
David Granados Ginés	Vocal	Ajuntament
Iván Marzá Viola	Vocal	Ajuntament
Marta Cano Vers*	Vocal	Diputació
Jordi Font Cardona	Vocal	Diputació
Josep Monràs Galindo	Vocal	Diputació
Ferran Mascarell Canalda*	Vocal	Diputació
Mònica Gallardo Montornés	Vocal	Diputació
Jordi Roca Ventura*	Vocal	Diputació

Font: Elaboració pròpia.

* També membre de la Comissió Executiva.

La Comissió Executiva

La Comissió Executiva es compon de 8 membres: president, vicepresident i 6 vocals elegits d'entre els membres del Consell General, nomenats per l'alcalde de l'Ajuntament i el president de la Diputació, mantenint la representació de cada ens consorciat al Consell General.

Li corresponen, entre altres funcions, proposar al Consell General el pla d'actuació anual; els programes que se'n derivin; la Memòria d'activitats; l'aprovació del pressupost, del Compte general i de l'inventari de béns; el nomenament i/o destitució del gerent; l'aprovació de la plantilla i l'RLT; l'aprovació de la Normativa de funcionament i ús de les Biblioteques de Barcelona, del Reglament de règim intern i qualsevol altra funció que li sigui delegada pel Consell General o la Presidència del Consorci.

La Presidència

La presidència del Consorci, i alhora del Consell General, recau en l'alcalde de l'Ajuntament o regidor que designi.

D'acord amb els estatuts, la Presidència, entre d'altres, té la màxima representació del Consorci, ha de vetllar pel compliment dels objectius del Consorci i del que disposen els estatuts,

i supervisar-ne el desenvolupament de l'activitat. A més, ha d'aprovar la liquidació del pressupost, determinades transferències de crèdit si afecten el capítol 1 i aprovar les bases de selecció i provisió dels llocs de treball del personal.

La Vicepresidència

La vicepresidència del Consorci, i alhora del Consell General, recau en el president de la Diputació o diputat que designi.

D'acord amb els estatuts, la Vicepresidència ha d'exercir les funcions pròpies del president en cas d'absència, malaltia o impossibilitat i les que li deleguin el Consell General i la Presidència.

La Gerència

La Gerència és el màxim òrgan de direcció ordinària: el titular és nomenat i destituït pel Consell General.

Al titular de la Gerència li corresponen, entre d'altres funcions, dirigir i gestionar els serveis que presta el Consorci, de conformitat amb el que disposen els estatuts; executar els acords dels òrgans de govern; gestionar el pressupost i ordenar els pagaments; assumir la prefectura superior de tots els serveis, obres i dependències, assumint-ne la direcció, l'impuls i la inspecció; elaborar la proposta d'organigrama i l'estructura administrativa i de personal d'acord amb els criteris establerts pel Consell General; nomenar, contractar, sancionar i acomiadar personal laboral i adscriure el personal funcionari procedent de les administracions consorciades; actuar en matèria disciplinària pel que fa al personal, excepte la separació de funcions i la separació del servei, que correspon a l'Administració d'origen; aprovar bases de concursos relacionats amb l'activitat, organitzats pel Consorci, i representar-lo quan aquesta representació no sigui assumida directament per la Presidència.

Durant l'exercici 2021, el gerent del Consorci va ser Ferran Burguillos Martínez, que exercia aquest càrrec des de l'any 2019.

La Secretaria i la Intervenció

Les funcions de la Secretaria del Consorci són exercides pel titular de la Secretaria de l'Ajuntament o pel funcionari en qui delegui. Així mateix, la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament o a funcionaris tècnics que actuaran per delegació i que l'han d'exercir d'acord amb la normativa que regeix a l'Ajuntament.

L'any 2009 el secretari general de l'Ajuntament va delegar en una tècnica d'administració general, llicenciada en dret, les funcions de Secretaria del Consorci i l'interventor general de

l'Ajuntament va designar un funcionari de l'Ajuntament perquè exercís la funció interventora al Consorci. Ambdues delegacions seguien vigents l'any 2021.

1.2.3. Treballs de control

L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis estan subjectes al règim pressupostari, comptable i de control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits.

D'altra banda, aquest mateix article estableix que l'òrgan de control de l'administració a què estiguin adscrits ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals.

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en 2 modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té 2 règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia. En el cas dels consorcis adscrits, és aplicable el règim de l'auditoria pública, que comprèn l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa. Quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estan adscrits així ho estableix, també és aplicable el control permanent.

En relació amb els treballs de control:

- El 24 d'abril del 2022, la Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona en el marc del seu programa anual de control financer com a ens dependent, va emetre un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 del Consorci amb una opinió no modificada (favorable).
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona en el marc de control financer permanent de l'exercici 2021 va dur a terme l'auditoria de compliment dels expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic sobre les àrees de contractació, transferències i subvencions, bestretes de caixa fixa, despeses a justificar en comptabilitat i despeses de personal. Aquest treball va posar de manifest incidències en l'àrea de contractació.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'au-

ditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada l'Estat de la liquidació del pressupost del Consorci i ha verificat que les àrees de personal i contractació compleixen la legalitat, amb l'abast i la metodologia descrits en l'apartat 1.1 i en l'apartat 4 d'aquest informe, respectivament.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, tant en els aspectes de fiscalització econòmicofinancera com en els de fiscalització de compliment de la legalitat.

2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

1. Atès que el Consorci no disposa d'un mòdul integrat al sistema d'informació comptable específic per al control dels projectes de despesa amb finançament afectat, no s'ha pogut valorar el càlcul efectuat en relació amb les desviacions de finançament afectat de l'exercici. Aquesta mancança, a més de contravenir les obligacions que imposa l'Ordre HAP/1781/2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, ha comportat una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'apartat 4.1.2.4.a).
2. El Consorci va registrar en l'Estat de liquidació del pressupost del 2021, actes aprovats en l'exercici 2022 basant-se en un decret que té empara en la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu, i incompleix el principi pressupostari d'annualitat que preveu la Instrucció de comptabilitat de l'Administració local.

Com a conseqüència principalment dels ajustaments produïts pel reconeixement de les obligacions en un exercici diferent del de l'aprovació de l'acte administratiu, l'import del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 calculat pel Consorci estava infravalorat en 211.950,47 € en relació amb el calculat per la Sindicatura (vegeu els apartats 4.1.2.3 i 4.1.2.4.b).

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

Personal

3. D'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el personal del Consorci no pot tenir un règim jurídic que no respecti el de l'Administració d'adscripció, que en aquest cas és l'Ajuntament. L'any 2021 hi havia 132 treballadors que estaven adherits a l'Acord de condicions de la Diputació i, per tant, es contravenia l'article esmentat (vegeu l'apartat 4.2.1.a).
4. Durant el període fiscalitzat no s'havia implementat cap sistema de control horari per als treballadors del Consorci, i, per tant, s'incomplia la normativa aplicable.

Aquesta absència de control ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat perquè no s'ha pogut obtenir evidència suficient i adequada de les hores efectivament treballades per cada treballador ni de si existien diferències en funció de l'acord de condicions de referència (vegeu l'apartat 4.2.1.e).

5. La durada dels encàrrecs de funcions i de les adscripcions provisionals en 6 casos superava els límits temporals previstos en la normativa per a la provisió definitiva, de 6 mesos i 1 any, respectivament, sense que s'hagués convocat concurs, i per tant es va contravenir el caràcter provisional, i extraordinari en el cas dels encàrrecs, previst en la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1.d).
6. En les taules retributives aprovades per a l'exercici 2021 hi havia 2 complements que ja no constaven en l'Acord de condicions de l'any 2021 perquè l'Ajuntament els havia consolidat o absorbit en la migració al nou Sistema d'ordenació municipal.¹

El Consorci no ha acreditat l'equivalència dels complements específics del mateix lloc de treball abans i després del nou Sistema d'ordenació municipal. Aquest fet ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat perquè no s'ha pogut valorar si els imports pagats pels complements específics que incloïen aquests 2 complements, superaven els imports dels nous complements específics (vegeu l'apartat 4.2.1.f).

7. En l'Acord de condicions de l'Ajuntament per valorar el complement específic d'un lloc de treball hi havia 18 factors circumstancials dels quals 1 es vinculava a l'experiència de la persona que ocupava el lloc de treball. Aquesta experiència no era una característica objectiva del lloc de treball i per tant no es podia considerar per al càlcul d'aquest complement. El Consorci va retribuir amb aquest complement 13 funcionaris per un total de 25.241 € (vegeu l'apartat 4.2.1.g).
8. Amb la finalitat de retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa del personal, es van satisfer 103.797,28€ en concepte de productivitat i 949.758,91€ per assistència. Pel que fa a la productivitat, que estava condicionada a l'assoliment d'uns objectius per part dels treballadors, l'any 2021 el Consorci no va elaborar la valoració pertinent sobre els resultats en l'assoliment d'aquests objectius per part dels treballadors, i el concepte d'assistència no complia els requisits per ser considerat un incentiu al rendiment perquè no tenia en compte cap dels paràmetres previstos per la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1.h).
9. El Consorci va computar el valor de tots els triennis d'acord amb l'últim subgrup o grup de classificació professional al qual pertanyia un total de 5 funcionaris, en lloc de fer-ho

1. El Sistema d'ordenació municipal, aprovat el 2 de juliol del 2017, és el document que recull la refosa del catàleg de llocs de treball de l'Ajuntament.

segons el subgrup o el grup a què pertanyien en el moment en què es va fer cada trienni, tal com estableix la normativa. Es va pagar un excés de 3.748,86 €.

Per altra banda, el Consorci va satisfer 3.603,94 € a 2 funcionaris en concepte de premi d'antiguitat. El premi d'antiguitat, que té naturalesa de retribució, no té empara en la normativa bàsica estatal que estableix les retribucions que poden percebre els funcionaris i, per tant no pot formar part de l'Acord de condicions de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 4.2.1.)).

El Consorci hauria de regularitzar la situació de les persones en les nòmines de les quals va abonar imports que no estaven emparats per cap normativa habilitant com les que es descriu en la conclusió 7, així com també els pagaments que no s'adequaven als paràmetres que estableix la normativa descrits en la conclusió 8. La regularització consistiria a tramitar el corresponent procediment de revisió d'ofici dels pagaments esmentats que, segons el parer d'aquesta Sindicatura, serien nuls de ple dret, atès que no tenien els requisits essencials per ser vàlids.²

A més, els fets descrits en la conclusió 9 podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indicis de responsabilitats, ja que l'apreciació únicament pot fer-la la jurisdicció i els òrgans competents.

Contractació

10. En la revisió de les obligacions reconegudes s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada a un mateix proveïdor de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb prestacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. L'import de les obligacions reconegudes per aquests contractes durant l'exercici 2021 va ser de 34.408,57 €. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 de la Llei de contractes del sector públic (vegeu l'apartat 4.2.2.d).

Altres

11. Respecte al compliment de l'article 34 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) en l'àmbit de l'administració electrònica, el Consorci no disposava de l'auditoria de l'ENS (vegeu l'apartat 4.2.3).

2. Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de seguretat limitada d'acord amb l'objecte i abast de l'informe descrits en l'apartat 1.1 de la introducció.

1. Es recomana que el Consorci implementi un sistema eficaç de detecció de necessitats de personal de les biblioteques que li permeti planificar amb antelació les necessitats de cada biblioteca segons l'època de l'any.
2. El Consorci hauria de realitzar les gestions pertinents per aconseguir una millora del programari informàtic que utilitza per poder gestionar íntegrament els projectes de despesa amb finançament afectat.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Retiment de comptes

El Consell General del Consorci va aprovar els comptes de l'exercici 2021 el 8 de juny del 2022 i en conseqüència no va poder enviar els comptes a l'Ajuntament dins del termini que indica la normativa d'aplicació, que finalitzava el 15 de maig del 2022.

En la sessió del 30 de setembre del 2022 el Ple del Consell Municipal de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2021, conformat entre altres pels comptes del Consorci.

L'Ajuntament va trametre el Compte general de l'exercici 2021 a la Sindicatura de Comptes el 10 d'octubre del 2022, dins del termini indicat per la normativa d'aplicació, que finalitzava el 15 d'octubre del 2022.

4.1.2. Estat de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici 2021, desglossada per capítols, es presenta en els 2 quadres següents:

Quadre 3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol d'ingressos	Previsió			Execució			
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent de cobrament	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	52.940	0	52.940	32.765	31.867	898	61,89
4. Transferències corrents	22.220.091	789.332	23.009.423	22.940.924	22.648.020	292.904	99,70
5. Ingressos patrimonials	10	0	10	0	0	0	0,00
7. Transferències de capital	285.000	949.778	1.234.778	1.221.558	183.480	1.038078	98,93
8. Actius financers	0	1.378.785	1.378.785	0	0	0	0,00
Totals ingressos	22.558.041	3.117.895	25.675.936	24.195.248	22.863.367	1.331.881	94,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2021 del Consorci.

Quadre 4. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol de despeses	Previsió			Execució			
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pendent de pagament	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions de personal	20.225.820	658.332	20.884.152	20.852.337	20.846.177	6.160	99,85
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.691.900	332.931	2.024.831	1.931.277	1.478.130	453.148	96,08
3. Despeses financeres	0	7.927	7.927	6.751	6.153	598	85,16
4. Transferències corrents	18.870	22.866	41.736	40.900	4.249	36.651	98,00
6. Inversions reals	621.441	2.095.839	2.717.280	1.582.312	1.100.981	481.332	58,43
7. Transferències de capital	10	0	10	0	0	0	0,00
Totals ingressos	22.558.041	3.117.895	25.675.936	24.413.578	23.435.689	977.889	95,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2021 del Consorci.

En el quadre següent es mostra el resultat pressupostari de l'exercici:

Quadre 5. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	22.973.689	22.831.266	142.424
b) Operacions de capital	1.221.558	1.582.312	(360.754)
1. Total operacions no financeres (a + b)	24.195.248	24.413.578	(218.330)
c) Actius financers	0	0	0
d) Passius financers	0	0	0
2. Total operacions financeres (c + d)	0	0	0
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I = 1 + 2)	24.195.248	24.413.578	(218.330)
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			346.789
4. Desviacions negatives de finançament			740.381
5. Desviacions positives de finançament			848.150
II. Total ajustaments (II=3+4-5)			239.020
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			20.690

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2021 del Consorci.

