

INFORME 10/2025

INSTITUT MUNICIPAL
D'INFORMÀTICA
DE BARCELONA
EXERCICI 2023



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 10/2025

**INSTITUT MUNICIPAL
D'INFORMÀTICA
DE BARCELONA**
EXERCICI 2023

Edició: setembre de 2025

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.2.1. <i>Activitats</i>	10
1.2.2.2. <i>Organització</i>	13
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. CONCLUSIONS	16
2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....	17
2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	17
3. RECOMANACIONS.....	20
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	21
4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	21
4.1.1. Aprovació i retiment de comptes.....	21
4.1.2. Estat de liquidació del pressupost	21
4.1.2.1. <i>Pressupost inicial</i>	23
4.1.2.2. <i>Modificacions pressupostàries</i>	24
4.1.2.3. <i>Liquidació del pressupost d'ingressos</i>	25
4.1.2.4. <i>Liquidació del pressupost de despeses</i>	34
4.1.2.5. <i>Resultat pressupostari</i>	41
4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	42
4.2.1. Personal	42
4.2.2. Contractació administrativa.....	50
4.2.2.1. <i>Normativa aplicable</i>	50
4.2.2.2. <i>Planificació en la contractació</i>	50
4.2.2.3. <i>Contractes i mostra fiscalitzada</i>	51
4.2.3. Altres aspectes de legalitat	54
4.2.3.1. <i>Compliment de legalitat relativa als sistemes d'informació</i>	54
4.2.3.2. <i>Compliment de la normativa en matèria de protecció de dades de caràcter personal</i>	54

4.2.3.3.	<i>Compliment de la normativa en matèria de transparència</i>	55
5.	RESPONSABILITATS	55
5.1.	DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT	55
5.2.	DE LA SINDICATURA	56
6.	ANNEXOS	56
6.1.	COMPTES ANUALS	56
6.2.	MOSTRA FISCALITZADA DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	57
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	59
7.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	59
7.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	80
	APROVACIÓ DE L'INFORME	80

ABREVIACIONS

BIMSA	Barcelona Infraestructures Municipals, SA
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
BSM	Barcelona Serveis Municipals, SA
CP	Contracte programa
ENS	Esquema Nacional de Seguretat
IBE	Institut Barcelona Esports
ICUB	Institut Cultura de Barcelona
IMEB	Institut Municipal d'Educació de Barcelona
IMH	Institut Municipal d'Hisenda
IMMB	Institut Municipal de Mercats de Barcelona
IMPJ	Institut Municipal Parcs i Jardins
IMPUQV	Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
IMSS	Institut Municipal de Serveis Socials
IMU	Institut Municipal Parcs i Jardins
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PIM	Pla d'Inversions Municipal
RLT	Relació de llocs de treball
TIC	Tecnologies de la informació i de la comunicació
TRLEBEP	Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre
TRLMRLC	Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de seguretat limitada relatiu a l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona (en endavant, l'Institut), corresponent a l'exercici 2023.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització de seguretat limitada de l'Estat de liquidació del pressupost de l'Institut i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits pressupostaris, de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2023.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2023, 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 per l'Institut.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Institut es va constituir el 6 d'octubre de 1989, com a organisme autònom comercial de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, l'Ajuntament). L'1 de gener del 2006, es va configurar com a organisme autònom local de l'Ajuntament. Posteriorment, el 29 de març del 2019, per acord del Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament es va aprovar la modificació dels seus estatuts, per la qual l'Institut es constituïa com a instrument de descentralització funcional per a la prestació dels serveis públics municipals vinculats a les matèries que conformen el seu objecte social, com a forma de gestió directa i en atenció a la potestat d'autoorganització de l'Ajuntament. L'Institut també té la condició de mitjà propi de l'Ajuntament i de les entitats que en depenen o hi estan vinculades.

L'Institut està adscrit a la Gerència Municipal de l'Ajuntament i es regeix pels seus estatuts, per l'article 85 *bis* de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i per la Carta Municipal de Barcelona.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

La principal activitat de l'Institut és el disseny, el desenvolupament i l'explotació de tots els serveis de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) per a l'Ajuntament i per als seus ens dependents.

Les funcions de l'Institut, incloses en l'article 2 dels seus estatuts, són les següents continuació:

- Executar aquells treballs d'informàtica que per al seu millor desenvolupament i exercici necessitin els serveis i les activitats municipals.
- Dur a terme la consecució de la integritat i coherència completa, des del punt de vista informàtic, de totes les informacions que siguin d'utilitat als diferents òrgans de l'Ajuntament.
- Participar en el disseny sobre els processos de gestió municipals i realitzar les operacions necessàries per mantenir la qualitat i integritat de les informacions de base corporatives municipals, tant gràfiques com alfanumèriques.
- Prestar serveis directes al ciutadà, derivats dels canals tècnics que proporcionen les noves tecnologies, com són internet, equips mòbils, canals de veu, etc.
- Assessorar en matèria d'organització i sistemes, els serveis, organismes i empreses de l'Ajuntament.
- Mantenir les relacions per a l'intercanvi d'experiències i cooperació amb qualsevol altre centre informàtic de l'Administració general, de les comunitats autònomes, de les corporacions locals i d'altres entitats o organismes públics, nacionals o estrangers.
- Cooperar amb altres entitats públiques per a l'execució d'estudis, treballs o intercanvis en matèria d'informàtica i de tractament de la informació.
- Dur a terme la coordinació operativa i l'execució de projectes en matèria de telecomunicacions.
- Impulsar i executar projectes pel desenvolupament de la societat de la informació i del coneixement.
- Informar, formar i divulgar, tant a l'Ajuntament com a la resta de la societat, en matèria de noves tecnologies d'informació i telecomunicacions.

Fonts de finançament

D'acord amb els seus estatuts, els recursos econòmics de l'Institut estan integrats, principalment, per les consignacions específiques que tinguin assignades en el pressupost de l'Ajuntament i les transferències corrents o de capital que procedeixin de les administracions o entitats públiques. Així mateix, l'Institut 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.

Contractes programa

L'Institut requereix finançament anual per a les seves despeses de funcionament, principalment les despeses de personal i les despeses de béns i serveis. Aquest finançament prové, essencialment, de l'Ajuntament mitjançant les aportacions de les diferents gerències en què s'organitza i dels seus ens dependents. Aquest finançament s'instrumentalitza mitjançant la signatura del corresponent contracte programa que formalitza cada entitat amb l'Institut. El 2023 es van signar 16 contractes programa (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Els contractes programa tenen com a finalitat la prestació dels serveis informàtics que garanteixin el correcte funcionament de les TIC durant l'exercici pressupostari en què se signen. L'Institut contracta amb tercers aquesta prestació de serveis.

Els contractes programa s'estructuren en 5 tipus bàsics de serveis prestats que exemplifiquen l'activitat dels serveis TIC proporcionats per l'Institut a l'organització municipal. Es detallen en el quadre següent:

Quadre 1. Descripció dels serveis prestats previstos en els contractes programa

Tipologia de serveis	Descripció del servei
1. Serveis de manteniment, desenvolupament d'aplicacions informàtiques i consultoria	Serveis de desenvolupament i activitats de manteniment i millora d'aplicacions existents.
2. Infraestructura TIC i serveis professionals associats al Centre de procés de dades (CPD)	Agrupa els costos derivats del processament de dades, que es proporcionen des de serveis "núvol". Inclou els costos de servidors, l'emmagatzemament, l'operació tècnica d'aquests equips, el seu manteniment tècnic i actualització permanent. Hi ha el CPD1 (plataforma SAP, Operació Unificada i impressió massiva), CPD2 (gestió d'expedients i tramitació internet sobre plataformes J2EE/JAVA) i el CPD3 (sistemes obsolets, però es trobaven en ús). Addicionalment, existeix el CPD4 servei núvol especialitzat en la gestió documental i arxiu electrònic.
3. Serveis de manteniment de llicències	Dret d'ús de les llicències, el suport, el manteniment i actualització de versions.
4. Serveis de suport	Serveis que l'Institut necessita per al funcionament correcte de la prestació del servei. En concret inclou: serveis de suport tècnic, tutors, serveis de consultoria i auditoria i despeses generals (vigilància, neteja, subministrament elèctric, etc.).
5. Lloc de treball	Serveis de suport que permeten la gestió diària de totes les eines TIC necessàries per a l'activitat dels treballadors en el seu lloc de treball. Els serveis de lloc de treball es poden classificar en: • Suport en l'equipament de l'usuari • Suport a problemes i incidències de l'usuari a través del SAU (Servei d'atenció a l'usuari) • Servei d'atenció de peticions d'usuaris • Infraestructures de suport centralitzades • Sistema de gestió d'identitats (GID) dels usuaris que tenen drets en la xarxa • Suport a la infraestructura de telecomunicacions que comuniquen els serveis centrals amb el lloc de treball • Disponibilitat de programari bàsic en el lloc de treball • Accés a Internet a través de la xarxa municipal

Font: Elaboració pròpia.

El Pla de transició digital

L'any 2019, la Comissió de Govern de l'Ajuntament va aprovar el Pla de transició digital amb l'objectiu de millorar la qualitat dels serveis públics, promoure la innovació i modernitzar l'Administració pública, i millorar la transparència i la participació ciutadana per al període 2020-2023.

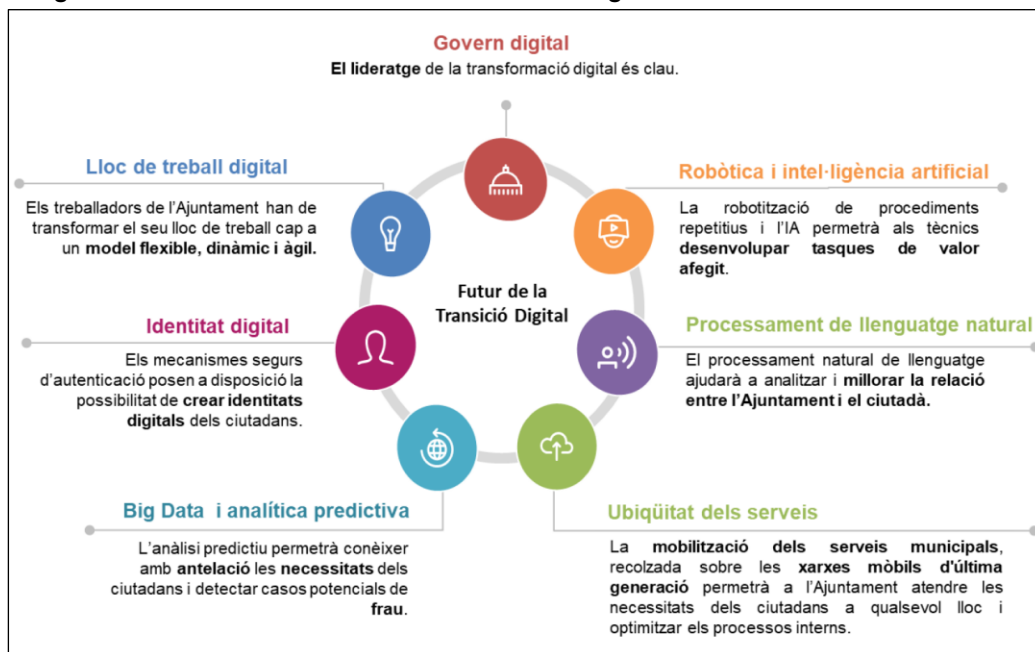
L'Institut actua com a executor del Pla d'inversions municipals (PIM) per compte de l'Ajuntament aprovat per la Comissió de Govern. Dins del PIM, l'Institut porta a terme la governança, la coordinació i l'execució del Pla de transició digital (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Per tant, l'Institut és l'encarregat de dur a terme les inversions per compte de l'Ajuntament, seguint el procediment regulat pel Decret d'Alcaldia del 30 de gener del 2012 (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Components clau del Pla de transició digital:

- Pla tecnològic: inclou iniciatives tecnològiques i metodològiques per donar suport a les funcions de l'Institut, i també la transició interna de les persones i les seves capacitats amb un enfocament transversal.
- Pla transversal: té per objectiu transformar la relació amb la ciutadania cap a un model més automatitzat amb la introducció de robots per automatitzar tasques administratives repetitives i fer segur l'accés en línia.
- Pla sectorial: conté iniciatives de les diferents àrees de l'Ajuntament alineades amb el Pla d'actuació municipal (PAM) per millorar la gestió interna, la transparència, l'automatització i l'anàlisi de la informació. Inclou també la digitalització i automatització de diversos processos administratius.