D'acord amb la normativa d'aplicació el president del Consorci va aprovar la liquidació del pressupost el 28 de febrer del 2022 i es va presentar al Consell General en la sessió següent, que va ser la del 7 d'abril del 2022. L'interventor delegat va emetre l'informe preceptiu abans de l'1 de març del 2022 i l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament va incloure la liquidació del pressupost del Consorci.

4.1.2.1. Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2021 el Consorci va tramitar 22 expedients de modificació de crèdit, l'import total dels quals va representar un 13,82% del saldo del pressupost inicial.

En el quadre següent es detallen les modificacions pressupostàries:

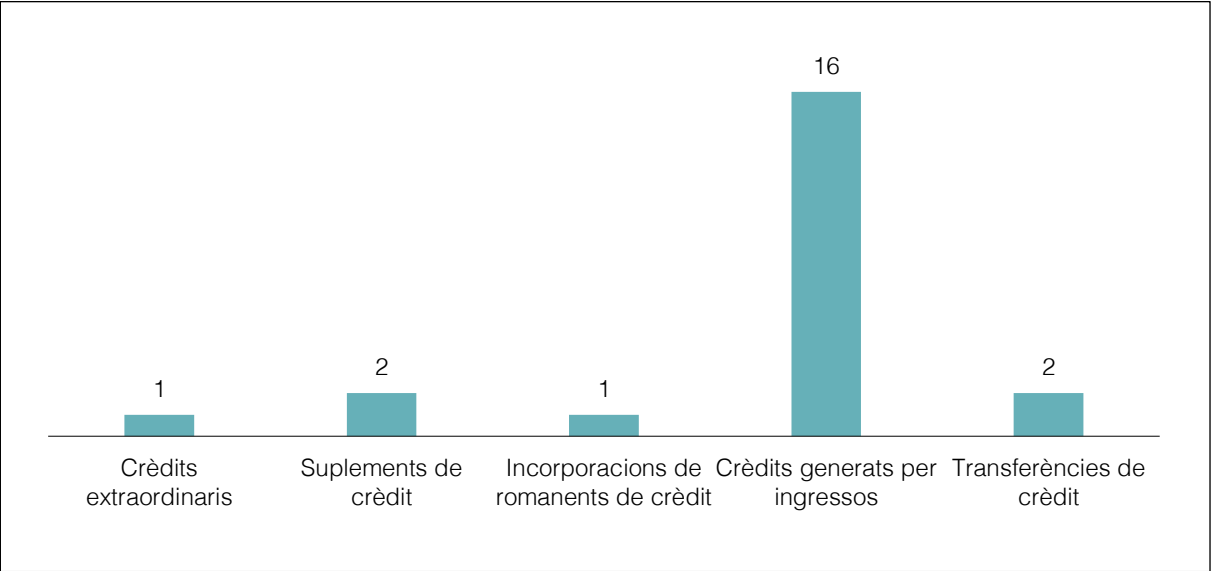
Quadre 6. Modificacions del pressupost de despeses per capítol

Capítol de despeses	Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	Baixes per anul·lació	Incorpo- racions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit		Total modifi- cacions
					Positives	Negatives	
1. Despeses de personal	346.789	0	0	311.542	0	0	658.332
2. Despeses de béns corrents i serveis	0	(7.927)	63.634	454.923	0	(177.699)	332.931
3. Despeses financeres	7.927	0	0	0	0	0	7.927
4. Transferències corrents	0	0	0	22.866	0	0	22.866
6. Inversions reals	0	0	968.362	949.778	177.699	0	2.095.839
Total	354.716	(7.927)	1.031.996	1.739.110	177.699	(177.699)	3.117.895

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

En el gràfic següent es detalla el nombre d'expedients de modificacions de crèdit per cada tipus de modificació:

Gràfic 1. Nombre d'expedients de modificacions de crèdit per tipus de modificació



Font: Elaboració pròpia.

S’ha verificat que les modificacions pressupostàries haguessin seguit el procediment determinat per la normativa aplicable, que fossin aprovades per l’òrgan competent i els expedients incloguessin els informes preceptius. En el treball realitzat no s’han detectat incidències significatives.

4.1.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021, desglossada per articles inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 7. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021

Capítol/ article	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2021
3	Taxes i altres ingressos	52.940	32.765	0	32.765	31.867	898
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local	10.900	9.420	0	9.420	9.142	278
34	Preus públics	33.020	16.959	0	16.959	16.481	478
36	Vendes	9.020	5.386	0	5.386	5.244	142
38	Reintegrament d'operacions corrents	0	1.000	0	1.000	1.000	0
4	Transferències corrents	23.009.423	22.940.924	0	22.940.924	22.648.020	292.904
42	De l'Administració de l'Estat	149.667	149.667	0	149.667	0	149.667
44	D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	15.924.920	15.854.920	0	15.854.920	15.711.683	143.237
46	D'entitats locals	6.912.840	6.914.341	0	6.914.341	6.914.341	0
49	De l'exterior	21.995	21.995	0	21.995	21.995	0
5	Ingressos patrimonials	10	0	0	0	0	0
52	Interessos de dipòsits	10	0	0	0	0	0
7	Transferències de capital	1.234.778	1.221.558	0	1.221.558	183.480	1.038.078
74	D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	1.038.078	1.038.078	0	1.038.078	0	1.038.078
75	De comunitats autònomes	196.100	182.880	0	182.880	182.880	0
78	De famílies i entitats sense ànim de lucre	600	600	0	600	600	0
8	Variació d'actius financers	1.378.785	0	0	0	0	0
87	Romanent de tresoreria	1.378.785	0	0	0	0	0
Total liquidació d'ingressos		25.675.936	24.195.248	0	24.195.248	22.863.367	1.331.881

Imports en euros.

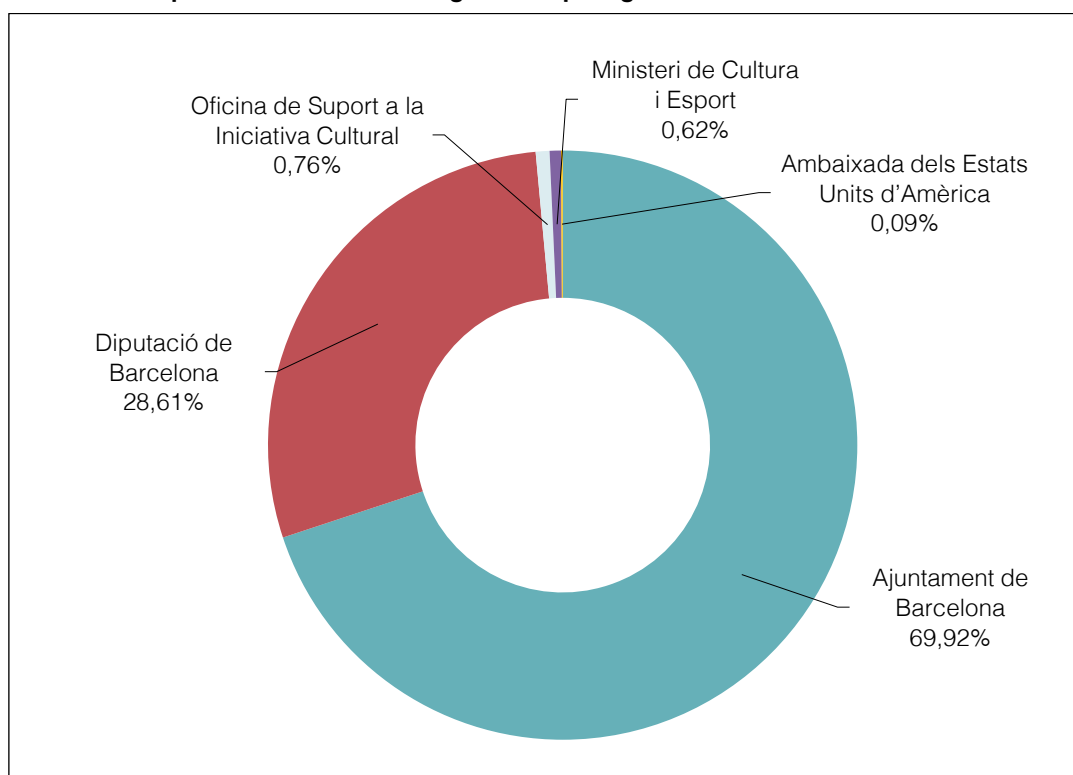
Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2021 del Consorci.

El total de drets reconeguts nets del pressupost d'ingressos va ascendir a 24,20 M€. D'aquests un 99,86% corresponen a transferències corrents o de capital i la resta, 32.765,45 €, a taxes i altres ingressos.

L'Ajuntament de Barcelona, mitjançant l'Institut Municipal de Cultura, i la Diputació de Barcelona han estat els principals finançadors de les activitats del Consorci.

El gràfic següent mostra la proporció dels drets reconeguts nets de transferències i subvencions per cada entitat que ha finançat al Consorci:

Gràfic 2. Proporció dels drets reconeguts nets per agent concedent



Font: Elaboració pròpia.

De la revisió efectuada sobre l'àrea d'ingressos cal posar de manifest que en la justificació de 2 de les subvencions rebudes es van incloure despeses que d'acord amb les condicions de concessió no eren subvencionables, per un total de 14.700,65 €.

4.1.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2021, desglossada pels articles inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 8. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2021

Capítol/ article	Descripció	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2021
1	Despeses de personal	20.884.152	20.852.337	20.852.337	20.846.177	6.160
10	Òrgans de govern i personal directiu	180.434	172.375	172.375	172.375	0
12	Personal funcionari	1.443.834	975.592	975.592	975.592	0
13	Personal laboral	12.769.402	13.618.449	13.618.449	13.618.449	0
15	Incentius al rendiment	1.999.736	952.044	952.044	952.044	0
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	4.490.745	5.133.877	5.133.877	5.127.717	6.160
2	Despeses corrents en béns i serveis	2.024.831	1.945.516	1.931.277	1.478.130	453.148
20	Arrendaments i cànons	171.418	171.418	171.418	171.418	0
21	Reparacions, manteniments i conservació	59.623	59.623	59.387	50.433	8.954
22	Material, subministraments i altres	1.789.454	1.710.139	1.696.498	1.253.730	442.768
23	Indemnitzacions per raó del servei	4.336	4.336	3.975	2.549	1.426
3	Despeses financeres	7.927	6.751	6.751	6.153	598
35	Interessos de demora i altres despeses financeres	7.927	6.751	6.751	6.153	598
4	Transferències corrents	41.736	40.900	40.900	4.249	36.651
44	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	29.028	28.193	28.193	0	28.193
46	A entitats locals	8.258	8.258	8.258	0	8.258
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	4.450	4.449	4.449	4.249	200
6	Inversions reals	2.717.280	1.587.841	1.582.312	1.100.981	481.332
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	1.830.865	1.504.204	1.498.735	1.075.877	422.858
63	Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	871.336	68.558	68.548	21.620	46.928
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	15.079	15.079	15.029	3.484	11.545
7	Transferències de capital	10	0	0	0	0
71	A organismes de l'entitat local	10	0	0	0	0
Total liquidació de despeses		25.675.936	24.433.345	24.413.578	23.435.689	977.889

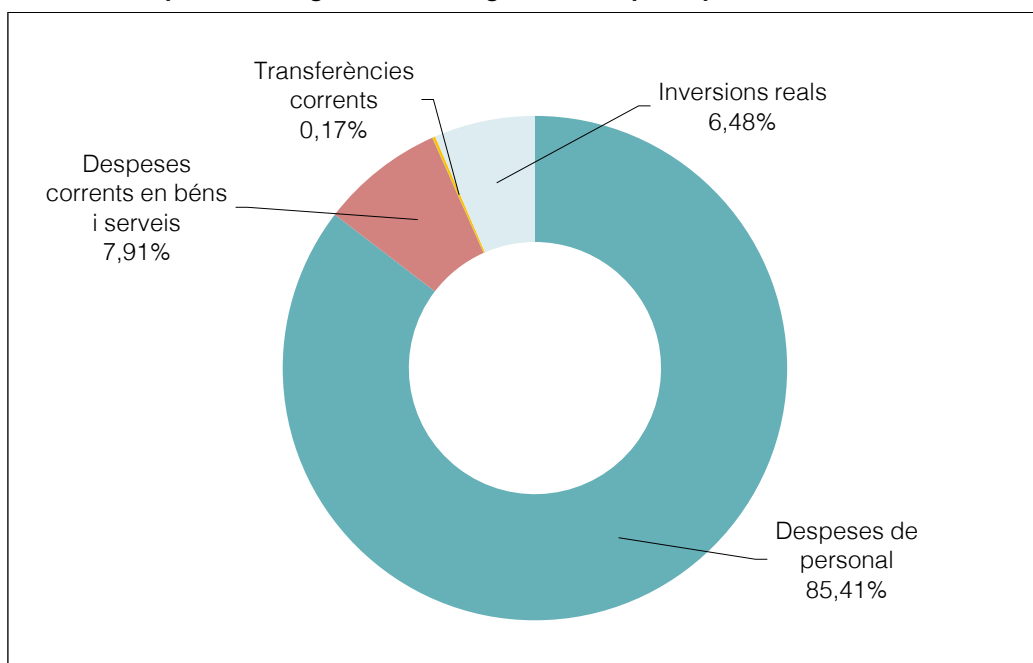
Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2021 del Consorci.

El total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses va ascendir a 24,41 M€. D'aquestes un 85,41% corresponen a remuneracions de personal i juntament a les despeses corrents i les inversions reals acumulen un 99,80% de les obligacions reconegudes.

A continuació es pot veure el gràfic de la distribució per capítols de les obligacions reconegudes netes a 31 de desembre del 2021:

Gràfic 3. Proporció d'obligacions reconegudes netes per capítol



Font: Elaboració pròpia.

Els imports de la despesa de personal i l'evolució entre l'exercici fiscalitzat i l'anterior es mostren a continuació:

Quadre 9. Despeses de personal dels exercicis 2020 i 2021

Concepte	2021	2020	Variació 2020-2021 (%)
Sous i salaris	15.718.460	14.918.439	5,36
Càrregues socials	5.133.877	4.987.294	2,94
Total	20.852.337	19.905.733	4,76

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa a les despeses corrents en béns i serveis i a les inversions reals, que són l'altre grup important de despeses del Consorci, en el quadre següent es presenta el detall de les obligacions reconegudes netes dels principals articles –material, subministraments i altres i inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis:

Quadre 10. Detall de les obligacions reconegudes netes. Articles 22 i 62

Descripció	Import	Percentatge
Article 22. Material, subministraments i altres	1.696.498	100,00
Activitats culturals i esportives	615.822	36,30
Altres treballs realitzats per empreses i professionals	256.578	15,12
Altres*	157.801	9,30
Seguretat	125.577	7,40
Transports	118.491	6,98
Material tècnic i específic	109.799	6,47
Treballs tècnics	89.020	5,25
Formació aules multimèdia	83.950	4,95
Primes d'assegurances	73.350	4,32
Publicitat i propaganda	66.111	3,90
Article 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	1.498.735	100,00
Adquisició de llibres	1.356.438	90,51
Adquisició d'altres formats	79.013	5,27
Altres*	63.285	4,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'han agrupat les partides que acumulaven un import inferior al 3% de l'article.

De la revisió efectuada sobre l'àrea de despeses cal posar de manifest l'observació següent:

Reconeixement de les obligacions

El 23 de desembre del 2021 l'alcalde de Barcelona va dictar un decret mitjançant el qual, a l'empara de l'article 39.3 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, es van atorgar efectes retroactius amb data 31 de desembre del 2021 a aquells actes administratius de reconeixement d'obligacions que s'aproveïssin fins al 31 de gener del 2022 en les diferents fases de la gestió pressupostària de despeses. El 31 de desembre del 2021, el president del Consorci ho va convalidar per aplicar-ho al Consorci.

En virtut d'aquest decret, el Consorci va enregistrar en la liquidació del pressupost del 2021 un total de 413 operacions per 808.788,51 € que van ser aprovades el mes de gener del 2022.

S'ha de tenir en compte que, per al pressupost de l'exercici 2020, també s'havia aprovat un decret amb la mateixa finalitat. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 el Consorci va enregistrar 204 operacions, per un total de 549.412,21 €, que corresponien a l'exercici 2021.

Aquesta pràctica ha comportat un incompliment del principi pressupostari d'annualitat. L'efecte net dels fets descrits en els paràgrafs anteriors en les obligacions reconegudes netes n'és una disminució per un total de 259.376,30 €.

El reconeixement d'obligacions en un exercici pressupostari incorrecte també ha comportat que les desviacions positives de finançament de l'exercici estiguessin infravalorades en 15.279,97€ i les desviacions negatives sobrevalorades en 17.445,56€. L'efecte net en el càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici n'és una disminució de 32.725,53€.

4.1.2.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari obtingut de la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes s'ha d'ajustar en la quantia dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i en la quantia de les desviacions, positives i negatives de l'exercici, dels projectes de despesa amb finançament afectat.

El resultat pressupostari de l'exercici 2021 del Consorci va ser de 20.689,68 € (vegeu el quadre 5). L'import dels ajustaments va ser positiu pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, atès que l'efecte net de les desviacions de finançament de l'exercici va ser negatiu.

Pel que fa al càlcul d'aquestes desviacions de finançament, el Consorci portava el control dels projectes amb finançament afectat mitjançant un registre auxiliar extern al programa de comptabilitat.

El Consorci tenia determinats 26 projectes de despesa 15 dels quals van registrar desviacions de finançament de l'exercici. El resultat del càlcul efectuat de les desviacions de finançament de l'exercici es mostra en el quadre següent:

Quadre 11. Desviacions de finançament de l'exercici 2021

Agrupació de projectes amb desviació de finançament de l'exercici*	Nombre de projectes	Desviacions	
		Negatives	Positives
Projecte Barcelona Institute of Technology	4	45.961	-
Subministrament fons bibliogràfic covid-19, anualitat 2020	2	627.984	585
Activitats, tallers i formació – American Space	4	27.215	18.787
Subvenció OSIC biblioteques amb sistema lectura pública	3	39.220	26.000
Reposició ordinadors	1	-	49.699
Reforma Biblioteca Xavier Benguerel	1	-	753.078
Total	15	740.381	848.150

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'han agrupat els projectes amb una denominació semblant, tot i que la codificació del registre auxiliar no fos única.

De la revisió efectuada a les partides que componen el Resultat pressupostari cal posar de manifest les observacions següents:

a) Control de projectes de despesa amb finançament afectat

El sistema d'informació comptable és poc adaptable als canvis i no permet assignar obligacions reconegudes abans de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat. Aquesta limitació del programa comptable no permet fer-lo servir per al control dels projectes de despesa amb finançament afectat. Per minimitzar l'impacte en el càlcul de les desviacions, el Consorci va optar per controlar els projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant un registre auxiliar al sistema d'informació comptable.

Tot i aquestes limitacions del programa de comptabilitat, el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat s'hauria de fer mitjançant el sistema d'informació comptable, el qual ha d'incloure per a cada projecte totes les despeses i els ingressos específics que les financen.

Cap de les 2 fonts d'informació garanteix la integritat de les dades i totes 2 comporten una limitació a l'abast del treball de fiscalització, perquè no s'ha pogut valorar el càlcul efectuat pel Consorci en relació amb les desviacions de finançament afectat, ni les de l'exercici ni les acumulades.

b) Càlcul del resultat pressupostari ajustat

D'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors, s'arriba a unes noves quantitats per als epígrafs que componen el Resultat pressupostari, i, com a conseqüència, a un nou Resultat pressupostari ajustat estimat per la Sindicatura.

La modificació de les partides que componen el Resultat pressupostari hauria de ser la següent:

Quadre 12. Modificació dels drets reconeguts nets

Apartat de l'informe	Concepte	Import
4.1.2.2	Drets reconeguts nets presentats pel Consorci	24.195.248
	Drets reconeguts per conceptes no subvencionables	(14.700)
	Total ajustaments	(14.700)
	Drets reconeguts nets segons la Sindicatura	24.180.547

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 13. Modificació de les obligacions reconegudes netes

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Obligacions reconegudes netes presentades pel Consorci	24.413.578
4.1.2.3	Obligacions de l'exercici 2021 reconegudes en la liquidació del pressupost del 2020	549.412
4.1.2.3	Obligacions de l'exercici 2022 reconegudes en la liquidació del pressupost del 2021	(808.789)
	Total ajustaments	(259.376)
	Obligacions reconegudes netes segons la Sindicatura	24.154.202

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 14. Modificació dels ajustaments al Resultat pressupostari de l'exercici

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Total ajustaments presentats pel Consorci	239.020
4.1.2.3	Modificacions de les desviacions negatives de finançament	(17.446)
4.1.2.3	Modificacions de les desviacions positives de finançament	(15.280)
	Total ajustaments	(32.726)
	Total ajustaments segons la Sindicatura	206.295

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com a conseqüència dels ajustaments que figuren en els quadres 12, 13 i 14 hi ha una diferència de 211.950,47 € entre l'import del Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 calculat pel Consorci i el calculat per la Sindicatura. El Consorci va aprovar un resultat pressupostari de 20.689,98€ de signe positiu i d'acord amb els càlculs de la Sindicatura li correspondria un resultat de 232.640,45 €, també de signe positiu.

4.2. FISCALITZACIÓ DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**4.2.1. Personal**

D'acord amb l'article 121 de Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el personal al servei del Consorci pot ser funcionari o laboral i ha de procedir de les administracions que hi participen. Excepcionalment, quan no sigui possible disposar de personal d'aquestes administracions, l'òrgan competent de l'Administració d'adscripció podrà autoritzar la contractació directa de personal.

El 13 de maig del 2021 el Consorci va aprovar la refosa de la Relació de llocs de treball amb 36 places previstes amb un total de 421 dotacions. D'aquestes 36 places, n'hi havia 5 en les

quals s'especificava que seguien les condicions de treball de la Diputació³ i podien ser ocupades tant per funcionaris com per personal laboral.

Així, doncs, els treballadors amb funcions de tècnic auxiliar de biblioteques i el personal de suport i de serveis centrals es regien per les condicions de treball establertes pels treballadors de l'Ajuntament⁴ i, en canvi, els directors de biblioteca, els bibliotecaris i el responsable del servei de documentació de literatura infantil i juvenil, per les condicions de treball establertes pels treballadors de la Diputació.

A 31 de desembre del 2021 el Consorci comptava amb 531 treballadors, dels quals a 399 se'ls aplicava l'acord de condicions de l'Ajuntament i a 132 se'ls aplicava el de la Diputació. La composició era majoritàriament personal laboral i l'evolució del personal en relació amb l'exercici 2020 es detalla, per tipus, en el quadre següent:

Quadre 15. Altes i baixes de personal durant l'exercici 2021

Tipologia	Personal a 31.12.2020	Altes	Baixes	Personal a 31.12.2021
Contracte d'alta direcció	1	0	0	1
Funcionaris	23	4	1	26
Laborals	503	7	6	504
Total	527	11	7	531

Font: Elaboració pròpia.

Nota: El personal temporal que no fa jornada completa o fa substitucions no es computa com a alta o baixa.

Les vacants temporals que hi va haver durant l'exercici es van cobrir fent ús d'una borsa de treball constituïda l'11 de gener del 2018. La resta de llocs de treball es va cobrir mitjançant adscripcions de personal de les entitats consorciades.

A partir dels resums de nòmines s'han seleccionat 85 rebuts salarials de treballadors amb categories diferents i s'han verificat els càlculs, la raonabilitat dels imports i l'adequació normativa dels conceptes satisfets.

3. El personal de la Diputació de Barcelona es regeix per l'Acord de condicions de treball dels funcionaris de la Diputació i pel Conveni col·lectiu del personal laboral de la Diputació, ambdós aprovats pel Ple corporatiu el 28 de març de 1996 i prorrogats de forma tàcita, tal com es preveu en l'Acord i en el Conveni, ja que no hi ha hagut cap denúncia de les parts implicades. Al llarg dels anys s'han signat acords relatius a pactes socials que modifiquen i/o actualitzen certes previsions dels acords inicials.

4. Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2017-2020 i l'annex de condicions específiques de personal laboral.

Del treball realitzat cal posar de manifest les observacions següents:

a) Condicions de treball

D'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el personal del Consorci no pot tenir un règim jurídic que no respecti el de l'Administració d'adscripció, en aquest cas l'Ajuntament, ni negociar unes condicions que superin les retribucions dels llocs equivalents.

El Consorci està adherit als acords reguladors de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament. De l'acord d'adhesió se'n va excloure específicament el personal laboral amb categoria de tècnic mitjà de biblioteconomia i el tècnic superior en documentació, tant els destinats a les biblioteques com els destinats a serveis centrals del Consorci. També se'n va excloure, per omissió, els funcionaris provinents de la Diputació.

En total 132 treballadors del Consorci estaven adherits a l'Acord de condicions de la Diputació. Aquestes exclusions i la submissió a un acord diferent del de l'ens d'adscripció és contrari a l'article 121 esmentat i suposa una desigualtat entre treballadors d'un mateix ens.

b) Contingut de la Relació de llocs de treball

L'article 74 del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, estableix que les administracions públiques han d'estructurar la seva organització a través de relacions de llocs de treball o altres instruments organitzatius similars que comprenguin, com a mínim, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries. Aquest instrument ha de ser públic.

Pel que fa a les retribucions complementàries, el Consorci utilitzava un sistema de codis. Els imports de les retribucions únicament figuraven en les taules retributives que aprovava el Consell General i per tant contravenien la normativa d'aplicació quant al contingut mínim de l'RLT.

Pel que fa als llocs de treball, l'RLT ha d'incloure tots els llocs de treball que es considerin estructurals. Durant l'exercici 2021, el Consorci va haver de contractar personal per cobrir les vacances en 204 ocasions. Atès que aquestes necessitats no es considera que fossin puntuals ni circumstancials, els llocs de treball s'haurien d'incloure en l'RLT.

c) Publicitat de la plantilla

L'article 283.4 del text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, estipula que s'ha de trametre una còpia de la plantilla i de

l'RLT al departament competent i s'han de publicar íntegrament al *Butlletí Oficial de la Província* i al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

El Consorci va aprovar la plantilla conjuntament amb el pressupost de l'exercici el 29 d'octubre del 2021 i la va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província* però no la va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat* ni va trametre'n la còpia pertinent al Departament de Governació (actualment Departament de la Presidència).

El 28 d'abril del 2021 el Consorci va aprovar una modificació de la plantilla que tampoc va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat* ni la va comunicar al Departament de Governació.

d) Provisió de llocs de treball

D'acord amb la normativa d'aplicació, els llocs que s'ocupin amb caràcter provisional s'hauran de convocar per a la seva provisió definitiva en el termini màxim d'1 any. En el cas dels encàrrecs de funcions de llocs de comandament, el concurs s'haurà de convocar en el termini màxim de 6 mesos a comptar des de la data de la resolució de l'encàrrec concret.

El 31 de desembre del 2021 hi havia 6 places cobertes de manera temporal. Els llocs de treball, amb les formes de provisió i el temps que van estar ocupades de manera temporal es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 16. Llocs de treball amb cobertura provisional a 31 de desembre del 2021

Lloc de treball	Nombre de places	Forma de provisió	Data	
			Provisió temporal	Provisió definitiva
Direcció tècnica	1	Adscripció provisional (a)	01.04.2019	07.02.2023
Director/a d'acció cultural i educativa	1	Adscripció provisional (a)	01.04.2019	10.10.2022
Director/a d'innovació i comunicació	1	Adscripció provisional (a)	24.05.2021	(b)
Tècnic/a per al desenvolupament de les tecnologies de la informació i comunicació	1	Encàrrec de funcions	08.05.2020	(c)
Tècnic/a de col·lecció i serveis	2	Adscripció provisional	04.11.2019 21.10.2019	31.10.2023 (b)

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) En la Relació de llocs de treball la forma de provisió és mitjançant lliure designació.

(b) A data de redacció de l'informe, 31 de desembre del 2023, la plaça no estava coberta definitivament.

(c) La plaça va quedar vacant el 4 de setembre del 2022 i a la data de redacció d'informe estava pendent d'amortitzar.

En l'RLT hi ha prevista la provisió mitjançant lliure designació de 3 llocs de directiu que s'han de cobrir amb la corresponent convocatòria pública. El Consorci, en canvi, va nomenar el personal que va ocupar aquests llocs de treball mitjançant adscripcions provisionals.

Pel que fa al termini establert per proveir de manera definitiva el lloc de treball, en els 6 casos descrits en el quadre anterior es va excedir el termini que preveu la normativa d'1 any, o de 6 mesos en els casos dels encàrrecs de funcions.