En el diagrama següent es presenten les línies d'actuació del Pla de transició digital:

Diagrama 1. Línies d'actuació del Pla de transició digital

Font: Memòria de l'Institut de l'exercici 2021.

1.2.2.2. Organització

Els òrgans de govern i direcció de l'Institut són el president, el vicepresident, el Consell Rector i la Gerència.

El Consell Rector pot crear una comissió executiva o, si s'escau, designar un conseller delegat per a l'exercici de les funcions que per delegació li siguin encomanades.

El president

El president presideix el Consell Rector. És designat per l'alcalde entre els regidors que integren el Consell Municipal. L'alcalde també és qui el pot fer cessar.

La Presidència va ser ocupada per la tercera tinenta d'alcalde de l'Àrea d'Agenda 2030, Transició Digital, Esports i Coordinació Territorial i Metropolitana fins al 16 de juny del 2023. A partir del 17 de juny del 2023, per Decret d'Alcaldia, es va designar president el quart tinent d'alcalde.

El vicepresident

El vicepresident és designat per l'alcalde entre els regidors. També és l'alcalde qui el pot fer cessar.

La Vicepresidència va ser ocupada pel sisè tinent d'alcalde fins al 16 de juny del 2023. A partir del 17 de juny del 2023, per Decret d'Alcaldia es va designar vicepresidenta la primera tinenta d'alcalde.

El Consell Rector

El Consell Rector està constituït per un màxim de 10 representants de l'Ajuntament designats per l'alcalde; un representant o tècnic de reconegut prestigi per cada grup municipal, designats per l'alcalde; el responsable de l'Àrea a qui correspongui per raó de les seves competències; i un representant del personal. Els vocals del Consell Rector són nomenats, i, si s'escau, cessats per l'alcalde, quan es renova la corporació.

El 8 d'octubre del 2019, per Decret d'Alcaldia, es va designar el Consell Rector corresponent al mandat 2019-2023, amb la composició següent:

Quadre 2. Composició del Consell Rector. De l'1 de gener al 27 de juliol del 2023

Nom i cognoms	Càrrec	Grup polític o responsable d'àrea
Laia Bonet Rull	Presidenta	Tercera tinenta d'alcalde de l'Àrea d'Agenda 2030, Transició Digital, Esports i Coordinació Territorial i Metropolitana
Marc Serra Solé	Vicepresident	Sisè tinent d'alcalde
Arnau Monterde Mateo	Vocal	Regidoria de Drets de Ciutadania Grup Municipal Barcelona en Comú
Jordi Coronas Martorell	Vocal	Grup Municipal Esquerra Republicana de Catalunya (ERC)
Juan del Olmo	Vocal	Grup Municipal de Ciutadans (C's)
Joan Rodríguez i Portell	Vocal	Grup Municipal Junts per Catalunya (JxCat)
Jordi Pericàs Torquet	Vocal	Grup Municipal Partit Socialista de Catalunya (PSC)
Carlos Rivadulla	Vocal	Grup Municipal Barcelona pel canvi
Miguel Raposo Riesco	Vocal	Grup Municipal Partit Popular (PP)
Xavier Patón Morales	Vocal	Gerent de l'Àrea de Transició digital, Esports i Territori
Mariano Yagüez Insa	Vocal	Gerent d'Innovació i Transició digital
Michael Donaldson Carbón	Vocal	Comissionat d'Innovació Digital
Agustí Abelaira Dapena	Vocal	Gerent de Recursos
Xavier Boneta Lorente	Vocal	Secretari executiu de la Gerència Municipal
Lidia Garcia Soler	Vocal	Directora de Recursos de la Gerència Ecologia Urbana
Felipe Rivera Gayo	Representant dels treballadors de l'Institut	
Francisco Rodríguez Jiménez	Gerent de l'Institut	
Ana Hernández Sánchez	Secretària delegada de l'Institut	
Jesús Carrero López	Interventor delegat per a l'Institut	

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

El 28 de juliol del 2023, per Decret d'Alcaldia, es va designar el Consell Rector corresponent al mandat 2023-2027, amb la composició següent:

Quadre 3. Composició del Consell Rector. Del 28 de juliol al 31 de desembre del 2023

Nom i cognoms	Càrrec	Grup polític o responsable d'àrea
Jordi Valls Riera	President	Quart tinent d'alcalde de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Promoció Econòmica i Turisme
Laia Bonet Rull	Vicepresidenta	Primera tinenta d'alcalde de l'àrea d'Urbanisme, Transició Ecològica, Serveis Urbans i Habitatge
Raquel Gil Eiroá	Vocal	Comissionada de Promoció d'Ocupació i Polítiques contra la Precarietat
Guillermo López Ginés	Vocal	Grup Municipal Barcelona en Comú
Jordi Castellana i Gamisans	Vocal	Grup Municipal Esquerra Republicana de Catalunya (ERC)
Jordi Pericàs Torguet	Vocal	Grup Municipal Partit Socialista de Catalunya (PSC)
Gonzalo de Oro-Pulido Plaza	Vocal	Grup Municipal VOX
Laia Domènech Campmajó	Vocal	Grup Municipal Junts per Catalunya (JxCat)
Antoni González Torner	Vocal	Grup Municipal Partit Popular (PP)
Michael Donaldson Carbón	Vocal	Comissionat d'Innovació Urbana
Agustí Abelaira Dapena	Vocal	Gerent d'àrea de Recursos i Transformació Digital
Javier Pascual Gurpegui	Vocal	Gerent de Persones, Organització i Administració Electrònica
Laia Claverol Torres	Vocal	Gerent de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Promoció Econòmica i Turisme
Miquel Rodríguez Planas	Vocal	Gerent de Promoció Econòmica
Elena Molina Belles	Vocal	Gerent Institut Municipal d'Hisenda
Antoni Fernández Pérez	Vocal	Gerent de Pressupostos i Hisenda
Mari Carmen Fernández González	Vocal	Grup Municipal dels Socialistes
Rafael López Barbero	Representant dels treballadors de l'Institut	
Emili Rubió Lorenzo	Gerent de l'Institut	
Ana Hernández Sánchez	Secretària delegada de l'Institut	
Jesús Carrero López	Interventor delegat per a l'Institut	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut.

La Gerència

Al gerent li corresponen les funcions de gestió econòmica i administrativa de l'Institut, d'execució dels acords del Consell Rector i la direcció del personal, entre d'altres, sota la direcció de la Presidència. La persona que ocupa la Gerència és nomenada i separada per l'alcalde.

Fins al 8 d'octubre del 2023 el gerent de l'Institut va ser Francisco Rodríguez i Jiménez. El 9 d'octubre del 2023, per Decret d'Alcaldia es va designar gerent Emili Rubió Lorenzo.

El 21 de juny del 2023, el president de l'Institut va aprovar per resolució les delegacions de funcions al gerent. Entre les funcions delegades, consta la competència d'acceptar i formalitzar els encàrrecs de gestió com a mitjà propi. Tanmateix, aquesta funció no està prevista entre les funcions del president establertes en l'article 5 dels estatuts.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, l'Institut està subjecte al règim de comptabilitat pública en els termes establerts en el TRLRHL.

En relació amb els treballs de control, el 27 de juny del 2024 la Intervenció de l'Ajuntament, en el marc del seu programa anual de control financer, va emetre un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'Institut amb una opinió no modificada (favorable).

Així mateix, per a l'exercici 2023 la Intervenció de l'Ajuntament també va dur a terme l'auditoria de compliment de legalitat dels expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic sobre les àrees de contractació, bestretes de caixa fixa i despeses de personal. Aquest treball va posar de manifest un seguit d'observacions en totes aquestes àrees.

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'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada l'Estat de la liquidació del pressupost de l'Institut i les àrees de personal i contractació, amb l'abast descrit en els apartats 1.1 i 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 economicofinancera com en els de fiscalització de compliment de la legalitat.

2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Les conclusions de la fiscalització economicofinancera són les següents:

1. L'Institut va registrar en l'Estat de liquidació del pressupost del 2023, actes administratius aprovats en l'exercici 2024, d'acord amb un decret que s'empara en la Llei de l'Estat 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 2023 calculat per l'Institut està infravalorat en 911.728,91 € en relació amb el calculat per la Sindicatura (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

2. Atès que l'Institut 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 ha comportat una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'apartat 4.1.2.5).

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Les conclusions de la fiscalització del compliment de la legalitat són les que s'indiquen a continuació agrupades per conceptes.

Contracte programa

3. Els contractes programa revisats incloïen compromisos de serveis, com el tractament d'incidències i el temps de resposta a peticions, entre d'altres. Aquests compromisos es van quantificar amb indicadors per avaluar-ne el compliment. No obstant això, ni l'Institut ni l'Ajuntament ni els seus ens dependents van realitzar un seguiment dels nivells de servei acordats, fet que impedeix concloure sobre el seu grau de compliment (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Alienació d'inversions reals

4. D'acord amb la norma de valoració 12 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, hi ha d'haver un contracte, conveni o acord entre les parts, en virtut del qual l'Institut adquireixi els béns amb l'objectiu de transferir-los a l'Ajuntament un cop finalitzat el procés d'adquisició. Tanmateix, l'Institut no en disposa de cap (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Personal

5. En l'RLT aprovada pel Consell Rector de l'Institut no hi consten les dades del complement específic, en contra del que disposa l'article 74 del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre (TRLEBEP) (vegeu l'apartat 4.2.1).
6. L'article 18.2 de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024 (en endavant, l'Acord de condicions) estableix que, en la mesura que les diferents lleis pressupostàries generals de l'Estat ho permetin, es tendirà a reduir la temporalitat perquè se situï per sota del 8% en finalitzar la vigència de l'Acord de condicions, fixada per al 31 de desembre del 2024. El 31 de desembre del 2023, la temporalitat del personal interí estructural representava un 27,71% del total de la plantilla (vegeu l'apartat 4.2.1).
7. La durada dels encàrrecs de funcions en 2 casos superava els límits temporals de 6 mesos previstos en la normativa per a la provisió definitiva sense que s'hagués convocat concurs, i per tant es va contravenir el caràcter provisional i extraordinari previst en la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1).
8. En l'Acord de condicions de l'Ajuntament, per valorar el complement específic d'un lloc de treball hi havia 18 factors circumstancials, 1 dels quals es vinculava a l'experiència de la persona que ocupava el lloc de treball. Aquesta experiència no es tractava d'una característica objectiva del lloc de treball i, per tant, no es podia considerar per al càlcul d'aquest complement. L'Institut va retribuir aquest complement a 186 funcionaris per aquest concepte per 353.237,64 €.

No obstant això, el 28 de juny del 2024, el Plenari del Consell Municipal va ratificar els acords aprovats per la Mesa General de Negociació de l'Ajuntament, relatius al complement de productivitat per al període 2021-2024. Entre altres aspectes, s'acordava deixar sense efectes el complement específic d'experiència professional (vegeu l'apartat 4.2.1).

9. Amb la finalitat de retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa del personal, es van satisfer 854.318,62 € en concepte d'assistència. El concepte d'assistència no complia els requisits per considerar-se un incentiu al rendiment perquè no tenia en compte cap dels paràmetres que preveu la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1).
10. L'Institut va computar fins a l'agost del 2023, el valor de tots els triennis d'acord amb l'últim subgrup o grup de classificació professional més elevat al qual pertanyien un total de 28 funcionaris, 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. Es va pagar un excés de 8.848,26 €. Tanmateix, a partir de la nòmina de setembre es van retribuir d'acord amb la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1).

11. L'Institut va satisfer a 2 funcionaris 2.467,58 € 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. No obstant això, el 16 d'octubre del 2023, el Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament va acordar suspendre el premi d'antiguitat de l'Acord de condicions (vegeu l'apartat 4.2.1).
12. El personal de l'Institut disposava d'un marge de tolerància a l'hora d'entrada de fins a 5 minuts diaris amb caràcter no recuperable. Per tant, la jornada efectiva podia ser de 37 hores i 5 minuts setmanals, en lloc de 37 hores i 30 minuts establerts per la normativa (vegeu l'apartat 4.2.1).
13. Un perceptor va ser retribuit amb un complement de plena dedicació. Tanmateix, en l'RLT no estava previst que aquest lloc de treball tingués el règim de plena dedicació (vegeu l'apartat 4.2.1).
14. Per als nomenaments dels llocs de gerent del 2019 i del 2023 per personal no funcionari, l'Ajuntament no va aportar cap document on constés la motivació expressa de la decisió presa sobre l'adequació de la persona al lloc atenent a criteris de competència professional i experiència en llocs de responsabilitat en la gestió pública o privada, exigida específicament en l'article 52.1.d de la Carta Municipal (vegeu l'apartat 4.2.1).