Pel que fa a la forma de provisió, el lloc de Tècnic/a per al desenvolupament de les tecnologies de la informació i la comunicació no està classificat com a lloc de comandament o assimilat i per tant no s'hauria d'haver cobert mitjançant un encàrrec de funcions.

e) Sistema de control horari

El Consorci no disposava d'un sistema de control de la jornada de treball del personal amb l'hora d'inici i final de les jornades de cada treballador, i, per tant, incomplia la normativa aplicable.

Aquesta absència de control suposa, a més d'un incompliment normatiu, una limitació a l'abast del treball realitzat, ja que no s'ha pogut tenir evidència suficient i adequada de les hores efectivament treballades per cada treballador i de si hi havia diferències en funció de l'acord de condicions de referència.

f) Taules retributives

El 21 d'abril del 2021, el Consell General va aprovar les taules retributives per als llocs de treball del Consorci. En aquestes taules hi havia, entre d'altres, el complement de sentència que derivava del compliment de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya 1001/2015, del 18 de desembre, dictada en el recurs d'apel·lació contra la interlocutòria dictada en execució de la Sentència 632/2013, del 28 de maig, i un complement d'equiparació.

El complement de sentència responia a l'execució de la sentència esmentada en el paràgraf anterior a partir de la qual l'Ajuntament va incorporar a les taules retributives un complement, amb caràcter de consolidable. Pel que fa al complement d'equiparació, fruit de la migració al nou Sistema d'ordenació municipal⁵ –que el Consorci no havia fet– l'Ajuntament va absorbir diversos dels complements existents en el complement específic, entre els quals hi havia aquest complement d'equiparació.

5. El 2 de juliol del 2017 l'Ajuntament va aprovar una refosa de les diverses modificacions del catàleg de llocs de treball que havia anat aprovant des del 2012. Aquesta refosa la va anomenar Sistema d'ordenació municipal, ja que va suposar la culminació d'un procés d'endrega de l'estructura d'ocupació de l'Ajuntament sobre elements organitzatius homogenis i l'establiment de criteris de classificació per simplificar i flexibilitzar-ne la gestió.

Atès que el Consorci utilitzava els conceptes de les taules anteriors, l'exercici 2021 va retribuir el personal pel concepte de complement de sentència amb un total de 100.542,25 € i pel complement d'equiparació amb un total de 2,04 M€. Aquests complements no es podien considerar vigents en la mesura que no apareixien en l'acord de condicions al qual el Consorci estava adherit.

No ha estat possible obtenir del Consorci l'equivalència dels complements específics del mateix lloc de treball abans i després del nou Sistema d'ordenació municipal de l'Ajuntament. Aquest fet ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat perquè no s'ha pogut valorar si els imports pagats pels complements específics que incloïen aquests 2 complements superaven els imports dels nous complements específics.

g) Component del complement específic circumstancial

En l'Acord de condicions de l'Ajuntament per valorar el complement específic d'un lloc de treball hi ha establerts 18 factors circumstancials. Entre aquests factors hi ha prevista l'experiència professional que s'atribueix a les dotacions de llocs de treball ocupades per personal amb una antiguitat de 2 anys en alguna entitat del grup municipal.

Aquest component del complement té un caràcter subjectiu vinculat a l'experiència de la persona que ocupa el lloc de treball i en cap cas retribueix una característica objectiva del lloc; per tant no es pot considerar per al càlcul del complement específic.

L'any 2021 el Consorci va retribuir 13 funcionaris per aquest concepte per un total de 25.241 €, que haurien de ser revisats d'ofici.

h) Complement de productivitat i assistència

El complement de productivitat té com a finalitat retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa amb què el funcionari desenvolupa la seva feina, i la qualitat del treball desenvolupat.

Per als treballadors als quals s'aplicava l'Acord de condicions de la Diputació, el complement estava format per 2 conceptes –productivitat i assistència–, i la seva remuneració estava fixada de la manera següent:

- La paga de productivitat estava establerta per a cada lloc de treball i el seu import màxim, que era aprovat pel Ple de la Diputació, estava detallat en les taules retributives. El seu cobrament es distribuïa durant l'any següent, en 12 mensualitats, i estava subjecte al compliment d'uns objectius avaluats anualment.
- La paga d'assistència consistia en un import igual per a tots els treballadors, de 1.878,56 €, que es cobrava un cop l'any si no s'havia superat un límit de 20 dies anuals

d'absència al lloc de treball, amb les especificacions que s'establien en els diferents acords que la regulaven.

Els treballadors als quals s'aplicava l'Acord de condicions de l'Ajuntament percebien per aquest concepte, amb l'única valoració de l'assistència, l'import d'una mensualitat íntegra, que es pagava en la nòmina del mes d'abril.

L'any 2021 el Consorci va pagar pels conceptes descrits en els paràgrafs anteriors els imports que es detallen a continuació:

Quadre 17. Conceptes retribuïts en el complement de productivitat i assistència

Concepte	Funcionaris	Laborals	Total	%
Acord de condicions de la Diputació:				
Productivitat	9.008	94.789	103.797	9,85
Assistència	16.189	213.749	229.938	21,82
Acord de condicions de l'Ajuntament:				
Assistència	44.315	675.506	719.821	68,32
Total	69.512	984.044	1.053.556	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: L'import total no coincideix amb les obligacions reconegudes que figuren en l'article 15 del quadre 8 perquè el Consorci va registrar el concepte de productivitat en els articles 12 i 13, segons correspongués, perquè el considerava integrat en la paga mensual de la nòmina.

Pel que fa al concepte de productivitat de l'Acord de condicions de la Diputació que estava condicionat a l'assoliment d'uns objectius per part dels treballadors, per un total de 103.797,28 €, el Consorci no va elaborar la valoració pertinent sobre els resultats en l'assoliment d'aquests objectius per part dels treballadors.

El concepte d'assistència recollit en els acords de condicions de l'Ajuntament i de la Diputació, el qual el 2021 representava el 90,15% de l'import pagat, per un total de 949.758,91 €, no compleix els requisits per considerar-se un incentiu al rendiment perquè no tenia en compte els paràmetres que la normativa preveu que s'han de valorar: el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa.

El Consorci hauria de regularitzar la situació de les persones a qui va abonar en les nòmines imports que no s'adequaven als paràmetres que estableix la normativa i que, per tant, eren pagaments sense justificació. La regularització passaria per tramitar el corresponent procediment de revisió d'ofici dels pagaments esmentats que, al parer d'aquesta Sindicatura, serien nuls de ple dret, atès que no tenien els requisits essencials per ser vàlids.

D'altra banda, cal tenir en compte que, pels motius descrits en l'observació a, d'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, als treballadors als quals s'aplica l'Acord de condicions de la Diputació, se'ls ha d'aplicar de manera supletòria l'Acord de condicions de l'Ajuntament per aquells conceptes que siguin superiors a les retribucions dels llocs equivalents.

i) Premi d'antiguitat i càlcul dels triennis

Durant l'exercici 2021 es van satisfer en concepte de premi d'antiguitat 3.603,94 € a 2 funcionaris.

Per al càlcul dels triennis dels funcionaris que provenien de l'Ajuntament, el Consorci va computar el valor de tots els triennis d'acord amb l'últim subgrup o grup de classificació professional al qual pertanyien, en lloc de fer-ho segons el subgrup o el grup a què pertanyien en el moment en què es va perfer cada trienni, tal com estableix la normativa.

El que s'ha exposat en el paràgraf anterior afecta 5 funcionaris del Consorci i l'efecte que va tenir sobre les retribucions percebudes el 2021 per aquestes 5 persones ascendeix a un pagament en excés de 3.748,86 €.

[...]⁶

A més, respecte al premi d'antiguitat, que té naturalesa de retribució, cal indicar que pel que fa al personal funcionari, aquest premi no té empara en la normativa bàsica estatal que estableix les retribucions que poden percebre els funcionaris i, per tant, no podia formar part de l'Acord de condicions.

Les actuacions descrites podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indícis de responsabilitats, ja que l'apreciació únicament pot fer-la la jurisdicció i els òrgans competents.

j) Auditoria prevista en el pla d'igualtat

El 2021 el Consorci estava inclòs en l'àmbit d'aplicació del III Pla d'igualtat entre dones i homes del període 2020-2023 que l'Ajuntament va aprovar per acord plenari el 30 d'octubre del 2020.

6. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions.

Tanmateix, el Consorci no va realitzar l'auditoria retributiva prevista en la Llei orgànica 3/2007, del 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, i per tant va contravenir la normativa aplicable.

4.2.2. Contractació administrativa

En matèria de contractes, el Consorci es regeix per la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.

El detall dels imports d'obligacions reconegudes netes que van acumular els contractes executats durant l'exercici 2021, independentment de l'exercici d'adjudicació, pels procediments de contractació que es van aplicar i per tipus de contracte, és el següent:

Quadre 18. Import d'obligacions reconegudes netes per procediment de contractació i tipus de contracte

Procediment	Tipus de contracte				Import total
	Obres	Serveis	Subministrament	Altres*	
Obert	-	608.222	1.142.994	-	1.751.216
Negociat sense publicitat	-	27.996	-	-	27.996
Acord marc	-	105.041	-	-	105.041
Emergència	-	-	19.517	-	19.517
Contracte menor	36.485	833.054	562.691	-	1.432.229
No aplicable	-	-	-	177.591	177.591
Total	36.485	1.574.312	1.725.202	177.591	3.513.590

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou els contractes privats que no estan subjectes a la Llei 9/2017 i despeses inferiors a 5.000 € satisfetes mitjançant bestretes de caixa fixa.

Cal destacar el contracte de subministrament de fons bibliogràfic per a les biblioteques del Consorci amb mesures de contractació pública sostenible que el Consorci va licitar l'any 2020 i que es va executar entre els anys 2020 i 2021. El valor estimat del contracte va ser de 0,91 M€, dividit en 76 lots de 12.019,23 € cadascun.

Per aquest contracte, l'any 2021 es van reconèixer obligacions per 912.448,05 €, que suposen el 25,97% de les obligacions reconegudes pels contractes executats durant l'any.

Dels 6 criteris de valoració de les ofertes previstos en els plecs, amb un màxim de 10 punts, cal destacar els 2 següents:

- Fins a 1 punt per a l'oferta econòmica que presentés un descompte de l'1% respecte al preu fix i de manera proporcional per als descomptes menors. Igualment, 1 punt per als descomptes entre l'1% i el 15%.
- 1 punt per efectuar el transport establert amb mitjans de transport nets de zero emissions: a peu, en bicicleta o en vehicle elèctric de zero emissions. Les empreses licitadores haurien d'incloure en la documentació de la proposta un certificat responsable sobre l'ús d'aquests transports. Durant l'execució del contracte l'empresa adjudicatària havia de dur un registre dels lliuraments en què s'especificués el mitjà de transport utilitzat.

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut la relació de contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2021, i la relació de contractes menors del mateix exercici.

El treball de fiscalització ha consistit a analitzar una selecció de contractes, el procediment d'adjudicació i l'execució dels contractes. A més, per comprovar que no existia fraccionament o despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació, s'han analitzat les obligacions reconegudes per proveïdor dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

La selecció revisada inclou 74 contractes que es detallen en l'annex 6.2.

De la revisió de la contractació administrativa cal posar de manifest les observacions següents:

a) [...] ⁷

b) Execució del contracte de subministrament de fons bibliogràfic

En els expedients 1 a 9 de l'annex 6.2 s'ha observat que de les 76 empreses licitadores un total de 72 van obtenir 1 punt per haver certificat mitjançant la corresponent declaració responsable l'ús de mitjans de transport nets zero emissions.

Durant l'execució del contracte el Consorci no va comprovar de manera sistemàtica que les empreses adjudicatàries duguessin a terme el registre corresponent. En 6 dels 9 lots revisats no constava que les biblioteques receptores validessin el mitjà de transport utilitzat i en 1 d'ells no constava la declaració de l'adjudicatari del mètode d'entrega.

7. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions.

c) Període mitjà de pagament de les factures

De les 136 factures revisades dels contractes de la mostra seleccionada, 19 es van pagar una vegada exhaurit el termini d'un mes des del seu registre fins al pagament, d'acord amb el que estableix la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.

d) Fraccionament de contractes

En la revisió de les obligacions reconegudes s'ha observat que la contractació de la despesa de la neteja d'oficines, el lloguer i manteniment de fotocopiadores, el manteniment d'equips d'identificació per radiofreqüència i el manteniment de pàgines web es contractaven mitjançant contractes menors de forma successiva amb el mateix proveïdor. L'import de les obligacions reconegudes per aquests contractes durant l'exercici 2021 va ser de 34.408,57 €.⁸

Aquestes incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 de la Llei de contractes del sector públic.

e) Contingut dels expedients

En l'expedient del contracte amb referència 28 de l'annex 6.2, de 15.730 €, no hi ha constància que en l'adjudicació del contracte es presentés el certificat negatiu de deutes amb l'Ajuntament. Si en el moment de l'adjudicació el proveïdor no complia aquest requisit, no s'hauria pogut fer la contractació.

4.2.3. Altres aspectes de legalitat**Classificació del Consorci**

La disposició addicional 12a de la Llei de bases de règim local preveu que per a les entitats del sector públic local el Ple de l'entitat local a la que estigui adscrit ha de determinar la classificació de l'entitat dins dels 3 grups que preveu la norma a l'efecte de determinar el nombre màxim de membres del Consell d'Administració, l'estructura organitzativa i les retri-

8. Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

bucions, entre altres aspectes. A la data de finalització de la fiscalització, l'Ajuntament no havia determinat la classificació del Consorci.

Nombre màxim de representants del Consell General

Pel que fa al nombre màxim de representants del Consell General, la norma preveu que sigui de 15, 12 o 9 en funció del grup en què el Consorci estigui classificat. En canvi, el Consorci, independentment de la manca de classificació per part del Ple de l'Ajuntament, tenia regulat en els seus estatuts que el Consell General el formaven 16 persones, un nombre superior al previst en la normativa.

Compliment de legalitat relativa als sistemes d'informació

D'acord amb la Guia pràctica de fiscalització dels OCEX, GPF-OCEX 5311, Ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa, les auditories de seguretat de la informació serveixen de suport a les auditories financeres o de compliment. La ciberseguretat està adquirint un paper rellevant en la gestió de les administracions públiques, i, per això, per a la seva anàlisi la GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat, n'estableix 8 de bàsics alineats amb l'ENS.

Pel que fa al control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat i que té l'objectiu d'assegurar el compliment de la normativa bàsica en matèria de seguretat de la informació, la qual cosa inclou l'establiment d'una governança de ciberseguretat adequada, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El Consorci no disposava d'una política de seguretat escrita ni l'auditoria de compliment que indica el Reial decret 3/2010, del 8 de gener, que regula l'ENS en l'àmbit de l'administració electrònica.
- La Intervenció General no havia elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual per a l'exercici 2021, establert en l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

El Consell General és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària del Consorci de les Biblioteques de Barcelona, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 1.2 de la me-

mòria dels comptes anuals, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell General és responsable de valorar la capacitat de l'entitat per continuar amb la seva gestió i ha de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada i utilitzar el principi comptable de gestió continuada excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de proposar-ne la liquidació o el cessament de les operacions o bé si no hi ha una altra alternativa realista.

A més, el Consell General ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en els comptes anuals estan conformes amb les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció i en l'apartat 4, Resultats de la fiscalització, són obtenir una seguretat limitada que l'Estat de la liquidació del pressupost del Consorci està lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error, i que les àrees de personal i contractació compleixen la legalitat, aplicant els procediments de fiscalització descrits i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats en lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat/informes).

6.2. MOSTRA FISCALITZADA DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Quadre 19. Mostra fiscalitzada

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
Contractes vigents en l'exercici 2021 licitats anteriorment					
1	Subministraments Obert	10.05.2021	Laietana de Llibreteria, SL	Subministrament de fons bibliogràfic de ficció (narrativa, poesia, teatre, còmic, etc.) per a les compres centralitzades per als clubs de lectura de les biblioteques de la xarxa	12.500
2	Subministraments Obert	10.05.2021	Cooperativa d'arquitectes Jordi Capell	Subministrament de fons bibliogràfic de novetats editorials per a la biblioteca Francesca Bonnemaison (Ciutat Vella)	12.500
3	Subministraments Obert	31.05.2021	La Caníbal, SCCL	Subministrament de fons bibliogràfic de novetats editorials per a la biblioteca Gòtic – Andreu Nin (Ciutat Vella)	12.500
4	Subministraments Obert	20.05.2021	J.A.P.F.*	Subministrament de fons bibliogràfic general i de manteniment per a la biblioteca Esquerra de l'Eixample Agustí Centelles (Eixample)	12.500
5	Subministraments Obert	20.05.2021	Espasa Calpe, SA	Subministrament de fons bibliogràfic de ficció (narrativa, poesia, teatre, còmic, etc.) per a la biblioteca Esquerra de l'Eixample Agustí Centelles (Eixample)	12.500
6	Subministraments Obert	31.12.2020	Jaumes Llibreria Francesa, SLU	Subministrament de fons bibliogràfic de ficció (narrativa, poesia, teatre, còmic, etc.) per a la biblioteca Sant Antoni - Joan Oliver (Eixample)	12.500
7	Subministraments Obert	10.05.2021	Cooperativa d'arquitectes Jordi Capell	Subministrament de fons bibliogràfic general i de manteniment per a les biblioteques Fort Pienc i Sant Antoni - Joan Oliver (Eixample)	12.500
8	Subministraments Obert	10.05.2021	Ben Vil, SA	Subministrament de fons bibliogràfic infantil per a la biblioteca Vapor Vell (Sants-Montjuïc)	12.500
9	Subministraments Obert	21.06.2021	Pubill Libros, SA	Subministrament de fons bibliogràfic general i de manteniment per a la biblioteca Francesc Candel (Sants-Montjuïc)	12.500

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
Contractes licitats en l'exercici 2021					
10	Subministraments Obert	29.07.2021	Tatarana, SL	Subministrament de fons audiovisual per a les biblioteques gestionades pel Consorci de les Biblioteques de Barcelona amb mesures de contractació pública sostenible	62.435
11	Subministraments Obert	23.09.2021	Alibri, SL	Fons bibliogràfic general i de manteniment	62.245
12	Subministraments Obert	23.09.2021	Tatarana, SL	Fons bibliogràfic de novel·la, narrativa, poesia i teatre	67.800
13	Subministraments Obert	23.09.2021	Fundació Llibreria Les Voltes	Fons bibliogràfic infantil	38.075
14	Serveis Obert	28.09.2021	Lúdic 3, SCCL	Assessorament en l'ús de les tecnologies de la informació	153.349
15	Serveis Acord marc	16.07.2021	Recerca i desenvolupament empresarial, SL	Fixació de condicions per a la prestació dels serveis postals demanats per l'Ajuntament de Barcelona	80
16	Serveis Acord marc	19.02.2021	Central de Viajes	Gestió del compte de serveis de viatges de l'Ajuntament de Barcelona	250
17	Serveis Acord marc	09.06.2021	Recerca i Desenvolupament Empresarial, SL	Fixació de condicions per a la prestació dels serveis postals demanats per l'Ajuntament de Barcelona	4.200
18	Serveis Acord marc	02.08.2021	Integración Agencias de Viajes, SA	Gestió del compte de serveis de viatges de l'Ajuntament de Barcelona	2.000
19	Serveis Acord marc	04.11.2021	Telefónica España, SA	Servei d'internet distribuït per donar cobertura als espais multimèdia de les biblioteques del Consorci	81.955
20	Serveis Acord marc	15.11.2021	Taxi Ecològic – ecotaxi Barcelona, SL	Fixació de les condicions per a la prestació del servei de taxi per al trasllat del personal municipal	930
21	Serveis Acord marc	24.12.2021	Taxi Ecològic – ecotaxi Barcelona, SL	Fixació de les condicions per a la prestació del servei de taxi per al trasllat del personal municipal	360

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
22	Serveis Acord marc	24.12.2021	Recerca i desenvolupament empresarial, , SL	Fixació de condicions per a la prestació dels serveis postals demanats per l'Ajunta- ment de Barcelona	60
23	Subministraments Emergència	05.05.2021	Ediciones AZ90, SL	Compra de mascaretes FFP2 – Emergència	10.200
24	Subministraments Emergència	29.01.2021	Inverdiversia capital, SL	Compra de mascaretes reutilitzables	9.317
Contractes menors					
25	Serveis Contracte menor	21.12.2021	Tat, SCCL	Producció d'exposicions centenari Carmen Laforet	16.335
26	Obres Contracte menor	12.11.2021	Miatec Innova, SL	Obres de condicionament llocs de treball serveis centrals	17.108
27	Serveis Contracte menor	21.12.2021	Larson Marsh	Disseny gràfic d'exposicions centenari Carmen Laforet	15.435
28	Serveis Contracte menor	17.12.2021	J.A.F.A.*	Conceptualització d'exposicions centenari Carmen Laforet	15.730
29	Serveis Contracte menor	02.08.2021	Nascor Formación, SL	Cursos i tallers d'alfabetització digital 25 Bibli	12.548
30	Serveis Contracte menor	19.05.2021	Serveis de Personal i Neteja, SL	Servei de neteja oficines SSCC	12.451
31	Serveis Contracte menor	20.07.2021	Econocom Altabox, SL	Manteniment de pantalles d'informació	8.712
32	Serveis Contracte menor	03.05.2021	M.N.*	Redacció del projecte reforma àrea infantil biblioteca Nou Barris	17.908
33	Serveis Contracte menor	03.05.2021	Metalundia, SL	Treballs diversos prestatgeries biblioteca Vapor Vell	11.465
34	Serveis Contracte menor	22.04.2021	CaixaBank, SA	Enviar a recompte l'efectiu en monedes	577

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
35	Serveis Contracte menor	07.05.2021	Integración Social de Minusválidos, SL	Etiquetatge de llibres a les biblioteques Nou Barris i Sofia Barat	18.150
36	Serveis Contracte menor	12.04.2021	Calaix de Cultura, SL	Servei de tècnics d'assessorament en l'ús de les tecnologies de la informació i comunicació als espais multimèdia	17.969
37	Serveis Contracte menor	28.04.2021	Oliveras Boix Arquitectes, SL	Redacció d'un avantprojecte per a la reforma de la biblioteca Xavier Benguerel	14.332
38	Subministraments Contracte menor	29.11.2021	Anco Sistemas de Gestión, SA	Compra de 13 ordinadors per a l'espai multimèdia	11.988
39	Serveis Contracte menor	12.02.2021	Econocom Altabox, SL	Servei de manteniment de les pantalles d'informació dinàmica instal·lades a les biblioteques de Barcelona	8.712
40	Obres Contracte menor	13.12.2021	Maitec Innova, SL	Adequació dels espais de les oficines del Consorci	6.033
41	Subministraments Contracte menor	22.12.2021	Airun, SL	Material per desenvolupar tallers a les biblioteques	5.993
42	Serveis Contracte menor	24.03.2021	Africa PCP, SL	Producció del pregó de la lectura Sant Jordi 2021	5.728
43	Serveis Contracte menor	06.10.2021	Mas Prevención Servicio de Prevención, SL	Servei de vigilància de la salut	4.939
44	Serveis Contracte menor	22.12.2021	A.M.U.*	Conceptualització expo biblioteca Jaume Fuster	4.600
45	Serveis Contracte menor	20.07.2021	Iglor Soluciones Audiovisuales Avanzadas, SL	Assessorament i cobertura d'activitats digitals i multimèdia	4.000
46	Serveis Contracte menor	05.03.2021	A.B.P.*	Participació i conducció de clubs de lectura obert i virtual	3.400
47	Serveis Contracte menor	14.04.2021	S.B.L.I.*	Conceptualització i conducció del club de lectura	3.000
48	Serveis Contracte menor	12.05.2021	Universitat Pompeu Fabra	Taller Influencer o influenced	3.000

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
49	Subministraments Contracte menor	07.07.2021	Support and Technology	Tauletes digitals com a obsequi per al personal jubilat del CBB	2.567
50	Serveis Contracte menor	09.02.2021	AELFFFL	Coordinació i gestió del XV Cicle de Filosofia, Natura i Cultura	2.360
51	Serveis Contracte menor	14.10.2021	Support and Technology	Muntatge i instal·lació smart tv biblioteca Trinitat Vella	2.093
52	Subministraments Contracte menor	24.03.2021	Infobarna, SA	Material informàtic divers	1.901
53	Subministraments Contracte menor	15.12.2021	Anco Sistemas de Gestión, SA	Compra de 13 llicències Office ProPlus 2019	1.494
54	Subministraments Contracte menor	19.02.2021	Col·legi Oficial de Bibliotecaris	Valoració i taxació de fons de la biblioteca Francesc Candel	1.198
55	Serveis Contracte menor	16.04.2021	Artyplan, SL	Digitalització de documents analògics	1.000
56	Serveis Contracte menor	05.03.2021	E.R.A.W.*	Participació i conducció del club lectura Fotollibres	1.000
57	Serveis Contracte menor	05.03.2021	C.M.K.*	Participació i conducció del club lectura en llengua alemanya	1.000
58	Serveis Contracte menor	24.03.2021	E.G.G.*	Reportatges fotogràfics a les biblioteques	908
59	Serveis Contracte menor	17.12.2021	M.G.R.*	Disseny, il·lustracions i maquetació del nou díptic	774
60	Serveis Contracte menor	27.12.2021	F.J.G.C.*	Conceptualització i coordinació del cicle de XVI de Filosofia	630
61	Subministraments Contracte menor	14.10.2021	Artes Gráficas Auxiliares del Libro, SL	Compra de 150 talonaris de rebuts	582
62	Serveis Contracte menor	23.07.2021	A.G.G.*	Participació al cicle de xerrades i debats Biblioteques de Barcelona 2030	500

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat
63	Serveis Contracte menor	19.02.2021	R.B.S.*	Participació al club lectura <i>La BCN d'ahir i El fill del xofer</i> en format virtual	450
64	Serveis Contracte menor	28.04.2021	S.P.C.*	Conceptualització i conducció	420
65	Serveis Contracte menor	24.03.2021	I.P.*	Conducció al club de lectura obert	375
66	Serveis Contracte menor	12.11.2021	C.A.S.*	Conducció i coordinació de les sessions del projecte "Atreveix-te amb els llibres"	303
67	Serveis Contracte menor	23.06.2021	Aliance Brother, SL	Recollida de caixes de llibres per reciclar	264
68	Serveis Contracte menor	27.12.2021	Libros del Asteroide	Participació d'Isabela Figueiredo al club de lectura virtual <i>Cuaderno de memorias coloniales</i>	218
69	Serveis Contracte menor	28.04.2021	P.M.F.*	La realització de la proposta "Un bri de mots" dins la programació Barcelona Poesia	198
70	Subministraments Contracte menor	19.02.2021	Emili Segarra, SA	Material d'oficina per a la biblioteca Canyelles i Trinitat Vella	195
71	Serveis Contracte menor	23.02.2021	X.D.E.*	Participació al club de lectura <i>L'artista en el laboratori</i>	180
72	Serveis Contracte menor	27.12.2021	L.A.R.*	Participació a l'acte de Sant Jordi de Nadal	180
73	Subministraments Contracte menor	06.02.2021	D.C.B.*	Conducció del club de lectura telemàtic	150
74	Subministraments Contracte menor	23.06.2021	Anco Sistemas de Gestión, SA	Compra d'un disc dur (HD)	62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Les inicials corresponen a una persona física.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci de les Biblioteques de Barcelona el 24 de juliol del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la presidenta del Consorci de les Biblioteques de Barcelona, signat electrònicament el 5 de setembre de 2024, es reproduïx a continuació. L'annex al qual fa referència les al·legacions queda dipositat en els arxius de la Sindicatura



Biblioteques de Barcelona

ESCRIT D'AL·LEGACIONS DEL CONSORCI DE BIBLIOTEQUES DE BARCELONA AL PROJECTE D'INFORME 26/2022-E DE LA SINDICATURA DE COMPTES

En data 24 de juliol de 2024 es notificà al Consorci de Biblioteques de Barcelona el Projecte d'Informe 26/2022-E de la Sindicatura de Comptes.

En virtut del que disposa l'article 38.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes es formulen les següents al·legacions respecte a les conclusions (apartat 2) i resultats de fiscalització (apartat 4) de dit projecte d'informe 26/2022-E, i s'adoptaran les mesures que resultin pertinents en cada àmbit per a resoldre les observacions formulades en el Projecte d'Informe.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINAN-CERA (apartat 2.1) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.1.2.4 a) control de projectes amb finançament afectat), (4.1.2.3 i 4.1.2.4b) liquidació del pressupost de despesa i càlcul del resultat pressupostari ajustat).