L'Institut 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 descriuen en la conclusió 8, com també els pagaments que no s'adequaven als paràmetres que estableix la normativa, descrits en la conclusió 9. 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 complien els requisits essencials per ser vàlids.

A més, el fet descrit en la conclusió 10 podria 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

15. L'òrgan de contractació de l'Institut era el president per a contractes de quantia inferior al 15% dels recursos ordinaris del pressupost i, el Consell Rector, per a la resta. Aquest percentatge contradiu el que estableix la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), que fixa el percentatge en el 10% dels recursos ordinaris del pressupost (vegeu l'apartat 4.2.2.1).

16. En l'exercici 2023, el president va delegar la competència al gerent de l'Institut, que va passar a ser l'òrgan de contractació i, alhora, era el president de la Mesa de Contractació. Aquesta confluència de competències dins una mateixa persona suposa una manca de segregació de funcions i una debilitat de control intern (vegeu l'apartat 4.2.2.1). Tanmateix, aquesta situació va quedar regularitzada el 15 d'abril del 2024, amb l'aprovació del Consell Rector de la nova composició de la Mesa de Contractació per solucionar la disfunció. El director de Serveis Generals va passar a ser el nou president de la Mesa de Contractació.

17. [...]¹

18. [...]²

19. En els expedients de contractació revisats esmentats anteriorment, els plecs de clàusules administratives de les licitacions tramitades per a procediments negociats sense publicitat no incloïen els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació i en els expedients no hi havia constància del procés de negociació amb els licitadors (vegeu l'apartat 4.2.2.3).

Altres

20. 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, l'Institut no disposava de l'auditoria de l'ENS (vegeu l'apartat 4.2.3.1).

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. Caldria que l'Institut publicués en el seu portal de transparència la informació referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial o bé que creés un enllaç directe al portal de transparència de l'Ajuntament on sí que es publica aquesta informació.

1. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions rebudes.

2. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions rebudes.

2. L'Institut hauria d'impulsar l'establiment de contractes programa pluriennals amb l'Ajuntament i amb els seus ens dependents, amb l'objectiu de consolidar la despesa recurrent dins del pressupost inicial. Aquesta mesura permetria disposar d'una major quantitat de crèdit al pressupost inicial, reduint la dependència de transferències addicionals al llarg de l'any. Això permetria poder planificar, tramitar, formalitzar i executar els contractes amb més antelació, i, per tant, ser més eficient en l'execució del pressupost i evitar les modificacions posteriors en la fase d'execució dels contractes.
3. L'Institut hauria d'efectuar un seguiment dels costos dels serveis que presta en les diferents àrees i àmbits en què s'organitza, de manera que es pugui conèixer que les aportacions que l'Institut rep de l'Ajuntament i dels ens dependents cobreixen els costos, per cadascun dels serveis que presta.
4. L'Institut hauria d'actualitzar la consulta de preus de mercat amb empreses del sector per obtenir unes estimacions actualitzades que permetessin determinar amb major precisió el valor estimat dels nous contractes que prevegi licitar.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Aprovació i retiment de comptes

El 15 d'abril del 2024, el Consell Rector de l'Institut va aprovar el Compte general de l'exercici 2023.

El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2023, conformat entre d'altres pels comptes de l'Institut, en la sessió del 27 de setembre del 2024.

L'Ajuntament va trametre el Compte general de l'exercici 2023 a la Sindicatura de Comptes el 10 d'octubre del 2024, dins del termini indicat per la normativa aplicable.

4.1.2. Estat de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses i el Resultat pressupostari de l'exercici 2023 es detallen a continuació:

Quadre 4. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2023

Capítols d'ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobraments	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.406.295	0	1.406.295	1.472.671	1.472.671	0
4. Transferències corrents	67.975.909	1.879	67.977.788	65.948.056	50.649.244	15.298.812
6. Alienació d'inversions reals	18.131.726	855.616	18.987.342	16.759.211	6.996.785	9.762.426
8. Actius financers	0	128.556	128.556	0	0	0
Total ingressos	87.513.930	986.051	88.499.981	84.179.938	59.118.700	25.061.238

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2023 de l'Institut.

Quadre 5. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2023

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	17.353.486	0	17.353.486	16.954.249	16.938.484	15.765
2. Despeses en béns corrents i serveis	51.937.003	130.435	52.067.439	49.537.452	40.207.607	9.329.845
3. Despeses financeres	15.000	0	15.000	15	15	0
4. Transferències corrents	76.715	0	76.715	43.140	43.140	0
6. Inversions reals	18.131.726	855.616	18.987.341	16.759.211	8.919.933	7.839.278
Total despeses	87.513.930	986.051	88.499.981	83.294.067	66.109.179	17.184.888

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2023 de l'Institut.

Quadre 6. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	67.420.727	66.534.856	885.871
b) Operacions de capital	16.759.211	16.759.211	
1. Total operacions no financeres (a + b)	84.179.938	83.294.067	885.871
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)	84.179.938	83.294.067	885.871
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0
4. Desviacions negatives de finançament			85.807
5. Desviacions positives de finançament			48.427
II. Total ajustaments (II=3+4-5)			37.380
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			923.251

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de l'exercici 2023 de l'Institut.

D'acord amb la normativa aplicable, el president de l'Institut va aprovar la liquidació del pressupost el 26 de febrer del 2024 i es va presentar al Consell Rector en la sessió del 15 d'abril del 2024. L'interventor delegat va emetre l'informe preceptiu abans de l'1 de març del 2024, i en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament es va incloure la liquidació del pressupost de l'Institut.

4.1.2.1. Pressupost inicial

El 28 de setembre del 2022, el Consell Rector va aprovar inicialment el pressupost per a l'exercici 2023 i el va elevar a l'Ajuntament per a la seva aprovació definitiva i inclusió en els pressupostos generals municipals.

El 23 de desembre del 2022, el Ple del Consell Municipal de l'Ajuntament va aprovar definitivament el pressupost i el va publicar en el BOPB del 29 de desembre del 2022.

En relació amb el tràmit d'aprovació del pressupost s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) El Consell Rector de l'Institut va trametre la proposta de pressupost a l'Ajuntament per a la seva aprovació definitiva el 28 de setembre del 2022, fora del termini establert en l'article 168.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que fixa com a data límit abans del 15 de setembre.
- b) L'annex de personal que figura en l'expedient d'aprovació del pressupost de l'Institut, inclou una relació valorada dels llocs de treball, però no permet comprovar la correlació amb els crèdits per a despeses de personal, contràriament al que estableix l'article 18.1.c del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- c) L'annex de les inversions a realitzar durant l'exercici no inclou totes les dades que l'article 19 del Reial decret 500/1990 menciona. En concret, hi manca l'any d'inici i de finalització previst i l'import per cada anualitat de cada projecte.
- d) El contingut de les bases d'execució del pressupost de l'Institut no s'ajusta al que preveu l'article 9.2 del Reial decret 500/1990. En concret, hi manca la relació expressa i taxativa dels crèdits ampliables amb el detall dels recursos afectats, la tramitació dels expedients d'ampliació, de generació de crèdits i d'incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions d'autorització i disposició de despeses, el reconeixement i liquidació d'obligacions i la regulació dels compromisos de despeses plurianuals.

4.1.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, de 986.051,47 €, van suposar un 1,13% del pressupost inicial i es van tramitar en 7 expedients de modificacions de crèdit.

El resum de les fonts de finançament de les modificacions incorporades el 2023 i la classificació per capítol de despeses i per tipus de modificació es mostren, respectivament, en els 2 quadres següents:

Quadre 7. Modificacions del pressupost de despeses per capítol. Exercici 2023

Capítols de despesa	Incorporació de romanent	Generacions de crèdits	Total modificacions
2. Béns corrents i serveis	128.556	1.879	130.435
6. Inversions reals	0	855.616	855.616
Total	128.556	857.495	986.051

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut.

Quadre 8. Fonts de finançament de les modificacions de crèdit de l'exercici 2023

Fonts de finançament	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
Romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat	128.556	0	128.556
Nous o majors ingressos	0	857.495	857.495
Total finançament	128.556	857.495	986.051

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut.

Els nous o majors ingressos per finançar modificacions tenen l'origen en l'augment dels ingressos derivats de l'alienació d'inversions reals, en relació amb les previstes inicialment.

S'ha verificat que les modificacions pressupostàries han seguit el procediment determinat per la normativa d'aplicació, han estat aprovades per l'òrgan competent, i els expedients inclouen els informes preceptius. Del treball realitzat es desprèn l'observació següent:

- a) En l'expedient de modificació per incorporació de romanent de crèdit, per 128.556,11 €, hi manca el certificat d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior per aplicació pressupostària, tal com assenyala la regla 19 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

4.1.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

El detall de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2023, desglossada pels articles inclosos en cada capítol, és el següent:

Quadre 9. Liquidació del pressupost d'ingressos

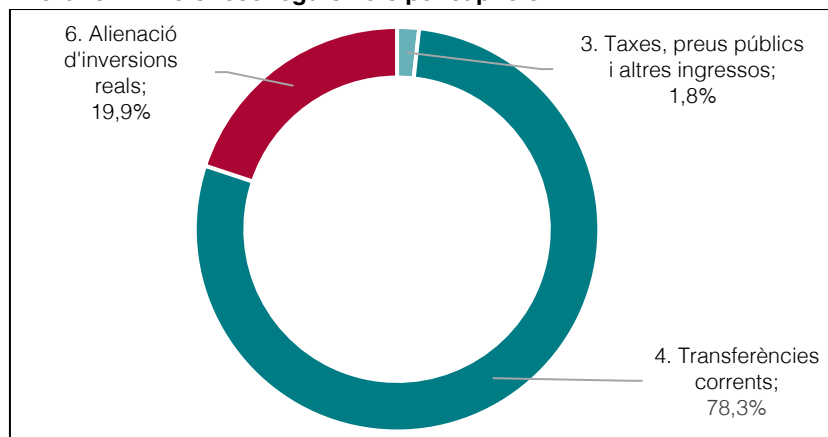
Capítol/Article	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobraments	Drets pendents de cobrament
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.406.295	1.472.671	1.472.671	0
36. Vendes	1.186.735	1.230.394	1.230.394	0
39. Altres ingressos	219.560	242.277	242.277	0
4. Transferències corrents	67.977.788	65.948.056	50.649.244	15.298.812
40. De l'Administració general de l'entitat local	56.061.832	54.448.712	40.945.028	13.503.684
41. D'organismes autònoms de l'entitat local	11.382.061	10.195.206	8.400.078	1.795.128
44. Dels ens públics i societats mercantils de l'entitat local	0	678.500	678.500	0
45. De comunitats autònomes	532.011	532.011	532.011	0
49. De l'exterior	1.884	93.627	93.627	0
6. Alienació d'inversions reals	18.987.342	16.759.211	6.996.785	9.762.426
61. De la resta d'inversions reals	18.987.342	16.759.211	6.996.785	9.762.426
8. Actius financers	128.556	0	0	0
87. Romanent de tresoreria	128.556	0	0	0
Total liquidació d'ingressos	88.499.981	84.179.938	59.118.700	25.061.238

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

El total dels drets reconeguts nets del pressupost d'ingressos de l'exercici 2023 va ascendir a 84,18 M€. D'aquest import, el 78,34% corresponia a transferències corrents, i el 19,91% a les inversions previstes en el PIM, aprovat per l'Ajuntament per executar el Pla de transició digital de l'Ajuntament. L'1,75% restant corresponia, essencialment, als ingressos rebuts de les societats mercantils i de les entitats públiques empresarials de l'Ajuntament per la prestació de serveis TIC.

El gràfic següent representa la distribució per capítols dels drets reconeguts nets de l'exercici 2023:

Gràfic 1. Drets reconeguts nets per capítols

Font: Elaboració pròpia.