1. Control de projectes amb finançament afectat (apartat 4.1.2.4 a)

En el Projecte d'Informe ref. 26/2022-E, la Sindicatura Comptes s'indica que el Consorci no disposa d'un mòdul integrat al sistema d'informació comptable específic per al control dels projectes de despesa amb finançament afectat, que permeti imputar la despesa a un projecte amb finançament afectat amb posterioritat a la comptabilització d'aquesta.

El Consorci de Biblioteques no disposa d'un programari informàtic propi de comptabilitat, sinó que utilitza el SAP-Ecofin MultiEmpresa de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha traslladat aquesta petició a l'Ajuntament de Barcelona, que s'ha compromès a estudiar

la implantació de millores en el mòdul de Finançament Afectat del SAP ECOFIN que permeti el seguiment dels projectes sense necessitat de registres auxiliars.

2. Principi pressupostari d'anualitat (apartats 4.1.2.3 i 4.1.2.4b)

En el Projecte d'Informe ref. 26/2022-E, la Sindicatura de Comptes exposa que el 23 de desembre del 2021 l'Alcaldessa de Barcelona va dictar un decret mitjançant el qual, a l'empara de l'article 39.3 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, es van atorgar efectes retroactius amb data 31 de desembre del 2021 a aquells actes administratius de reconeixement d'obligacions que s'aproveessin fins al 31 de gener del 2022 en les diferents fases de la gestió pressupostària de despeses. El 31 de desembre del 2021, el President del Consorci ho va convalidar per aplicar-ho al Consorci.

Aquesta pràctica ha comportat un incompliment del principi pressupostari d'anualitat. L'efecte net dels fets descrits en els paràgrafs anteriors en les obligacions reconegudes netes n'és una disminució per un total de 259.376,30 €.

Com a conseqüència dels ajustaments que figuren en els quadres 12, 13 i 14 hi ha una diferència de 211.950,47 € entre l'import del Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 calculat pel Consorci i el calculat per la Sindicatura. El Consorci va aprovar un resultat pressupostari de 20.689,98€ de signe positiu i d'acord amb els càlculs de la Sindicatura li correspondria un resultat de 232.640,45 €, també de signe positiu.

El Consorci ha traslladat aquesta observació a l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, i ens han comunicat que aquest decret està sent objecte de revisió pels Serveis Jurídics. El Consorci seguirà les directrius que es derivin d'aquesta revisió.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2.2 – Personal) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.2. fiscalització de compliment de la legalitat; subapartat 4.2.1 – Personal).

3. Condicions de treball (apartat 4.2.1 a)

En el Projecte d'informe ref. 26/2022-E, la Sindicatura de Comptes indica que d'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (en endavant LRJSP), el personal del Consorci *no pot tenir un règim jurídic que no respecti el de l'Administració d'adscripció, que en aquest cas és l'Ajuntament, i que l'any 2021 hi havia 132 treballadors que estaven adherits a l'Acord de condicions de la Diputació i, per tant, es contravenia l'article esmentat.*

En aquest sentit cal informar que l'Administració d'adscripció del Consorci de Biblioteques de Barcelona és l'Ajuntament de Barcelona, i, si bé l'aplicació del règim jurídic de l'Administració d'adscripció al personal al servei dels Consorcis pot considerar-se una interpretació pacífica, el redactat de la Sindicatura identifica el concepte *règim jurídic* amb el concepte *conveni regulador de condicions de treball*, i sobre aquest aspecte de caràcter més complex, escau formular les següents consideracions:

- L'article 120 LRJSP preveu la possibilitat que els consorcis decideixin l'administració d'adscripció cada exercici pressupostari, atenent l'aplicació d'uns criteris pre-determinats al primer dia de l'exercici.

Aquesta previsió no habilita per modificar directament les condicions de treball de personal cada exercici pressupostari menystenint l'estatus quo previ, en funció de la decisió en quant a l'administració d'adscripció -que podria arribar a modificar-se amb caràcter anual-, de manera que la previsió de l'article 121 en quant al règim jurídic d'aplicació hauria de modular-se quan es fa referència a les condicions de treball.

- Això és així perquè la LRJSP preveu la contractació laboral com a vinculació exclusiva del personal al servei dels Consorcis, en defecte de funcionaris provinents de les Administracions participants, i el personal laboral entre d'altres, ha de poder mantenir el dret a la negociació col·lectiva previst a l'article 37 de la CE, i desenvolupat a l'Estatut dels Treballadors i als acords reguladors.
- Les normes derivades de la negociació col·lectiva de l'Administració d'adscripció no poden conformar de forma directa el règim jurídic del personal dels Consorcis perquè la LRJSP no preveu la integració del funcionariat ni la subrogació del personal laboral a l'Administració a la qual s'adscriu el Consorci el primer dia de l'exercici pressupostari en qüestió, amb inclusió dels Convenis reguladors, ja que aquesta interpretació suposaria una intromissió a la capacitat negociadora de les parts, contravindria la normativa laboral i dotaria el procediment d'una inseguretat jurídica molt singular.
- D'altra banda, la LRJSP estableix que les retribucions del personal no poden superar les previstes per a llocs de treball equivalents en l'administració d'adscripció, no regulant-se en cap cas que les retribucions hagin de ser idèntiques en funció de les categories i grups a les de l'Administració d'adscripció, de manera que s'incorpora un marge per a la negociació amb l'únic límit de la no superació de les retribucions previstes per un lloc de treball equivalent. Aquest marge de negociació és el que ha permès mantenir les retribucions de la Diputació de Barcelona als llocs de treball Bibliotecari/ària i Director/a de Biblioteca Pública per tractar-se de llocs homòlegs als d'aquesta administració, i prenent en consideració que:
 - o a la relació de llocs de treball de l'Ajuntament de Barcelona no existeixen llocs de treball equivalents,
 - o en qualsevol cas són aplicables les disposicions pressupostàries de la LPGE, pel que fa als increments retributius i de massa salarial, i les limitacions a la contractació de personal derivades de les taxes de reposició.
- Així, per evitar desigualtats entre persones de la mateixa categoria professional que prestaven serveis al Consorci abans de l'aprovació de la LRSAL, que ocupaven llocs de treball idèntics a les biblioteques públiques de Barcelona, s'han mantingut les condicions de treball dels acords reguladors de la Diputació si bé el règim jurídic d'aplicació a les 132 persones que esmenta l'informe de la Sindicatura, és el mateix per a tota la plantilla, i està constituït per la normativa bàsica sobre funció pública, la LBRL, el TREBEP, la legislació bàsica sobre incompatibi-

litats, la Llei 8/2006, de 5 de juliol, de mesures de conciliació de la vida personal, familiar i laboral del personal al servei de les administracions públiques catalanes, i per les disposicions del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

- Cal esmenar que la contractació de personal laboral propi del Consorci de Biblioteques deriva de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (en endavant LRSAL) de caràcter supletori a la LRJSP, la qual concretava que aquells consorcis constituïts abans de l'entrada en vigor de la LRSAL que prestaven serveis mínims de l'article 26 LBRL - que és el cas del Consorci de Biblioteques - podien dotar-se de personal que no fos funcionari o laboral procedent d'una reassignació de llocs de treball de les Administracions participants (disposició addicional tretzena), tenint en compte les previsions de les lleis de pressupostos generals de l'Estat.
- També cal prendre en consideració la *Instrucció per la qual s'estableix el marc i els criteris generals d'aplicació de la LRSAL* (Gaseta Municipal de 20/06/2014), en la qual s'interpreta aquesta diferenciació entre règim jurídic i acords reguladors de condicions de treball, ja que estableix que al personal de consorcis adscrits a l'Ajuntament de Barcelona se'ls aplica el règim jurídic configurat per la normativa de règim local en allò que afecti el personal, sens perjudici de la concreció de les condicions de treball en el conveni col·lectiu que resulti d'aplicació, tenint en compte que les seves retribucions no podran superar les establertes per a llocs de treball equivalents a l'Ajuntament de Barcelona.
- Si bé és cert que l'aplicació de Convenis reguladors diferents en funció de la categoria professional és un tret atípic quan les persones presten serveis per la mateixa organització, el Consorci considera que no està contravenint les previsions de la Llei 40/2015 en quant a l'aplicació del règim jurídic, el marc del qual és el mateix per a tota la plantilla, diferenciant-se condicions de treball específiques (jornada, horari, sistema de retribucions i quantia salarial, sistema de treball i rendiment, funcions, ajudes socials i permisos no derivats de normativa de conciliació ni de l'Estatut dels Treballadors) a les persones ocupants dels llocs de treball Director/a i Bibliotecari/a de Biblioteca pública.
- Igualment cal fer constar que, d'acord amb l'article 121 de LRJSP el qual preveu que *l'òrgan competent de l'Administració a la qual s'adscriu el Consorci podrà autoritzar la contractació de personal per a l'exercici de les esmentades funcions en els termes previstos a la LPGE*, la intervenció delegada de l'Ajuntament supervisa mensualment la despesa de Capítol I, la contractació laboral del Consorci, i autoritza el pagament de la nòmina de tota la plantilla, amb inclusió de la nòmina del personal laboral del Consorci al qual li són d'aplicació els Acords reguladors de les condicions de treball de la Diputació de Barcelona.
- Bo i això, el Consorci ha sol·licitat un informe jurídic específic per analitzar aquesta singularitat amb l'objectiu de dirigir les seves actuacions cap el model organitzatiu més coherent íntegrament amb el contingut de la LRJSP, atès que l'actual model a banda de contravenir la interpretació de la Sindicatura de Comptes, dificulta les operatives dels processos, i resta eficàcia a l'acompliment de les finalitats del Consorci.

4. Sistema de control horari

En el Projecte d'informe ref. 26/2022-E, la Sindicatura de Comptes indica que *durant el període fiscalitzat no s'havia implementat cap sistema de control horari per als treballadors del Consorci i, per tant, s'incomplia la normativa aplicable*. Igualment, la Sindicatura fa esment a que *l'absència de control ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat perquè no s'ha pogut obtenir evidència suficient i adequada de les hores efectivament treballades per cada treballador ni de si existien diferències en funció de l'acord de referència*.

En aquest sentit cal fer constar que el control de presència dels empleats públics és una de les competències de les Administracions Públiques per a l'establiment de l'ordenació del temps de treball, d'acord amb l'establert als articles 47 i 51 del text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Empleat Públic aprovat per Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.

Aquesta competència ha de ser exercida respectant l'establert a l'article 37.1.m) del mateix text legal, que assenyala com a matèries objecte de negociació les referides a calendari laboral, horaris, jornades i permisos.

Per això, a l'Acord d'Adhesió a l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona de 26/10/2022, el Consorci assoleix els següents compromisos per tal d'avançar cap a la implementació del sistema del control horari:

Punt 4. Compromís d'acordar la nova regulació dels horaris que regirà el personal adscrit a la xarxa, així com l'adscrit als Serveis Centrals del Consorci.

Punt 14. Accés a la intranet municipal i sistema de gestió i control horari que estableix que al llarg de la vigència de l'Acord i l'Annex es disposarà del sistema per a garantir l'accés progressiu als diferents aplicatius del personal del CBB.

Així mateix, amb l'objectiu de millorar la gestió ordinària de la planificació del personal, s'implementarà un sistema que permeti el seguiment de la presència en els centres de treball

Cal posar de manifest que la dificultat tecnològica en la connexió de les xarxes informàtiques de les biblioteques que depenen de la xarxa de la Diputació al sistema de control horari implementat en la xarxa de Ajuntament, ha suposat el retard en la implementació del mòdul SAP de Gestió del temps, que no va poder-se fer efectiu fins assolir el compromís mitjançant l'esmentat Acord d'adhesió.

Així, l'Acord amb el Comitè d'Empresa de 26/10/2022, és el punt de partida que ha permès reprendre la negociació de les estructures horàries al llarg de l'any 2023, que alhora han de permetre la instal·lació del sistema de control horari, de manera que fins a la data s'ha avançant en les següents accions.

1. Compra de terminals, instal·lació de línia FTH per a la realització d'una prova pilot a Serveis Centrals. El personal de Serveis Centrals ja està incorporat a data d'avui al sistema de control horari mitjançant el mòdul SAP de Gestió del temps de l'Ajuntament de Barcelona.

2. Compra de terminals, instal·lació de línia FTH per a la realització d'una prova pilot a la Biblioteca Joan Miró i Biblioteca Vila de Gràcia, executat. A l'octubre 2024 es preveu iniciar el pilot.
3. Instal·lació de línies FTH a les 39 biblioteques: novembre 2023-abril 2024, executat.
4. Licitació compra de rellotges, documentació preparada a l'espera de la dotació pressupostària per part de l'Àrea de Cultura, amb previsió setembre 2024.
5. Implementació a la resta d'equipaments: 4t trimestre 2024

D'altra banda, cal esmentar que el Reial decret llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball, va incorporar el registre diari de la jornada que va modificar l'apartat 9 a l'article 34 de l'Estatut dels Treballadors, i, d'acord amb el seu Preàmbul, amb la finalitat de *garantir l'acompliment dels límits en matèria de jornada, crear un marc de seguretat jurídica tant per les persones treballadores com per a les empreses, i possibilitar el control per part de la Inspecció de Treball i la Seguretat Social*.

Si bé és cert que durant l'any 2021 el Consorci de Biblioteques no havia implementat un sistema de registre diari, les direccions de les biblioteques realitzaven el control de la presència mitjançant la comunicació de les incidències a l'espai web anomenat *Espai RH*, creat per aquesta finalitat, de manera que es pot garantir que no van realitzar-se serveis extraordinaris que suposessin un increment de la despesa, i que van complir-se les jornades i les previsions normatives establertes als convenis reguladors.

Igualment, durant l'any 2021 es feia el seguiment de l'absentisme derivat de les baixes mèdiques mitjançant la comunicació de les direccions a l'Espai RH i l'obligatorietat del personal de fer arribar la documentació acreditativa a partir de la data d'emissió. En l'actualitat, aquest darrer tràmit ha estat substituït per la tramesa de fitxers per part de la TGSS, i per impulsar el seguiment de l'absentisme, a partir del 2022 es va contractar l'empresa QReady que realitza el seguiment de les baixes a tot el personal del Consorci (amb independència del conveni regulador i en aplicació del mateix règim jurídic, tal i com s'ha exposat al punt anterior), que és la mateixa empresa que facilita aquest servei a l'Ajuntament, i a la resta d'ens de la Corporació adherits al conveni.

5. Provisió de llocs de treball (apartat 4.2.1 d)

En el Projecte d'informe ref. 26/2022-E, la Sindicatura de Comptes indica que *la durada dels encàrrecs de funcions i de les adscripcions provisionals en sis casos superaven els límits temporals previstos en la normativa per a la provisió definitiva, de 6 mesos i 1 any respectivament, sense que s'hagués convocat concurs, i per tant es va contravenir el caràcter provisional i extraordinari en el cas dels encàrrecs*.

En aquest sentit cal fer constar que d'acord amb el procediment establert, l'Ajuntament va informar favorablement la publicació de la convocatòria del darrer lloc pendent de provisió dels referenciats al punt 4.2.1 d), corresponent a la Direcció d'Innovació i

Comunicació, però els treballs per a l'adequació de les taules retributives del Consorci a les taules municipals que han impulsat l'Acord del Consorci amb el Comitè d'Empresa de 16/7/2024 en relació amb el complement de productivitat, ha requerit la suspensió de la publicació per adequar el contingut de la convocatòria a les noves previsions (el pacte preveu que l'adaptació a la RLT i a les taules retributives municipals han d'estar enllestides abans de l'octubre de 2024).

6. Taules retributives (apartat 4.2.1. f)

En el Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes s'indica que a les taules retributives aprovades per a l'exercici 2021 hi havia dos complements que ja no constaven a l'Acord de condicions de treball de l'any 2021, perquè l'Ajuntament els havia consolidat o absorbit en la migració al nou Sistema d'ordenació municipal.

La Sindicatura fa referència al complement d'execució de sentència que deriva del compliment de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya 1001/2015, de 18 de desembre, dictada en el recurs d'apel·lació contra la interlocutòria dictada en execució de la Sentència 632/2013, de 28 de maig, que es consolida com a concepte a les taules municipals prèvies a la migració, i que el Consorci l'ha mantingut a les taules retributives en idèntiques condicions fins a tenir aprovada l'adaptació a la RLT municipal, per a la qual s'estan realitzant els treballs preceptius.

L'altre concepte que s'ha mantingut a les taules retributives del Consorci és el complement d'equiparació que també resta pendent de quedar absorbit en el complement específic, en idèntiques condicions a les previstes a les taules retributives municipals, actuació que es materialitzarà tant aviat com estigui aprovada l'adaptació de la RLT del Consorci a la RLT municipal.

En conseqüència, cal fer constar que si bé no existeix una taula d'equivalències que permeti la comparativa entre els conceptes retributius municipals previs a la migració i els conceptes retributius aprovats pel Consell General del Consorci, el Consorci en qualsevol cas aplica les previsions de l'Acord regulador de condicions de treball de l'Ajuntament de Barcelona, amb excepció de l'estructura retributiva, atès que tal i com s'ha indicat manté l'estructura i els conceptes retributius municipals d'aplicació abans de la migració al sistema d'ordenació municipal, respectant les previsions de la normativa pressupostària en quant als increments i la massa salarial que no és superior a la de l'Administració d'adscripció.

A la data d'aquest document s'estan realitzant els treballs per a l'adaptació de la RLT del Consorci a la RLT municipal, amb la conseqüent migració dels conceptes retributius referenciats a les noves taules, que seran equivalents a les taules municipals per al personal adherit a l'Acord regulador de les condicions de treball de l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb l'anterior cal informar que en aplicació de l'article 27, de l'article 31 i següents del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, en sessió extraordinària del Comitè d'Empresa de data 16/07/2024 es pactà l'adhesió a l'Acord del Plenari del Consell Municipal, en sessió de 28 de juny, pel qual es ratifiquen els acords aprovats per la Mesa General de Negociació de l'Ajuntament de Barcelona en relació amb el complement de productivitat per al període 2021-2024.

L'adhesió als acords aprovats per la Mesa General de Negociació i ratificats pel Consell Municipal en data 28/06/2024, suposa la revisió i l'adaptació de les competències i de la relació de llocs de treball del Consorci de Biblioteques a les competències i la relació de llocs de treball de l'Ajuntament de Barcelona, que haurà d'estar resolta abans de l'1/10/2024, la qual cosa permetrà l'aplicació del sistema d'avaluació i conseqüent abonament del complement de productivitat al personal del Consorci de Biblioteques en els mateixos termes que per a la resta de plantilla municipal.

7. Component del complement específic circumstancial (apartat 4.2.1 g)

En el Projecte d'informe s'exposa que en l'Acord de condicions de treball de l'Ajuntament es contempla l'experiència professional com un dels factors circumstancials del complement específic, i s'assigna a les dotacions de llocs de treball ocupades per personal amb una antiguitat de 2 anys en el grup municipal. L'any 2021 s'haurien abonat 25.241 € a 13 funcionaris per aquest concepte.

Exposa que s'hauria de procedir a la revisió d'ofici d'aquest abonament, atès que l'experiència professional no constitueix una característica objectiva del lloc de treball que, per aquest motiu, no pot ser presa en consideració per a la determinació de l'import del complement específic.

En relació amb aquest abonament, cal indicar que el seu títol habilitant va ser l'article 21 de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024, relatiu al desenvolupament i experiència professional. Pel que fa en concret al complement d'experiència professional, l'apartat 2 de l'article 21 estableix que "s'aplica com a reconeixement del major grau d'aportació d'experiència del personal municipal. La percepció del complement s'inicia quan es compleixin 2 anys d'experiència en l'organització municipal, amb els imports vinculats a cada grup i subgrup de titulació. (...)".

En aquest sentit, cal fer esment que l'Acord del Plenari del Consell Municipal del 28 de juny de 2024, que es relaciona en el punt següent, deixa sense efectes l'article 21.2 i el factor "experiència professional" del complement específic de l'article 4.2 de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024.

8. Complement de productivitat i assistència (apartat 4.2.1 h)

En el Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes s'indica que el complement de productivitat té com a finalitat retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa amb què el funcionari desenvolupa la seva feina i la qualitat del treball desenvolupat.

Pel que fa als imports satisfets en concepte de productivitat (103.797,28 €) conclou el Projecte d'informe que, tot i que estava condicionada a l'assoliment d'uns objectius per part dels treballadors, l'any 2021 el Consorci no va elaborar la valoració pertinent de resultats. Pel que fa a l'import abonat en concepte d'assistència (949.758,91 €) no aconsegueix els requisits per considerar-se un incentiu al rendiment perquè no té en

compte els paràmetres que preveu la normativa: el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o iniciativa.

- A. En relació amb els treballadors als quals era d'aplicació l'Acord de condicions de la Diputació de Barcelona, a partir de l'any 2023 el Consorci ha realitzat l'avaluació prevista al Pla d'Avaluació del desenvolupament dels llocs de treball del personal de la Diputació de Barcelona, a partir de la tramitació dels qüestionaris d'avaluació del desenvolupament (QAD) previstos per aquest efecte, havent-se avaluat 135 treballadors/es, amb resultat de 98 avaluacions adequades, 37 avaluacions superiors a adequades.
- B. Pel que fa als treballadors inclosos a l'àmbit d'aplicació de l'Ajuntament de Barcelona, l'import que van percebre en concepte de productivitat es correspon amb una mensualitat íntegra que es paga a la nòmina del mes d'abril, on únicament es valorava l'assistència.

En relació amb aquests abonaments, cal indicar que el seu títol habilitant va ser l'article 5 de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024, d'aplicació al Consorci de Biblioteques en virtut de l'Acord d'Adhesió de 26/10/2022, que preveu el mateix àmbit temporal de vigència 2021-2024 que l'Acord regulador de condicions de treball de l'Ajuntament.

El referit article 5 ha estat objecte de modificació per l'acord del Plenari del Consell Municipal del 28 de juny de 2024 que ratifica l'acord de la Mesa General de Negociació de l'Ajuntament de Barcelona de 17 de juny de 2024 i aprova la modificació de l'Acord de condicions de treball, en relació amb el complement de productivitat.

Aquesta regulació configura el complement de productivitat, atenent les exigències normatives, en funció de circumstàncies objectives relacionades amb el desenvolupament del lloc i objectius assignats, l'assoliment dels quals s'evidencia l'especial rendiment, l'activitat extraordinària o l'interès o iniciativa. En aquest sentit, es preveuen els trets essencials del sistema d'avaluació als efectes de l'abonament del complement de productivitat, el procediment d'avaluació i la comissió gestora de l'avaluació, així com, la definició de les competències professionals a avaluar i la descripció del qüestionari d'avaluació.

Aquesta nova regulació del complement de productivitat s'aplica en l'àmbit del Consorci de Biblioteques de Barcelona en virtut de l'acord d'adhesió a l'acord del Plenari del Consell Municipal de 28 de juny de 2024, subscrit el 16 de juliol de 2024. (S'adjunta com annex a aquest document).

L'esmentat acord d'adhesió preveu que l'aplicació del sistema d'avaluació i l'abonament del complement de productivitat requereix de la revisió i adaptació de les competències i de la relació de llocs de treball del Consorci de Biblioteques que es realitzarà abans de l'1/10/2024.

9. Premi d'antiguitat i càlcul dels triennis (apartat 4.2.1 i)

9.a) Premi d'antiguitat

El Projecte d'informe 26/2022-E, de la Sindicatura de Comptes, indica que durant l'exercici 2021 es van satisfer 3.603,94 € a dos funcionaris en concepte de premi d'antiguitat, concepte que no hauria de formar part de l'Acord de condicions atès que es tracta d'una retribució que no té empara en la normativa bàsica estatal.

En relació amb aquesta observació cal fer constar que, l'article 41 de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024, relatiu al premi d'antiguitat, es va declarar nul per Acord del Plenari del Consell Municipal de 26 d'abril de 2024, com a resultat de la resolució de l'expedient núm. 222/2023, de revisió d'ofici de l'esmentat precepte.

9.b) Triennis

El Projecte d'informe indica que durant l'exercici 2021 s'ha detectat un pagament en excés de de 3.748,86 € en l'import global de les retribucions percebudes per cinc funcionaris del Consorci, a qui se'ls haurien abonats els seus triennis al valor de l'últim subgrup o grup de classificació professional, en lloc de fer-ho segons el subgrup o el grup a què pertanyien en el moment en què es va fer cada trienni.

El Projecte d'informe considera que caldria regularitzar la situació de les persones perceptores d'aquests imports i, a aquests efectes, el Consorci hauria de tramitar el corresponent procediment de revisió d'ofici dels pagaments esmentats.

En relació amb aquesta observació, cal fer constar que, per resolució de la Presidenta del Consorci de Biblioteques de data 15/05/2024, el Consorci de Biblioteques de Barcelona, en els termes del Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora núm. 201/2024, de data 6/05/2024, va resoldre l'expedient de revisió d'ofici respecte l'acte tàcit d'abonament de triennis a raó del darrer grup o subgrup i de les autoritzacions i ordres de pagament en allò referent als triennis abonats conforme l'esmentat acte tàcit en el següent sentit:

“Primer.- APLICAR ELS LÍMITS A LA FACULTAT DE REVISIÓ D'OFICI previstos a l'article 110 de la LPAC respecte als actes administratius de les autoritzacions i ordres de pagament dels triennis abonats d'acord amb l'últim subgrup o grup de classificació professional al qual es pertany, en els quals concorre la causa de nul·litat de l'apartat f) de l'article 47 de la LPAC, i en conseqüència, NO EXERCIR LA POTESTAT DE REVISIÓ D'OFICI RESPECTE D'AQUESTS ACTES, de conformitat amb el dictamen núm. 201/2024, de 3 de maig, de la Comissió Jurídica Assessora.

Segon.- PUBLICAR aquesta resolució a la Gasetta Municipal, al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la intranet municipal i NOTIFICAR-LA a les persones interessades, així com als representants dels treballadors. DONAR COMPTE d'aquesta resolució al Consell General.

Per tot l'exposat, aquesta observació ha de decaure atès que, en primer lloc, el Consorci ja ha instruït expedient de revisió d'ofici en relació amb els abonaments assenyalats i, en segon terme, no procedeix exigir la seva devolució a les persones perceptores de conformitat amb l'article 110 de la Llei 39/2015, tal i com ha dictaminat la Comissió Jurídica Assessora.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2.2.10 – Contractació) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.2. fiscalització de compliment de la legalitat; subapartat 4.2.2 – Contractació administrativa, subapartats a) llinar de societat i d) fraccionament de contractes).

10. Contractació (apartats 4.2.2 a. i d.)

a. Llinar de societat

El Projecte d'informe 26/2022-E, de la Sindicatura de Comptes, indica que en el plec de clàusules administratives del contracte de subministrament de fons bibliogràfic dels expedients 1 a 9 s'ha establert una fórmula per valorar els preus de les ofertes segons la qual totes les ofertes amb baixes superiors a l'1% i fins al 15% rebran una puntuació igual, amb independència dels imports.

Aquesta clàusula, al preveure un límit fix i invariable per sota del qual no es dona cap puntuació estableix un llinar de societat en la valoració de les ofertes econòmiques que no ha quedat degudament acreditat i, per tant, no és conforme al principi d'economia en la gestió dels fons públics.

En relació amb aquesta observació posar de manifest que els llinars de societat no estan prohibits per la normativa vigent:

L'article 145 de la LCSP (Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic) diu que quan hi hagi una pluralitat de criteris, l'adjudicació s'ha de fer en base a la **millor relació qualitat-preu**, però també diu que la millor relació qualitat-preu s'avaluarà d'acord amb criteris econòmics i **qualitatius**, obrint la porta a criteris mediambientals, o socials, **sempre que estiguin vinculats amb l'objecte del contracte**, tal com preveu l'apartat 6 del mateix article (es considera que un criteri d'adjudicació està vinculat a l'objecte del contracte quan es refereixi o integri les prestacions que s'hagin de realitzar en virtut de l'esmentat contracte, en qualsevol dels seus aspectes i en qualsevol etapa del seu cicle de vida).

La Directiva i 2024/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014 també deixa clar que el criteri relatiu al preu no necessàriament coincideix amb el preu més baix, donat que hi poden haver altres criteris que permeten la valoració de la qualitat dels serveis, i és el conjunt de criteris el que s'ha de tenir en compte per determinar la millor relació qualitat-preu. Així ho preveu al seu Considerant 92 on diu, entre altres coses, que "la decisió relativa a l'adjudicació del contracte no s'ha de basar únicament en criteris no relacionats amb els costos."