Taxes, preus públics i altres ingressos

El detall del capítol 3, Taxes, preus públics i altres ingressos, de l'exercici 2023, és el següent:

Quadre 10. Taxes, preus públics i altres ingressos

Article/Concepte	Drets reconeguts nets	Cobraments	Drets pendents de cobrament
36. Vendes	1.230.394	1.230.394	0
CP serveis informàtics a l'Institut Municipal Parcs i Jardins (IMPJ)	722.480	722.480	0
CP serveis informàtics a l'Institut Municipal d'Urbanisme (IMU)	197.503	197.503	0
CP serveis informàtics a Foment Ciutat, SA	133.473	133.473	0
CP serveis informàtics a Barcelona Serveis Municipals, SA (BSM)	115.478	115.478	0
CP serveis informàtics a Barcelona Infraestructures Municipals, SA (BIMSA)	33.000	33.000	0
CP serveis informàtics a Barcelona Cicle de l'Aigua	28.460	28.460	0
39. Altres ingressos	242.277	242.277	0
Utilització de la xarxa de fibra òptica	219.560	219.560	0
Requisa de dipòsits	17.950	17.950	0
Indemnització assegurances no de vida	4.129	4.129	0
Altres ingressos diversos	638	638	0
Total	1.472.671	1.472.671	0

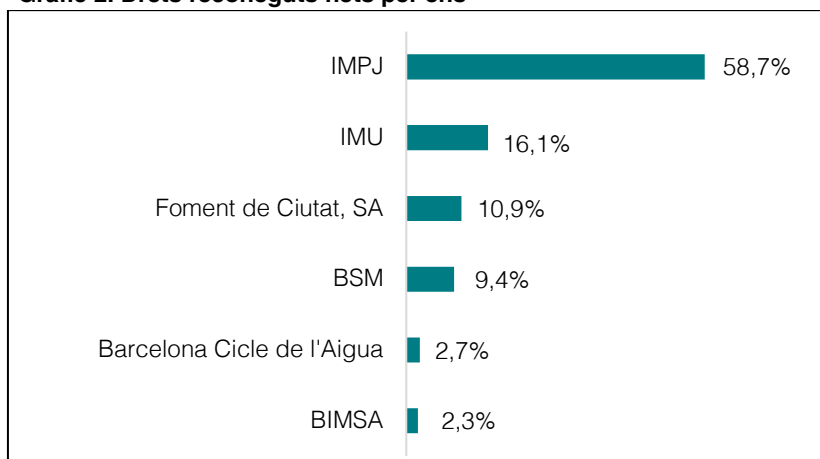
Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

Vendes

En l'article 36, Vendes, s'inclouen els ingressos rebuts de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils dependents de l'Ajuntament, per a la prestació dels serveis informàtics, que van garantir el correcte funcionament de les TIC durant l'exercici 2023, d'acord amb els contractes programa signats anualment amb cada entitat. Els serveis prestats per l'Institut s'estructuren en 5 categories: el lloc de treball, per 671.853,79 €; els serveis de manteniment, el desenvolupament d'aplicacions i consultoria, per 311.669,67 €; els serveis de manteniment de llicències, per 95.475,05 €; els serveis d'operacions i procés de dades (CPD), per 89.572,17 €, i els serveis de suport, per 61.823,70 € (vegeu l'apartat 1.2.2).

El gràfic següent mostra la proporció dels drets reconeguts nets d'aquest article rebuts de cada entitat:

Gràfic 2. Drets reconeguts nets per ens

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos provenen principalment de l'IMPJ i de l'IMU.

En el quadre següent es detallen els contractes programa revisats:

Quadre 11. Aportacions i drets reconeguts dels contractes programa 2023

Descripció	Data signatura	Aportació	Drets reconeguts nets	Cobraments
CP serveis informàtics IMPJ	18.11.2022	722.480	722.480	722.480
CP serveis informàtics IMU	18.11.2022	197.502	197.502	197.502

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió efectuada dels contractes programa, que suposen el 62,47% dels drets reconeguts nets, es fa l'observació següent:

Avaluació del compliment del nivell de serveis acordats establerts en el contracte programa

Els acords de nivell de servei acordats en els diferents contractes programa fan referència als compromisos de servei entre l'Institut i els ens, en relació amb el tractament de les incidències de les aplicacions, el temps de resposta a peticions de l'ens sobre correccions a implementar en les aplicacions existents, el lloc de treball (xarxa bàsica, atenció telefònica, atenció i resolució de peticions, atenció i resolució remota d'incidències, actuacions de programari i maquinari local o xarxa que requereixen desplaçament *in situ* del tècnic i correu).

Per avaluar els nivells de serveis acordats es van fixar i quantificar uns indicadors. Tanmateix, no hi ha un seguiment del nivell dels serveis acordats. Per tant, no es pot arribar a una conclusió sobre el seu compliment.

Altres ingressos

L'article 39, Altres ingressos, inclou principalment, els drets reconeguts, per 219.560,00 €, derivats de l'abonament d'un cànon anual per part d'una entitat per l'aprofitament de les infraestructures excedents de la xarxa municipal de fibra òptica, posades a disposició de tercers.

Aquest ingrés té el seu origen en el contracte administratiu especial subscrit el 24 de febrer del 2014, mitjançant el qual es va establir l'obligació de satisfer a l'Institut un cànon anual fix de 219.560,00 €, en concepte de remuneració per l'ús de les infraestructures esmentades per part de diferents entitats. Aquest contracte va quedar extingit el 29 de febrer del 2024.

Transferències corrents

El detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 12. Transferències corrents

Article/Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobraments	Drets pendents de cobrament
40. De l'Administració general de l'entitat local	56.061.832	54.448.712	40.945.028	13.503.684
CP de l'Ajuntament	56.061.832	54.448.712	40.945.028	13.503.684
41. D'organismes autònoms de l'entitat local	11.382.061	10.195.206	8.400.078	1.795.128
CP Institut Municipal d'Hisenda (IMH)	8.527.612	8.527.612	7.816.978	710.634
CP Institut Municipal de Serveis Socials (IMSS)	1.582.501	1.084.494	0	1.084.494
CP Institut Cultura de Barcelona (ICUB)	675.000	0	0	0
CP Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB)	209.904	202.850	202.850	0
CP Institut Municipal de Mercats de Barcelona (IMMB)	193.720	191.720	191.720	0
CP Institut Barcelona Esports (IBE)	108.324	108.323	108.323	0
CP Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida (IMPUQV)	85.000	80.207	80.207	0
44. Dels ens públics i societats mercantils de l'entitat local	0	678.500	678.500	0
CP Institut Cultura de Barcelona (ICUB)	0	678.500	678.500	0
45. De comunitats autònomes	532.012	532.012	532.012	0
Consorci d'Educació de Barcelona	448.657	448.657	448.657	0
CP Agència Salut Pública	83.355	83.355	83.355	0
49. De l'exterior	1.883	93.626	93.626	0
Transferències projectes europeus	1.883	93.626	93.626	0
Total	67.977.788	65.948.056	50.649.244	15.298.812

Imports en euros.

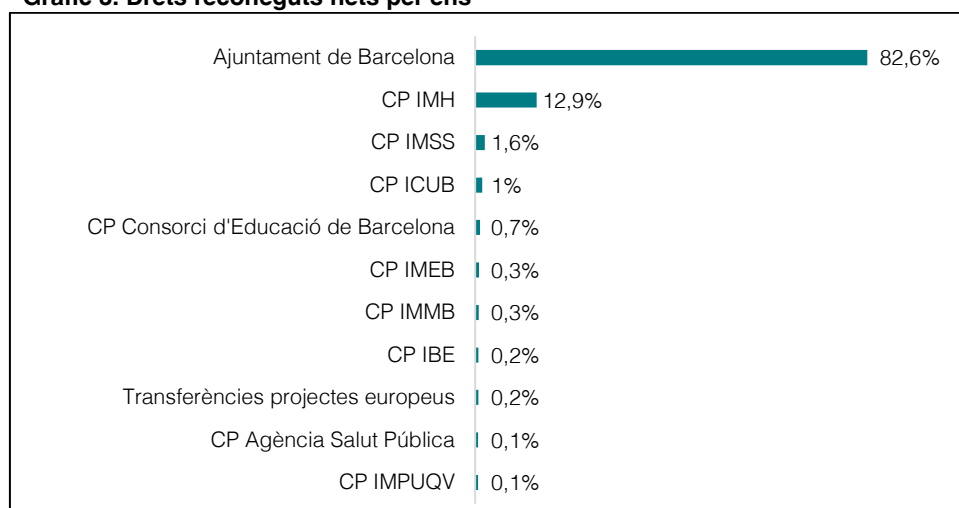
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

Dins el capítol de transferències corrents s'inclouen, principalment, les transferències provinents de l'Ajuntament, de 6 organismes autònoms dependents (IMH, IMSS, IMEB, IMMB, IBE i IMPUQV) i d'una entitat pública empresarial (ICUB). Aquestes transferències es van destinar a la prestació dels serveis informàtics amb l'objectiu de garantir el correcte funcionament de les TIC durant l'exercici 2023. Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2023 es van recaptar durant l'exercici 2024.

També es van reconèixer drets per 448.656,96 € en virtut del conveni de col·laboració entre l'Institut i el Consorci d'Educació de Barcelona. Aquest conveni té com a objectiu garantir la disponibilitat dels sistemes d'informació municipals pel personal funcionari i laboral de l'Ajuntament adscrit al Consorci. La vigència del conveni és de 4 anys, a comptar des de l'1 de gener del 2022.

El gràfic següent mostra la proporció dels drets reconeguts nets en concepte de transferències rebudes de cada entitat:

Gràfic 3. Drets reconeguts nets per ens



Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es detallen els contractes programa revisats:

Quadre 13. Aportacions i drets reconeguts dels contractes programa 2023

Descripció	Data signatura	Aportació	Drets reconeguts nets	Cobraments
CP Ajuntament	16.06.2023	57.132.653	54.448.712	40.945.028
CP IMH	29.11.2022	8.527.612	8.527.612	7.816.978
CP IMSS	28.12.2023	1.084.494	1.084.494	0
CP ICUB	29.05.2023	675.000	678.500	678.500

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió efectuada de les transferències corrents, que suposen el 98,17% dels drets reconeguts nets, es fan les observacions següents:

Contracte programa signat amb l'Ajuntament

El 16 de juny del 2023, la Gerència d'Àrea Agenda 2030, Transició Digital i Esports de l'Ajuntament i l'Institut, van signar el contracte programa anual en el qual s'acordava el finançament per a la prestació de serveis TIC a les 7 gerències de l'Ajuntament durant l'any 2023 per 57,13 M€. Aquesta Gerència s'encarregava de fer les aportacions mensuals a l'Institut per garantir el correcte funcionament de les TIC a l'Ajuntament.

No obstant això, abans de l'aprovació del contracte programa, l'Institut sol·licitava mensualment a la Gerència la quantitat necessària en funció de les previsions de necessitat de tresoreria per finançar els serveis. Així, doncs, l'Institut va rebre transferències entre gener i maig per 26,56 M€, abans de formalitzar el contracte programa. Per a propers exercicis, el contracte programa s'hauria de formalitzar a l'inici d'any. En cas d'haver d'afrontar necessitats no previstes caldria formalitzar addendes al contracte programa tal com està previst.

Les aportacions establertes en el contracte programa per part de l'Ajuntament per a l'exercici 2023 van ser de 57,13 M€ mentre que els drets reconeguts nets van ser només de 54,45 M€. Aquesta diferència de 2,68 M€ és deguda al fet que els imports previstos es van modificar en funció de l'execució de les actuacions.

Contracte programa signat amb l'ICUB i amb l'IMSS

El 29 de maig del 2023 i el 28 de desembre del 2023, es van signar els contractes programa amb l'ICUB i amb l'IMSS, respectivament, per a l'exercici 2023. Les transferències es van reconèixer el 25 de juliol del 2023 i el 23 de gener del 2024, respectivament. Per tant, pel que fa a l'ICUB, l'Institut va prestar els serveis de gener a maig sense haver formalitzat el contracte programa, i pel que fa a l'IMSS, l'Institut va prestar els serveis de gener a desembre sense haver estat formalitzat el contracte programa corresponent a l'exercici 2023.

En propers exercicis caldria que el contracte programa es formalitzés a l'inici de l'exercici pressupostari i, davant de noves necessitats que requerissin transferències addicionals es formalitzés l'addenda, tal com està previst en el contracte programa. Això permetrà una planificació més precisa.

Avaluació del compliment del nivell de serveis acordats establerts en el contracte programa

Els acords de nivell de serveis acordats en els contractes programa revisats fan referència als compromisos de servei entre les parts, en relació amb el tractament de les incidències de les aplicacions, el temps de resposta a peticions sobre correccions a implementar en les aplicacions existents, el lloc de treball (xarxa bàsica, atenció telefònica, atenció i resolució de peticions, atenció i resolució remota d'incidències, actuacions de programari i maquinari local o xarxa que requereixen desplaçament *in situ* del tècnic i correu). Per a l'avaluació dels nivells de serveis acordats es varen fixar i quantificar uns indicadors.

De la revisió del seguiment dels contractes programa es conclou que no hi va haver un control del nivell dels serveis acordats. Per tant, no es pot arribar a una conclusió sobre el seu grau de compliment.

Alienació d'inversions reals

El detall del capítol 6, Alienació d'inversions reals, de l'exercici 2023, és el següent:

Quadre 14. Alienació d'inversions reals

Article	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobraments	Drets pendents de cobrament
61.De la resta d'inversions reals	18.987.342	16.759.211	6.996.785	9.762.426
Total	18.987.342	16.759.211	6.996.785	9.762.426

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

L'Institut va registrar en el capítol 6, Alienació d'inversions reals, els ingressos derivats de l'execució del PIM per compte de l'Ajuntament durant l'any 2023 per 16,76 M€ (vegeu l'apartat 1.2.2). Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2023 es van recaptar durant l'exercici 2024.

El detall dels 12 projectes d'inversió per a l'any 2023 es mostra en el quadre següent:

Quadre 15. Projectes d'inversió per compte de l'Ajuntament

Pla Transició Digital	Codi actuació i nom del projecte	Drets reconeguts nets
Pla tecnològic	P.11.P.11.6178.01 Pla tecnològic i evolutius de l'Institut	7.519.339
Plans sectorials	P.11.6273.01 Plans sectorials	5.089.704
Pla transversal	P.11.6193.01 Projectes normativa legal	1.989.848
Plans sectorials	P.11.6201.06 Projecte Pla sectorial ecologia urbana. Neteja	627.520
Plans sectorials	P.11.6036.09 SAP Pla renovació sistemes d'hisenda	462.958
Plans sectorials	P.11.6187.01 Projectes i Evolutius Gerència. Drets socials	336.555
Plans sectorials	P.11.6191.01 Projectes i Evolutius Gerència Recursos	200.287
Plans sectorials	P.11.6201.01 E-Llicències	192.540
Plans sectorials	P.11.6296.01 Pla de Sistemes. Cultura i Educació	187.847
Plans sectorials	P.11.6248.01 Decidim Barcelona	87.297
Plans sectorials	P.11.6186.01 Projectes i Evolutius Gerència. Ecologia Urbana	50.488
Plans sectorials	P.11.6297.01 Pla de Sistemes. Institut Municipal d'Educació de Barcelona	14.828
Total		16.759.211

Imports en euros.

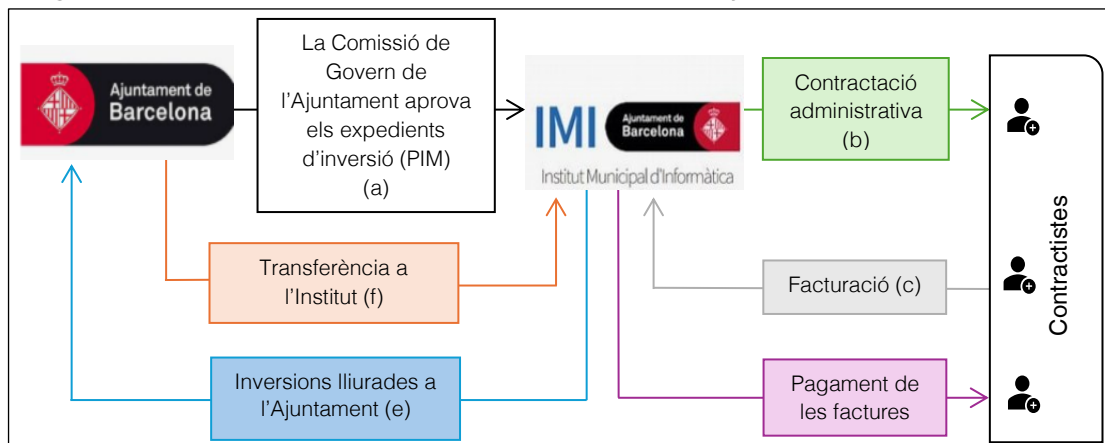
Font: Elaboració pròpia.

De la revisió de l'alienació d'inversions reals cal posar de manifest les observacions següents:

Alienació d'inversions reals

D'acord amb el Decret d'Alcaldia del 10 de febrer del 2012 pel qual s'aprova el procediment aplicable a les inversions a dur a terme per les empreses i organismes autònoms municipals l'Ajuntament encarrega a l'Institut l'execució de les inversions aprovades per la Comissió de Govern en el PIM. Per la seva banda, l'Institut a partir de l'encàrrec rebut fa les licitacions necessàries per dur a terme les inversions A mesura que l'Institut rep les factures dels contractistes, i les paga, lliura les inversions a l'Ajuntament el qual les activa en l'inventari municipal. Finalment, l'Ajuntament transfereix els fons a l'Institut per les factures abonades (vegeu l'apartat 1.2.2).

En el diagrama següent es presenta l'esquema de funcionament corresponent a les inversions del PIM que fa l'Institut per compte de l'Ajuntament:

Diagrama 2. Funcionament de les inversions per compte de l'Ajuntament

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) La Comissió de Govern de l'Ajuntament aprova els expedients d'inversió a realitzar pels organismes per compte de l'Ajuntament.
- (b) Les inversions són licitades per l'Institut.
- (c) Els contractistes o adjudicataris facturen a l'Institut.
- (d) L'Institut paga les factures als contractistes o adjudicataris.
- (e) L'Institut fa una acta de lliurament a l'Ajuntament amb el detall de les factures corresponents.
- (f) L'Ajuntament es reconeix l'obligació i realitza el pagament a l'Institut.

D'acord amb la norma de valoració 12 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, hi ha d'haver un contracte, conveni o acord entre l'Ajuntament i l'Institut, en virtut del qual l'Institut adquireixi els béns amb l'objectiu de transferir-los a l'Ajuntament un cop finalitzat el procés d'adquisició. L'Institut no disposava de cap contracte, conveni o acord.

4.1.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El detall de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2023, desglossada pels articles inclosos en cada capítol, és el següent:

Quadre 16. Liquidació del pressupost de despeses

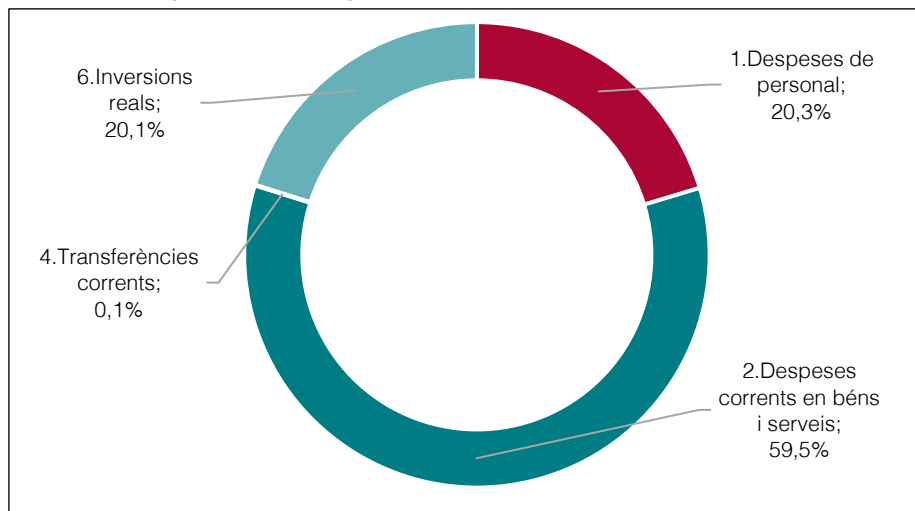
Capítol/Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendents de pagament
1. Despeses de personal	17.353.486	16.954.249	16.938.484	15.765
10. Òrgans de govern i personal directiu.	628.749	615.471	615.471	0,00
12. Personal funcionari	7.640.387	8.357.079	8.357.079	0,00
13. Personal laboral	3.981.567	3.327.406	3.327.406	0,00
15. Incentius al rendiment	1.286.778	911.753	911.753	0,00
16. Quotes, prestacions i despeses socials	3.816.005	3.742.540	3.726.775	15.765
2. Despeses en béns corrents i serveis	52.067.439	49.537.452	40.207.607	9.329.845
20. Arrendaments i cànons	9.045.237	8.446.466	7.482.298	964.168
21. Reparacions, manteniment i conservació	4.015.013	2.940.982	2.837.447	103.534
22. Material, subministraments i altres	38.984.882	38.112.471	29.850.537	8.261.933
23. Indemnitzacions per raó del servei	22.307	37.533	37.325	210
3. Despeses financeres	15.000	15	15	0
35. Interessos de demora i altres despeses financeres	15.000	15	15	0
4. Transferències corrents	76.715	43.140	43.140	0
40. A l'Administració General de l'entitat local	12.000	12.100	12.100	0
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	64.715	31.040	31.040	0
6. Inversions reals	18.987.341	16.759.211	8.919.933	7.839.278
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	259.346	605.949	370.686	235.263
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	18.727.995	16.153.262	8.549.247	7.604.015
Total liquidació de despeses	88.499.981	83.294.067	66.109.179	17.184.888

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

El total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses va ascendir a 83,29 M€, un 59,47% de les quals corresponia a despeses corrents en béns i serveis, i juntament amb les despeses de personal i les inversions reals acumulaven un 99,95% de les obligacions reconegudes netes.

A continuació es pot veure el gràfic de la distribució per capítols de les obligacions reconegudes netes a 31 de desembre del 2023:

Gràfic 4. Obligacions reconegudes netes per capítols

Font: Elaboració pròpia.

Despeses de personal

El detall de les despeses de personal, classificades per articles, de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 17. Despeses de personal

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
10. Òrgans de govern i personal directiu	628.749	615.471	615.471	0,00
12. Personal funcionari	7.640.387	8.357.079	8.357.079	0,00
13. Personal laboral	3.981.567	3.327.406	3.327.406	0,00
15. Incentius al rendiment	1.286.778	911.753	911.753	0,00
16. Quotes, prestacions i despeses socials	3.816.005	3.742.540	3.726.775	15.765
Total	17.353.486	16.954.249	16.938.484	15.765

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses va ascendir a 16,95 M€, dels quals 12,30 M€ corresponien a les retribucions del personal i 3,64 M€ a les quotes i a les prestacions socials. La resta, 1,01 M€, corresponien a gratificacions, productivitat, despeses de formació i acció social.

Els imports de la despesa de personal i l'evolució entre l'exercici fiscalitzat i l'anterior van ser els següents:

Quadre 18. Despeses de personal. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació 2022-2023 (%)
Sous i salaris	13.211.709	12.925.047	2,22
Càrregues socials	3.742.540	3.604.051	3,84
Total	16.954.249	16.529.098	2,57

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La variació interanual estava causada, per una banda, per l'increment retributiu, i per una altra, per les altes i baixes que hi va haver durant l'exercici 2023.

Despeses en béns corrents i serveis

El detall de les despeses en béns i serveis de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 19. Despeses en béns corrents i serveis

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendents de pagament
20. Arrendaments i cànon	9.045.237	8.446.466	7.482.298	964.168
21. Reparacions, manteniment i conservació	4.015.013	2.940.982	2.837.447	103.534
22. Material, subministraments i altres	38.984.882	38.112.471	29.850.537	8.261.933
23. Indemnitzacions per raó del servei	22.307	37.533	37.325	210
Total	52.067.439	49.537.452	40.207.607	9.329.845

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

Dins d'Arrendaments i cànon s'inclouen, principalment, les obligacions reconegudes pel dret d'ús de les llicències de diferents programari: Microsoft, Software SAP, Oracle i Adobe per 6,40 M€.

Entre les despeses de Reparacions, manteniment i conservació s'inclouen, principalment, les de manteniment de les llicències d'ús de programari, per 2,42 M€, i les despeses pel manteniment dels equips informàtics, per 375.189,72 €.

Material, subministraments i altres

Les obligacions reconegudes netes registrades en aquest article suposen el 76,04% del total del capítol 2. El detall d'aquest article és el següent:

Quadre 20. Material, subministraments i altres

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendents de pagament
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	37.814.025	37.342.160	29.233.764	8.108.396
Subministrament	609.971	423.426	344.909	78.517
Altres*	228.544	176.304	124.563	51.741
Comunicacions telefòniques	332.342	170.581	147.301	23.279
Total	38.984.882	38.112.471	29.850.537	8.261.933

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

* S'han agrupat les partides que acumulaven un import d'obligacions reconegudes netes inferior a 100.000 €.

Dins del concepte Treballs realitzats per altres empreses i professionals s'inclouen els serveis contractats amb tercers per l'Institut per donar resposta al catàleg de serveis dels diferents contractes programa per 37,34 M€. Els serveis en essència són: els serveis de manteniment, el desenvolupament d'aplicacions i consultoria, els serveis de manteniment de llicències, els serveis d'operacions i procés de dades, els serveis de suport i el lloc de treball.