I el seu art. 67 diu expressament que “(...) *El factor coste también podrá adoptar la forma de un precio o coste fijo sobre la base del cual los operadores económicos compitan únicamente en función de criterios de calidad.*”

És destacable la Sentència núm. 381/2024 de la Sala del Contenciós-Administratiu del Tribunal Suprem, de la qual transcrivim alguns extractes dels seus fonaments jurídics tercer i quart:

TERCERO.- La posición de la Sala

1.- (...) la Sala comparte con las partes recurridas que los denominados umbrales de saciedad no pueden considerarse prohibidos o contrarios a la normativa vigente en materia de contratos del sector público (...).

3.- Por umbrales de saciedad entendemos aquellos criterios de valoración en la contratación pública que establecen límites a partir de los cuales un precio inferior (o superior, según los casos) no redunde en una mayor puntuación para los licitadores.

4.- (...) ni el TRLCSP ni la hoy vigente LCSP, contienen una explícita prohibición del establecimiento de límites a las ofertas o imponen un método exclusivamente proporcional para la valoración de las ofertas económicas.

5.- La admisibilidad en nuestro derecho de los **umbrales de saciedad** como criterio valorativo encuentra su mejor argumento de apoyo en la regulación contenida en la Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública y por la que se deroga la Directiva 2004/18/CE.

En la Directiva resulta claro que el criterio relativo al precio no equivale necesariamente a precio más bajo, pues al lado de criterios de valoración basados en costes incorpora otros criterios que permiten la valoración de la calidad de los servicios, en búsqueda de la mejor relación calidad-precio.

7.- (...) no puede llegarse a una conclusión de prohibición de fijación de umbrales de saciedad en la valoración de las ofertas económicas, especialmente si tenemos en cuenta que el artículo 67.2 de la Directiva 2014/24/UE admite de forma expresa que el factor coste pueda adoptar la forma de un precio o coste fijo, sobre la base del cual los operadores económicos compitan únicamente en función de criterios de calidad.

CUARTO.- La respuesta a la cuestión de interés casacional

(...) nuestro criterio es que cuando se trate de contratos en cuya adjudicación se ponderen diversos criterios de adjudicación, no existe en la regulación de la vigente Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público impedimento a la fijación en los pliegos de índices o umbrales de saciedad que limiten la valoración de las ofertas económicas, siempre que estén justificados en el expediente en relación con las prestaciones que constituyan el objeto del contrato y respeten las disposiciones legales sobre criterios de adjudicación y los principios en materia de contratación pública.

En aquest cas, es tractava d'un expedient excepcional, ja que la licitació es situava en un context de plena pandèmia per la COVID19, i així es va motivar a l'informe justificatiu:

“El 18 de març de 2020, davant la situació de crisi sanitària generada per la Covid-19, l'Ajuntament de Barcelona va adoptar, entre altres mesures, la de dur a terme una inversió extraordinària per a l'adquisició de fons documental per a la xarxa pública de Biblioteques de Barcelona i canalitzar-la mitjançant les llibreries de la ciutat, contribuint així a mitigar els efectes desfavorables que la crisi produeix en les petites i mitjanes empreses.”

I el fet que en aquest cas només es valorés un descompte de l'1% també va ser excepcional, ja que la regla general és permetre fer un descompte de fins al 15%. Al seu PCAP es deia expressament:

“No es puntuarà un descompte superior a l'1%. Els descomptes superiors a l'1% i fins al 15% tindran una puntuació d'1 punt.

El criteri econòmic té un pes baix respecte a la resta de criteris per promoure la participació de les petites i mitjanes empreses en la licitació. La crisi econòmica derivada de la crisi sanitària generada per la COVID-19 ha tingut un impacte molt important en les petites empreses, el límit establert en la puntuació de la baixes ofertes te per objecte mitigar els efectes que la crisi ha produït en aquest sector empresarial.”

d. Fraccionament de contractes

El Projecte d'informe 26/2022-E, de la Sindicatura de Comptes, exposa que en la revisió de les obligacions reconegudes s'ha observat que la contractació de la **despesa de la neteja d'oficines, el lloguer i manteniment de fotocopiadores, el manteniment d'equips d'identificació per radiofreqüència i el manteniment de pàgines web** es contractaven mitjançant contractes menors de **forma successiva any rere any** amb el mateix proveïdor. L'import de les obligacions reconegudes per aquests contractes durant l'exercici 2021 va ser de 34.408,57 €.

Aquestes incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 de la Llei de contractes del sector públic.

- En relació amb el contracte de **Servei de neteja d'oficines**:

En data 26 de març de 2018, per Resolució de la Gerència es va adjudicar a l'empresa SERVINET, SL el contracte que té per objecte el servei de neteja i recollida selectiva dels locals A i B, seu de les oficines dels serveis centrals del Consorci de Biblioteques de Barcelona, per un import total de de 39.929,81 Euros, 21% IVA inclòs, **Expedient 2017-0234. Tramitació procediment obert.**

En data 9 de maig de 2018, per resolució de la Gerència es van reajustar les anualitats, atès que el contracte és va iniciar l'1 d'abril de 2018 i no l'1 de gener com estava inicialment previst.

En data 20 de febrer de 2020, el Gerent del Consorci va aprovar la resolució mitjançant la qual es prorrogava, d'acord amb la clàusula 3 del Plec de clàusules administratives particulars, aquest contracte, pel període de l'1 d'abril de 2020 a 31 de març de 2021.

El 50% de les prestacions del contracte van està suspeses entre l'1 d'abril de 2020 i el 29 de maig de 2020, atès el Reial decret 463/2020, del 14 de març per al qual es decretava l'estat d'alarma amb motiu de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, mitjançant la signatura, per les parts contractants, de les corresponents actes de suspensió i d'aixecament de la suspensió. Com a conseqüència d'això, per tal de finalitzar les prestacions parcialment suspeses, la vigència del contracte es va allargar fins al 29 de maig de 2021.

El 7 de febrer de 2022 es va iniciar la tramitació mitjançant procediment obert i tramitació ordinària d'un nou contracte de neteja que es va adjudicar l'11 de maig a l'empresa SERVEIS DE PERSONAL I NETEJA SL, amb CIF B-25301631, i es va formalitzar el 26 de maig, data en que es va iniciar la prestació, per un període d'un any prorrogables 3 més. **Expedient 2022-0045. Tramitació procediment obert**

Entre el període del 30 de maig del 2021 i el 26 de maig del 2022 sí que es van tramitar diversos menors per poder prestar el servei atès l'endarreriment en la tramitació de la nova licitació.

Així, si bé és cert que es van tramitar diversos contractes menors al mateix proveïdor, no és cert que aquesta pràctica es dugués a terme a any rere any com s'afirma a l'informe 26/2022_E, sinó durant un període de 12 mesos.

- En relació amb la **despesa de lloguer i manteniment de fotocopiadores**

Les oficines dels Serveis Centrals del Consorci disposen d'una única copiadora multi funció, amb un cost anual de lloguer i manteniment de 3.000,00 euros. El Consorci està preparant la documentació per tramitar la licitació d'aquest contracte mitjançant un procediment obert simplificat.

- En relació amb la contractació del **manteniment d'equips d'identificació per radiofreqüència:**

L'any 2012 es va instal·lar el primer equip d'identificació per radiofreqüència a una biblioteca gestionada pel CBB. Des d'aquesta data i fins a mitjans del 2021, la Diputació de Barcelona va assumir directament el contracte de manteniment d'aquests equipaments que es van anar instal·lant a altres biblioteques de la xarxa.

A partir de l'assumpció de la despesa per part del CBB, el servei es va prestar mitjançant contractes menors durant alguns mesos fins a l'adjudicació del contracte negociat

per exclusivitat exp. 20220211_1, en data 13 de juny de 2022 que es va iniciar el 8 de juliol del mateix any.

Així si bé és cert que es van tramitar diversos contractes menors al mateix proveïdor, no és cert que aquesta pràctica es dugués a terme a any rere any com s'afirma a l'informe 26/2022_E sinó durant un període de 12 mesos, atès l'endarreriment en la tramitació del contracte negociat.

- En relació amb la despesa **de manteniment de pàgines web**.

Actualment està en fase d'execució el contracte 074_23000005 que té per objecte la prestació del servei de disseny, programació, migració de contingut, posada en marxa i manteniment tècnic del **nou web corporatiu de Biblioteques de Barcelona**, que substitueix i millora l'actual, dotant-lo de noves funcionalitats, possibilitat d'introduir-hi elements visuals, una major versatilitat de continguts, una actualització més senzilla i una aparença renovada.

Simultàniament s'està treballant la documentació per la licitació del contracte de manteniment una vegada estigui en funcionament la nova web del CBB.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2.2.11– Altres) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.2. fiscalització de compliment de la legalitat; subapartat 4.2.3 – Classificació del Consorci, Nombre màxim de representants del Consell General, Compliment de Legalitat relativa als sistemes de seguretat.)

11. Altres (apartat 4.2.3)

Classificació del Consorci. Nombre màxim de representants del Consell General.

El Projecte d'informe 26/2022-E, de la Sindicatura de Comptes, indica que a la data de finalització de la fiscalització, l'Ajuntament no havia determinat la classificació del Consorci, d'acord amb allò establert a la disposició addicional 12a de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local que preveu que per a les entitats del sector públic local el Ple de l'entitat local a la que estigui adscrit ha de determinar la classificació de l'entitat dins dels 3 grups que preveu la norma a l'efecte de determinar el nombre màxim de membres del Consell d'Administració, l'estructura organitzativa i les retribucions, entre altres aspectes. També indica que pel que fa al nombre màxim de representants del Consell General, la norma preveu que sigui de 15, 12 o 9 en funció del grup en què el Consorci estigui classificat. En canvi, el Consorci, independentment de la manca de classificació per part del Ple de l'Ajuntament, tenia regulat en els seus estatuts que el Consell General el formaven 16 persones, un nombre superior al previst en la normativa.

L'Ajuntament de Barcelona, arran de l'entrada en vigor de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (en endavant LRSAL), va aprovar la instrucció per la qual s'estableix el marc i els criteris generals d'aplicació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de

l'Administració local, al Municipi de Barcelona. El punt 2.2 de la instrucció regula el règim dels consorcis i concretament el punt 2.2.6 la improcedència de la classificació dels consorcis, fixant que no serà aplicable als consorcis locals l'exigència de classificació prevista a la disposició addicional dotzena LBRL, atès el diferent redactat entre els seus números 1 i 2 i que el període d'adaptació dels estatuts es diferents en els cas de les entitats del número 2 i la dels consorcis (un any, segons la disposició transitòria sisena de la LRSAL)

És per aquest motiu que el Consorci de Biblioteques no ha estat classificat en cap dels grups establerts a la LBRL i que vincula en nombre màxim de membres del consell d'Administració i òrgans superiors de govern o administració de la entitat.

Els membres del Consell General i de la Comissió Executiva del Consorci de Biblioteques de Barcelona no perceben cap retribució pel càrrec.

Compliment de Legalitat relativa als sistemes de seguretat.

El Projecte d'informe 26/2022-E, de la Sindicatura de Comptes, indica que pel que fa al control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat i que té l'objectiu d'assegurar el compliment de la normativa bàsica en matèria de seguretat de la informació, la qual cosa inclou l'establiment d'una governança de ciberseguretat adequada, el Consorci no disposava d'una política de seguretat escrita ni l'auditoria de compliment que indica el Reial decret 3/2010, del 8 de gener, que regula l'ENS en l'àmbit de l'administració electrònica.

En relació amb aquesta observació, i d'acord amb la resposta de l'enquesta de ciberseguretat, complimentada per l'Institut Municipal d'Informàtica, pel que fa als aspectes assenyalats a l'informe 26/2022-E, la política de seguretat requerida per l'ENS està en fase de desenvolupament.

En el mateix apartat de l'informe s'indica que la Intervenció General no havia elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual per a l'exercici 2021, establert en l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures.

S'ha traslladat aquesta observació a la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, que ens han comunicat que estan planificant la seva realització.

QUANT A LES RECOMANACIONS DE L'APARTAT 3 DE L'INFORME

Recomanació 1.

Pel que fa a les recomanacions del Projecte d'informe 26/2022-E de la Sindicatura de Comptes recollides en l'apartat 3, el Consorci tindrà en compte les aportacions i treballarà tots aquells aspectes que suposin una millora dels procediments a efectes d'una millor gestió i seguretat jurídica.

En concret, amb referència la recomanació d'implementar un sistema eficaç de detecció de necessitats de personal de les biblioteques que permeti planificar amb

antelació les necessitats de cada biblioteca segons l'època de l'any, el Consorci ja ha iniciat les gestions per treballar conjuntament amb l'Ajuntament la millora de la gestió de vacances, permisos i cobertures, a través del mòdul de gestió SAP Gestió del temps.

Igualment s'informa que la modificació de l'article 15 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, incorporada per l'article 1.3 del Reial decret-llei 32/2021, de 28 de desembre, preveu la contractació per circumstàncies de la producció sempre i quan s'especifiqui als contractes la causa habilitant de la contractació temporal, entenent-se que concorre causa justificada de temporalitat quan es produeixi un increment ocasional e imprevisible de l'activitat i les oscil·lacions, que encara tractant-se de l'activitat normal generin un desajust temporal entre l'ocupació estable disponible i la requerida. Entre les oscil·lacions a que fa referència aquest apartat s'inclouen aquelles que deriven de les vacances anuals que, conjuntament amb les substitucions per causes suspensives com les baixes mèdiques, són les que generen la contractació temporal del Consorci que en qualsevol cas s'ajusta als terminis i a la normativa reguladora.

Recomanació 2.

Pel que fa a la necessitat de millora del programari informàtic per poder gestionar íntegrament els projectes de despesa amb finançament afectat, el Consorci ja ha iniciat les gestions per treballar conjuntament amb l'Ajuntament la millora del mòdul de gestió del SAP Ecofin dels projectes amb finançament afectat.

La Presidenta del Consorci de Biblioteques

Maria Eugènia Gay Rosell

Barcelona, 5 de setembre del 2024

7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions números 9 i 10 s'ha modificat el text del projecte d'informe, tal com s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions 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 25 de setembre del 2024, 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, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 13/2024, relatiu al Consorci de les Biblioteques de Barcelona, estat de liquidació del pressupost, exercici 2021.

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