Dins de les despeses de subministrament s'inclouen, principalment, les despeses del subministrament elèctric de les 3 dependències on l'Institut desenvolupa la seva activitat. Per aquest concepte es van reconèixer obligacions per 398.803,29 €.

Inversions reals

El detall de les inversions reals de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 21. Inversions reals

Article/Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendents de pagament
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	259.346	605.949	370.686	235.263
P.11.6178.01 Pla tecnològic i evolutius IMI	242.498	579.833	344.570	235.263
P.11.6273.01 Plans Sectorial	0	11.288	11.288	0
P.11.6297.01 Pla de Sistemes IMEB	16.848	14.828	14.828	0
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	18.727.995	16.153.262	8.549.247	7.604.015
P.11.6178.01 Pla tecnològic i evolutius IMI	7.756.054	6.939.506	2.768.449	4.171.057
P.11.6273.01 Plans Sectorials	5.425.173	5.078.416	2.864.219	2.214.197
P.11.6193.01 Pla transversal. Projectes Normativa legal	2.099.848	1.989.848	1.491.655	498.193

Article/Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendents de pagament
P.11.6201.06 Pla Sectorial Ecologia Urbana. Neteja	627.520	627.520	382.607	244.913
P.11.6036.09 Pla Sectorial SAP Pla renovació sistemes d'Hisenda	492.958	462.958	165.879	297.079
P.11.6187.01 Pla Sectorial Projectes i Evolutius Gerència. Drets Socials	1.422.436	336.555	296.972	39.584
P.11.6191.01 Pla Sectorial Projectes i Evolutius Gerència de Recursos	200.288	200.287	111.782	88.504
P.11.6201.01 Pla Sectorial e-Llicències	192.595	192.540	192.540	0
P.11.6296.01 Pla Sectorial Pla de Sistemes. Cultura i Educació	211.303	187.847	187.847	0
P.11.6248.01 Pla Sectorial Decidim Barcelona	190.678	87.297	87.297	0
P.11.6186.01 Pla Sectorial Projectes i Evolutius Gerència. Ecologia Urbana	109.142	50.488	0	50.488
Total	18.987.341	16.759.211	8.919.933	7.839.278

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 facilitada per l'Institut.

Les despeses en concepte d'Inversions reals provenen de l'execució del PIM per compte de l'Ajuntament. Aquestes inversions les contracta l'Institut amb tercers. L'any 2023 hi va haver 12 projectes d'inversió, per 16,76 M€ (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Les despeses per Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis inclouen, essencialment, les adquisicions de maquinari com ara portàtils, escàners, kit externs complets, equipament de xarxa i subministrament d'estacions de treball, per 579.833,06 €.

Les despeses en inversions de caràcter immaterial corresponien a projectes de digitalització i automatització dels processos administratius de les diferents àrees de l'Ajuntament, per 7,22 M€; projectes tecnològics i metodològics per donar suport a les funcions de l'Institut, per 6,94 M€ i el projecte Normativa legal, per 1,99 M€.

De la revisió efectuada dels capítols del pressupost de despeses cal posar de manifest les observacions següents:

Reconeixement de les obligacions

El 19 de desembre del 2023, l'alcalde de Barcelona va dictar un decret mitjançant el qual, a l'empara de l'article 39.3 de la Llei de l'Estat 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 2023 a aquells actes administratius de reconeixement d'obligacions que s'aproveïssin fins al 31 de gener del 2024 en les diferents fases de la gestió presupostària de despeses.

En virtut d'aquest decret, l'Institut va registrar en la liquidació del pressupost del 2023 un total de 135 operacions per 5,89 M€, que van ser aprovades el mes de gener del 2024 i, per tant, s'haurien d'haver imputat a la liquidació del 2024.

S'ha de tenir en compte que, per al pressupost de l'exercici 2022, també s'havia aprovat un decret amb la mateixa finalitat. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, l'Institut va registrar 125 operacions per un total de 4,98 M€, que s'haurien d'haver imputat a la liquidació del 2023.

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 és la disminució per un total de 911.728,91 €.

Cal assenyalar que, atès que l'Institut no duia a terme el control de les desviacions de finançament afectat, no s'ha pogut estimar l'efecte sobre les desviacions de finançament de l'exercici 2023.

Seguiment dels costos

En la revisió del capítol 2, s'ha observat que l'Institut no tenia un control adequat de les despeses relacionades amb els serveis contractats amb tercers, derivats de l'execució dels diferents contractes programa. Això impedeix fer un seguiment dels costos associats als serveis prestats als diferents ens.

D'acord amb l'article 133.e de la LBRL, l'Institut hauria d'efectuar un seguiment dels costos dels serveis que presta. Això permetria garantir que els ingressos cobrissin els costos de cada servei i establir una correlació entre els ingressos i les despeses de cada contracte programa (vegeu l'apartat 4.1.2.3).

Incompliment de l'article 9.c dels estatuts en l'adjudicació de contractes

El 15 d'octubre del 2020, el gerent de l'Institut va resoldre adjudicar el contracte de subministrament d'Infraestructures TIC i serveis professionals associats per a l'Ajuntament per 9,9 M€ (IVA inclòs). L'article 9.c dels estatuts de l'Institut estableix que el Consell Rector és qui aprovava els contractes de quantia superior al 15% dels recursos ordinaris del pressupost de l'Institut per a l'exercici 2020, que era de 9,47 M€.

Reclassificació de despesa pel manteniment de llicències de Software IBM (ELA) del capítol 6 al capítol 2

En la revisió dels principals conceptes pressupostaris del capítol 6 de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2023, s'ha detectat una factura per 453.863,75 €, corresponent al manteniment de les llicències d'ús de Software IBM en modalitat Enterprise License

Agreement (ELA). Aquesta despesa, per la seva naturalesa, hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis.

4.1.2.5. 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 2023 de l'Institut va ser de 923.251,13€ (vegeu el quadre 6). L'import dels ajustaments va ser positiu per l'efecte net de les desviacions de finançament de l'exercici.

Pel que fa al càlcul d'aquestes desviacions de finançament, l'Institut portava el registre i control dels projectes amb finançament afectat mitjançant un registre auxiliar que no s'integrava en el programa de comptabilitat de l'Institut en contra del que disposa la Regla 27 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

L'any 2023, l'Institut feia el seguiment de 10 projectes de despesa. El càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici es resumeix en el quadre següent:

Quadre 22. Desviacions de finançament

Projectes	Desviacions negatives	Desviacions positives
Projecte Europeu 4i4u	0	2.749
Projecte Europeu Celeste 2022	0	5.283
Projecte Europeu Cityflows	0	3.964
Projecte Europeu C-mobile	0	22.150
Projecte Europeu Iris	62.345	0
Projecte Europeu Nemo	0	1.979
Projecte Europeu Pledger	4.724	0
Projecte Europeu Podium	10.999	0
Projecte Europeu Ridesafeum 2022	0	12.302
Projecte Europeu Ridesafeum 2023	7.739	0
Total	85.807	48.427

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Control de projectes de despesa amb finançament afectat

Les desviacions de finançament afectat s'han realitzat d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, si bé cal indicar que no consta que l'Institut dugui a terme el seguiment i control dels projectes de despesa amb finançament afectat a través del sistema comptable, tal com determina la regla 27 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre.

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 23. Modificació de les obligacions reconegudes netes

Apartat de l'informe	Concepte	Import
4.1.2.4	Obligacions reconegudes netes presentades per l'Institut	83.294.067
	Obligacions de l'exercici 2023 reconegudes en la liquidació del pressupost de 2022	4.981.187
	Obligacions de l'exercici 2024 reconegudes en la liquidació del pressupost del 2023	(5.892.916)
	Total ajustaments	(911.729)
	Obligacions reconegudes netes segons la Sindicatura	82.382.338

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com a conseqüència dels ajustaments que figuren en els quadres anteriors hi ha una diferència de 911.728,91 € entre l'import del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2023 calculat per l'Institut, 923.251,13 € de signe positiu, i el calculat per la Sindicatura 1,83 M€, també de signe positiu.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

4.2.1. Personal

D'acord amb el capítol V dels estatuts de l'Institut, la plantilla de personal de l'Institut està integrada pel personal funcionari adscrit a l'Ajuntament, pel personal laboral de l'Ajuntament i d'altres entitats municipals adscrit mitjançant els mecanismes de mobilitat previstos en el Conveni col·lectiu i la normativa laboral i pel personal contractat mitjançant la corresponent convocatòria pública.

Al personal de l'Institut se li aplica l'Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament per al període 2021-2024 amb l'Annex de condicions específiques de personal laboral, aprovat el 29 d'abril del 2022 en el Ple del Consell Municipal.³

En la clàusula segona d'aquest Acord, referida a l'àmbit funcional i personal, s'especifica expressament que en resta exclòs el personal eventual de confiança i d'assessorament especial i el personal que ocupi llocs amb complement de destinació 28 o superior. En aquests casos serà aplicable, per analogia, el règim de condicions de treball propi dels empleats públics, d'acord amb les seves condicions. En aquest sentit, el 9 de juliol del 2009, mitjançant la resolució d'Alcaldia es va aprovar el desenvolupament de les condicions de servei específiques dels empleats municipals que ocupen llocs de treball de nivell 28 o superior i de personal eventual amb l'exclusió dels càrrecs gerencials. El 31 de desembre del 2023, hi havia 7 treballadors amb el complement de destinació 28 o superior.

L'evolució del nombre de treballadors de l'Institut durant l'exercici 2023 va ser la següent:

Quadre 24. Variació de personal durant l'exercici 2023

Tipologia	01.01.2023	Altes	Baixes	31.12.2023
Alta direcció	1	1	1	1
Funcionaris	194	23	29	188
Laborals	74	2	16	60
Total	269	26	46	249

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut.

Nota: El personal funcionari o laboral que el 2023 va canviar la seva relació laboral no es computa com a alta o baixa.

Les vacants temporals que hi va haver durant l'exercici es van cobrir fent ús de diferents borses de treball⁴ de caràcter genèric per a tota l'Administració municipal.

A conseqüència de la modificació de l'organigrama executiu de l'Ajuntament, el 17 de juliol del 2023, la Gerència de l'Institut va resoldre donar de baixa 26 treballadors adscrits a la Gerència d'Urbanisme i a la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica, de l'Ajuntament.

Del treball realitzat cal posar de manifest les observacions següents:

3. Acord regulador publicat en el BOPB el 14 de novembre del 2022 i en la *Gasetta Municipal* del 22 de desembre del 2022.

4. El 16 de desembre del 2016, la Comissió de Seguiment de l'Ajuntament va aprovar l'Acord de condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament sobre la constitució i funcionament de les borses de treball.

Contingut de la Relació de llocs de treball

L'11 de maig del 2023, l'Institut aprovà la refosa de la Relació llocs de treball.

L'article 74 del TREBEP, 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. En l'RLT aprovada no s'hi va incloure el complement específic, en contra del que disposa l'article 74 del TRLEBEP.

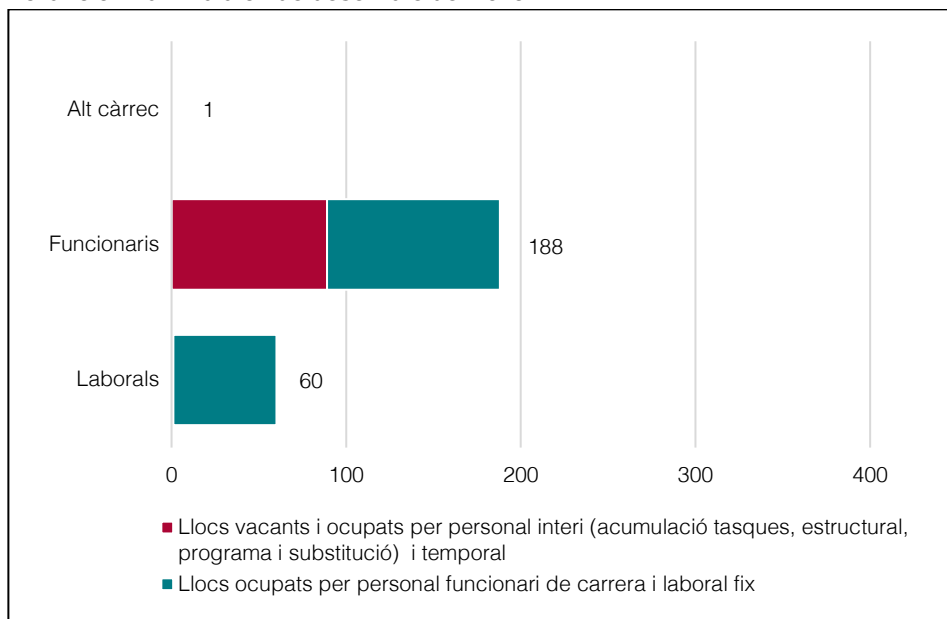
L'article 306.2 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLC), estableix que l'instrument d'ordenació dels llocs de treball de personal d'alta direcció hauria d'estar diferenciat del de l'RLT, atès que aquest personal té la consideració d'alt càrrec. No obstant això, en l'RLT de l'Institut no consta aquesta diferenciació.

Plantilla de personal

L'article 283.4 del TRLMRLC, ordena que s'ha de trametre una còpia de la plantilla i de l'RLT al departament competent en matèria d'Administració local de la Generalitat i s'han de publicar íntegrament en el *Butlletí Oficial de la Província* i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

El 28 de setembre del 2022, el Consell Rector de l'Institut i el 23 de desembre del 2022, el Ple del Consell Municipal de l'Ajuntament van aprovar la plantilla conjuntament amb el pressupost de l'exercici 2023. La plantilla no es va publicar ni en el *Butlletí Oficial de la Província*, ni en el *Diari Oficial de la Generalitat* ni se'n va trametre la còpia pertinent al departament competent de la Generalitat.

El 31 de desembre del 2023, la plantilla estava formada pel gerent —amb contracte laboral d'alta direcció—, per 188 funcionaris (dels quals 89 eren funcionaris interins, 69 dels quals eren estructurals) i per 60 treballadors amb contracte laboral, dels quals 1 era temporal. El detall es mostra en el gràfic següent:

Gràfic 5. Plantilla a 31 de desembre del 2023

Font: Elaboració pròpia.

Temporalitat

L'article 18.2 de l'Acord de condicions estableix que, en la mesura que les diferents lleis pressupostàries generals de l'Estat ho permetin, s'ha de tendir a reduir la temporalitat perquè se situï per sota del 8% al final de la vigència de l'Acord, establert el 31 de desembre del 2024. En aquest sentit, la Llei 20/2021, del 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, fixa aquest mateix llindar com a màxim admissible per a les places de naturalesa estructural. El 31 de desembre del 2023, la temporalitat del personal interí estructural representava un 27,71% del total de la plantilla.

Provisió de llocs de treball

D'acord amb el Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els llocs que s'ocupin amb caràcter provisional s'han 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 2023, hi havia 7 places cobertes de manera temporal (4 comissions de serveis i 3 encàrrecs de funcions). Els llocs de treball, amb les formes de provisió i el temps que van estar ocupades de manera temporal es mostren en el quadre següent:

Quadre 25. Llocs de treball amb cobertura provisional a 31 de desembre del 2023

Lloc de treball	Nombre de places	Forma de provisió	Provisió temporal
Cap de departament nivell 26	1	Encàrrec de funcions	04.04.2023
Cap de departament nivell 26	1	Encàrrec de funcions	01.09.2022
Director/a nivell 28	1	Encàrrec de funcions	04.04.2023
Cap de departament nivell 26	1	Comissió de serveis	20.10.2023
Gestor/a de projectes i serveis TIC	1	Comissió de serveis	02.10.2022
Gestor/a de projectes i serveis TIC	1	Comissió de serveis	01.12.2023
Administratiu/iva expert	1	Comissió de serveis	01.11.2023

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa al termini establert per proveir de manera definitiva el lloc de treball, en 2 casos dels 3 encàrrecs de funcions es va excedir el termini de 6 mesos a comptar des de la data de resolució per la qual s'efectua l'encàrrec esmentat. Transcorregut el termini màxim de 6 mesos s'hauria de realitzar la corresponent convocatòria de concurs, llevat que el lloc de treball estigués reservat a un funcionari per algun dels motius establerts en la normativa vigent.

Complement específic d'experiència professional

En l'Acord de condicions per valorar el complement específic d'un lloc de treball hi ha prevists 18 factors circumstancials. D'entre aquests factors hi ha l'experiència professional que s'atribueix a les dotacions de llocs de treball ocupats 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 tenir en compte per calcular el complement específic.

L'any 2023, l'Institut va retribuir 186 funcionaris per aquest concepte amb un total de 353.237,64 €.

El 28 de juny del 2024, el Plenari del Consell Municipal va aprovar la modificació de l'article 5 del complement productivitat i assistència, amb efectes de l'1 de gener del 2023. Entre altres aspectes es va acordar deixar sense efecte el complement específic d'experiència professional.

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.

D'acord amb l'article 5 de l'Acord de condicions de l'Ajuntament, els treballadors de l'Institut perceben l'import d'una mensualitat íntegra que es pagava a la nòmina del mes d'abril, on únicament es valorava l'assistència. En el quadre següent es detalla l'import abonat el 2023:

Quadre 26. Conceptes retribuïts en el complement de productivitat i assistència

Concepte	Funcionaris	Laborals	Total
Productivitat i assistència	573.754	280.564	854.318
Total	573.754	280.564	854.318

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El concepte d'assistència recollit en l'Acord de condicions no compleix els requisits per ser considerat un incentiu al rendiment, perquè no té en compte paràmetres que la normativa preveu que s'han de valorar: el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa.

El 28 de juny del 2024, el Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament va aprovar la modificació de l'article 5 del complement productivitat i assistència, amb efectes de l'1 de gener del 2023. Aquesta modificació estableix que el complement de productivitat es compon de 2 factors:

- El factor de productivitat mensual, que s'estableix en les taules retributives tenint en compte els anys d'experiència en l'organització municipal.
- El factor de productivitat anual, que és el resultat de la suma de 2 imports: una part és l'equivalent a la retribució mensual a 31 de desembre de l'any anterior, ajustada per absències, i un 22,5% de la mensualitat de desembre de l'any anterior. Aquest pagament es fa efectiu en un únic abonament, el mes d'abril de l'any següent.

La Sindicatura no ha valorat el contingut d'aquesta modificació, ja que encara no s'ha materialitzat. Cal assenyalar que el factor de productivitat mensual basat en els anys d'experiència no 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 al complement específic d'experiència professional i al complement de productivitat i assistència, l'Institut hauria de regularitzar la situació de les persones a les quals, durant el 2023, es va abonar imports que no s'adequaven als paràmetres que estableix la normativa i que, per tant, eren pagaments sense justificació. La regularització consistiria a tramitar el corresponent procediment de revisió d'ofici dels pagaments esmentats que, a parer de la Sindicatura, serien nuls de ple dret, atès que no complien els requisits essencials per ser vàlids.

Càlcul dels triennis i premi d'antiguitat

Pel que fa al càlcul dels triennis dels funcionaris, l'Institut va computar el valor de tots els triennis d'acord amb l'últim subgrup o amb el subgrup més elevat de la 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 fer cada trienni, tal com estableix la normativa. El 2 d'octubre del 2023, es va publicar en el BOPB el decret de Presidència de l'Institut pel qual es resol·lia iniciar l'expedient de revisió d'ofici i suspendre provisionalment aquesta pràctica fins a la resolució de l'expedient de revisió d'ofici.

En conseqüència, a partir de la nòmina del setembre del 2023, els triennis es van abonar d'acord amb el valor del grup o subgrup en què es van meritjar. El 25 d'abril del 2024, la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat va emetre un dictamen en el qual es conclouia declarar la nul·litat de ple dret dels actes tàcits d'abonament de triennis segons el darrer grup professional.

Així, doncs, des del setembre del 2023, l'Institut abona els triennis d'acord amb la normativa. El que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors va afectar 28 funcionaris de l'Institut i l'efecte que va tenir sobre les retribucions percebudes el 2023 per aquestes 28 persones ascendeix a un pagament en excés de 8.848,26 €.

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

D'altra banda, durant l'exercici 2023 es van satisfer en concepte de premi d'antiguitat 2.467,58 € a 2 funcionaris. 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. No obstant això, el 16 d'octubre del 2023, el Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament, en sessió extraordinària, va proposar suspendre el premi d'antiguitat de l'Acord, i també el pagament dels premis meritats i no abonats a la data d'aprovació d'aquest acord. El 8 de març del 2024, la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat va emetre un dictamen en què es va declarar la nul·litat de ple dret del premi d'antiguitat.

Jornada i horari

El personal de l'Institut disposa d'un marge de tolerància en relació amb l'hora d'entrada de fins a 5 minuts diaris amb caràcter no recuperable.⁵ Aquest fet fa que la jornada efectiva pugui ser de 37 hores i 5 minuts setmanals, en lloc de les 37 hores i 30 minuts que estableix la normativa.⁶

Plena dedicació

L'any 2023, per decret d'Alcaldia, es va adscriure de forma provisional un treballador laboral al lloc de treball de coordinador/a de projectes d'anàlisi i estratègia amb un nivell 26 fins a la seva cobertura definitiva, i se li va assignar el règim de plena dedicació. En l'RLT no constava que aquest lloc de treball tingués el règim de plena dedicació.

Remuneracions a alts càrrecs i personal directiu

El gerent, considerat personal d'alta direcció segons la Carta Municipal, és nomenat per l'alcalde, segons criteris de competència professional i experiència, entre el personal funcionari de carrera de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les entitats locals, o personal d'administració local amb habilitació de caràcter nacional que pertanyi a cossos o escales classificats en el subgrup A1, llevat que l'alcalde, quan determini els nivells essencials de l'organització municipal, permeti que els titulars d'aquests òrgans directius, en consideració a les característiques específiques de les seves funcions, no tinguin la condició esmentada de funcionari.

En aquest cas, els nomenaments s'han de fer motivadament i d'acord amb criteris de competència professional i experiència en llocs de responsabilitat en la gestió pública o privada.⁷ Per als nomenaments dels llocs de gerent del 2019 i del 2023 per personal no funcionari, l'Ajuntament no va aportar cap document on constés la motivació expressa de la decisió presa sobre l'adequació de la persona al lloc atenent a criteris de competència professional i experiència en llocs de responsabilitat en la gestió pública o privada, exigida específicament en l'article 52.1.d de la Carta Municipal.

5. L'article 13.8.1.1., Còmput de jornada de l'Acord de condicions, assenyala que "ateses les mesures de flexibilitat horària, s'estableix un marge de tolerància a l'hora d'entrada de fins a 5 minuts diaris amb caràcter no recuperable".

6. Article 2.4.a de la Resolució de 28 de febrer del 2019, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es dicten les instruccions sobre jornada i horaris de treball del personal al servei de l'Administració General de l'Estat i els seus organismes públics.

7. D'acord amb l'article 52.d de la Carta Municipal de Barcelona.

4.2.2. Contractació administrativa

4.2.2.1. Normativa aplicable

Atès que l'Institut té la consideració de poder adjudicador, li és aplicable íntegrament la LCSP.

D'acord amb l'article 5 dels seus estatuts, l'òrgan de contractació és el president, per a contractes de quantia inferior al 15% dels recursos ordinaris del pressupost i, el Consell Rector, per a la resta. Aquest percentatge contradiu el que estableix la disposició addicional segona de la LCSP, que fixa el percentatge en el 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

En l'exercici 2023,⁸ el president va delegar la competència de ser òrgan de contractació a favor del gerent de l'Institut. En la fiscalització realitzada s'ha observat, a més, que el gerent, participava en la Mesa de Contractació com a president. Aquesta confluència de competències en una mateixa persona suposa una menor garantia d'imparcialitat, d'objectivitat, d'independència i de professionalitat.

En aquest sentit, l'Informe 4/2022, del 27 de juny, de la Junta Consultiva de Contractació Pública de Catalunya, afirma que caldria que la Presidència de la Mesa de Contractació l'ocupés un altre representant que no coincidís amb l'òrgan de contractació. Aquesta situació va quedar regularitzada el 15 d'abril del 2024, amb l'aprovació pel Consell Rector de la nova composició de la Mesa de Contractació per solucionar la disfunció. El director de Serveis Generals va ser el nou president de la Mesa de Contractació.

[...]⁹

4.2.2.2. Planificació en la contractació

A partir de la revisió dels majors dels conceptes pressupostaris dels capítols 2 i 6 de la liquidació del pressupost de despesa de l'exercici 2023, s'han detectat fins 77 modificacions contractuals aprovades per decret de la Gerència. D'aquestes modificacions, 38 corresponen a ampliacions de termini o reajustaments d'anualitats pressupostàries, que en cap cas comporten un augment o una disminució de la quantia del contracte, i 32 són modificacions que afecten la quantia del contracte, però estan previstes en els plecs de clàusules administratives particulars, i no superen el percentatge establert en la LCSP per a les modificacions contractuals.

8. El 5 de juliol del 2023, es va publicar a la *Gaseta Municipal* la resolució del president de l'Institut relatiu a les delegacions de facultats al gerent previstes en els estatuts, que deixava sense efecte el decret de delegació de facultats en el gerent de l'Institut del 17 de juny del 2019.

9. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions rebudes.

Atesa la quantitat de modificacions contractuals, caldria que l'Institut revisés la fase inicial de proposta de contractació del servei i d'elaboració de projectes per aprofundir en la seva definició i detall amb l'objectiu que es puguin disminuir les posteriors modificacions que hi hagi en la fase d'execució dels contractes.

4.2.2.3. Contractes i mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut la relació de contractes vigents i/o licitats durant l'exercici 2023, i la relació de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no hi havia altres despeses susceptibles de ser objecte de licitació, s'han analitzat les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

En el quadre següent es detallen els contractes que, independentment de l'exercici en què van ser adjudicats, estaven vigents durant l'any 2023, per procediment de contractació i per tipus de contracte:

Quadre 27. Contractes adjudicats per procediment i tipus de contracte vigents el 2023

Procediment	Tipus de contracte								Import total adjudicat
	Administratiu especial (a)		Serveis		Subministrament		Altres (b)		
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	
Obert	1	9.150.625	126	142.082.256	43	42.131.513	-	-	193.364.394
Negociat	-	-	13	4.718.867	38	14.247.913	-	-	18.966.780
Acord Marc	-	-	47	10.789.706	1	2.624	-	-	10.792.330
Menor	-	-	63	774.462	17	172.210	-	-	946.672
No aplica	-	-	-	-	-	-	4	651.140	651.140
Total	1	9.150.625	249	158.356.291	99	56.554.260	4	651.140	224.721.316

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Contracte administratiu especial vegeu apartat 4.1.2.3.

(b) Inclou els contractes privats que no estan subjecte a la Llei 9/2017 i un encàrrec de gestió d'un mitjà propi.

La mostra, seleccionada per mètodes estadístics, ha estat la següent:

- 18 contractes licitats i adjudicats el 2023 per 20,56 M€, el 33,26% del total licitat i adjudicat. Per aquests contractes s'ha revisat el procediment de preparació, licitació, adjudicació i execució (vegeu l'annex 6.2).
- 22 contractes licitats i/o adjudicats en exercicis anteriors al 2023, per 7,85 M€, per comprovar l'execució del contracte.

A més, per verificar que no hi va haver incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles, s'han analitzat els 71 contractes menors iniciats l'any 2023.

Pel que fa a la contractació administrativa, s'ha fet una revisió dels aspectes següents:

- En relació amb la preparació dels contractes, s'ha comprovat l'existència d'una adequada definició prèvia de les necessitats a satisfer, la correcta descripció de l'objecte del contracte i els aspectes materials i formals relacionats amb els procediments de contractació aplicats.
- Quant a la licitació i adjudicació dels contractes, s'ha verificat l'adequada aplicació dels plecs de clàusules i els aspectes materials i formals relacionats amb la tramitació dels procediments de contractació.
- Pel que fa a l'execució dels contractes, s'ha revisat el compliment dels compromisos assumits pel licitador derivats del contracte, la regularitat dels aspectes que fan variar les previsions inicials: modificacions, pròrrogues, cessions o suspensions i tot el que està relacionat amb el pagament efectiu del preu del contracte.

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

Període mitjà de pagament de les factures

De les 50 factures de la mostra dels contractes licitats i adjudicats el 2023, 5 es van abonar amb un termini de pagament entre 33 i 62 dies. Per tant, es van pagar una vegada exhaurit el termini de pagament d'1 mes des del seu registre fins al pagament d'acord amb el que estableix la LCSP.

Tramitació dels procediments negociats sense publicitat

[...] ¹⁰

En els expedients 3 i 12 de l'annex 6.2, tramitats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, els plecs de clàusules administratives corresponents no incloïen els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació, contràriament al que estableix l'article 166 de la LCSP.¹¹

Necessitat d'actualització de les dades de mercat per al càlcul del valor estimat del contractes

En els expedients 1, 5, 9, 10, 11 i 16 de l'annex 6.2, el valor estimat dels contractes es va determinar a partir de preus mitjans de mercat obtinguts amb una consulta realitzada a diverses empreses l'any 2017, actualitzats posteriorment amb l'índex de preus de consum fins a l'any 2022.

Tot i que l'actualització mitjançant l'índex de preus de consum pot oferir una aproximació general a l'evolució dels preus, aquesta metodologia no garanteix una representació fidel de les condicions del mercat en un moment determinat, especialment en sectors amb dinàmiques pròpies o amb variacions significatives en els costos.

Per aquest motiu, es considera que cal actualitzar la consulta de preus de mercat amb empreses del sector per obtenir unes estimacions actualitzades que permetin determinar amb major precisió el valor estimat dels nous contractes que l'Institut prevegi licitar.

Fraccionament

En l'anàlisi de la contractació menor s'ha observat que la contractació de la despesa del patrocini de la vint-i-vuitena Nit de les Telecomunicacions i la Informàtica, del patrocini vintè Festibity, del patrocini vint desena edició Diada de les TIC, pels serveis suport, pel trasllat de mobiliari, per les reunions i conferències i cursos, pel material d'oficina i pel manteniment d'instal·lacions i oficines, es contractaven mitjançant contractes menors de forma successiva amb el mateix proveïdor. L'import de les obligacions reconegudes per aquests contractes durant l'exercici 2023 va ser de 61.481,86€. A partir del primer trimestre del 2024, l'Institut es va adherir a l'Acord marc de l'Ajuntament pel subministrament de material d'oficina. Pel que fa a la despesa en concepte de patrocini, cal assenyalar que, d'acord amb l'article 26.2 de la LCSP, els contractes privats que formalitzin les administracions públiques, es regeixen, pel que fa a la seva preparació i adjudicació per les seccions 1 i 2 del Capítol I del Títol I del Llibre Segon de la LCSP, i pel que fa als seus efectes i extinció s'apliquen les normes del dret privat.¹²

10. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions rebudes.

11. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes.

12. Paràgraf modificat arran de les al·legacions rebudes per fer-lo més entenedor.

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. En conseqüència, ha 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 LCSP.

4.2.3. Altres aspectes de legalitat

4.2.3.1. *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 la GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat, estableix per a la seva anàlisi 8 controls bàsics de ciberseguretat alineats amb l'ENS.

Pel que fa al control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat, 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 adequada governança de ciberseguretat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- L'Institut no disposa 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

4.2.3.2. *Compliment de la normativa en matèria de protecció de dades de caràcter personal*

En relació amb el compliment de la normativa en matèria de protecció de dades de caràcter personal s'ha posat de manifest el següent:

- L'Institut es va sotmetre a l'auditoria de compliment de les mesures de seguretat en relació amb el tractament de dades de caràcter personal, d'acord amb el que disposa el Reial decret 1720/2007, que obliga a fer-la com a mínim cada 2 anys.

4.2.3.3. *Compliment de la normativa en matèria de transparència*

L'Institut, d'acord amb la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, està obligat a adoptar les mesures necessàries per facilitar el coneixement de la informació pública. La informació subjecta al règim de transparència s'ha de fer pública en les seus electròniques i els llocs web de manera clara, estructurada i en format reutilitzable.

El sistema es fonamenta en el portal de la transparència, que és l'instrument bàsic i general de gestió de documents públics per donar compliment a les obligacions de transparència establertes per la Llei i fer-les efectives, i en les seus electròniques o llocs web corresponents.

Per fer efectiu el principi de transparència s'han d'adoptar les actuacions següents:

- a) Difondre la informació pública d'interès general de manera veraç i objectiva, perquè es pugui conèixer l'actuació i el funcionament de l'Administració pública i exercir el control d'aquesta actuació.
- b) Garantir que la informació es difon de manera constant i s'actualitza permanentment, amb la indicació expressa de la data en què s'ha actualitzat per darrera vegada i, si és possible, de la data en què s'ha de tornar a actualitzar.

L'Institut va enviar la informació a publicar en el portal de la transparència referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'exercici fiscalitzat a l'Ajuntament, el qual va publicar en el seu portal de transparència. No obstant això, aquesta informació no es va publicar a la pàgina web de l'Institut. L'Institut hauria de publicar aquesta informació al seu portal de transparència o bé crear un enllaç directe al portal de la transparència de l'Ajuntament.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

La Presidència de l'Institut 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 l'Institut de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota VI de la Memòria 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, la Presidència 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 que no hi ha una altra alternativa realista.

La Presidència també 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 també ha d'establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius i l'abast utilitzat 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, respectivament, són obtenir una seguretat limitada que l'Estat de liquidació del pressupost de l'Institut està lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits i emetre'n 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 al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat/informes).

6.2. MOSTRA FISCALITZADA DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Quadre 28. Mostra fiscalitzada

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat (IVA inclòs)
Contractes licitats en l'exercici 2023					
1	Serveis Obert	07.11.2023	Opentrends Solucions i Sistemes, SL	Serveis de Manteniment i Evolució (AM) de la plataforma d'autoaprenentatge de la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu de l'Ajuntament en mode SaaS (Software as a Service) amb solució pròpia basada en el sistema Moodle amb mesures de contractació pública sostenible.	174.510
2	Serveis Obert	06.10.2023	Opentrends Solucions i Sistemes, SL	Serveis d'administració i comunicació de la Comunitat Sentilo per a l'Institut Municipal d'Informàtica de l'Ajuntament, amb mesures de contractació sostenible	75.815
3	Serveis Negociat	06.03.2023	Vlex Networks, SL	Serveis de manteniment i evolució de la plataforma de consulta de les normatives i altres disposicions de rellevància jurídica (BCNLEX) de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible.	99.468
4	Subministraments Obert	18.09.2023	Gestió Integral. Cementiris de Nombor, SL	Confecció i subministrament de les plaques indicadores del nom de les vies i espais de la ciutat de Barcelona, amb mesures de contractació pública sostenible	48.681
5	Serveis Obert	30.06.2023	Ntt Data Spain, SLU	Contractació dels serveis de Manteniment i Evolució de les aplicacions Informàtiques (AM) en entorn J2EE.Net i Client/Servidor de l'àmbit de la Gerència de Recursos i la Gerència Municipal de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible	3.178.658
6	Serveis Obert	02.06.2023	Sim Rubatec, SA	Serveis d'instal·lació de les plaques de marbre que indiquen el nom de les vies i espais de la ciutat de Barcelona, la retirada de les malmeses o obsoletes, així com la neteja ordinària i/o la restauració de la retolació (refarcit) d'aquelles que ho necessitin i altres serveis associats, amb mesures de contractació pública sostenible	48.658
7	Subministrament obert	06.10.2023	Tai Software Solutions Iberia, SL	Adquisició de 75 llicències Oracle Database Enterprise Edition i la renovació del manteniment i suport de les actuals llicències de programaris Oracle per a l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible.	1.809.749
8	Serveis Obert	25.03.2023	Jg Ingenieros, SA	Serveis d'instal·lació de les plaques de marbre que indiquen el nom de les vies i espais de la ciutat de Barcelona, la retirada de les malmeses o obsoletes, així com la neteja ordinària i/o la restauració de la retolació (refarcit) d'aquelles que ho necessitin i altres serveis associats, amb mesures de contractació pública sostenible	29.040

Ref.	Tipus de contracte Procediment	Data adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat (IVA inclòs)
9	Serveis Obert	25.05.2023	Inetum Cataluña, SA	Serveis de manteniment i evolució de les aplicacions Informàtiques (AM) de l'Oficina Virtual de Tràmits (OVT) de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible	4.328.521
10	Serveis Obert	17.10.2023	Nazaries Informationtechnologies, SL	Serveis de manteniment i evolució de les aplicacions Informàtiques (AM) de l'àmbit d'internet i canals (USIC) de l'Ajuntament, amb mesures de contractació sostenible	3.839.927
11	Serveis Obert	01.06.2023	Ute Aubay Opentrends, SLU	Serveis de Manteniment i Evolució d'arquitectura d'aplicacions informàtiques (AM) de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible	5.659.667
12	Subministrament negociat	27.06.2023	Microsoft Iberica, SL	Suport Tècnic de Microsoft® en la modalitat "Unified Support Enterprise" vinculats al programari actiu que l'Ajuntament tingui d'aquest fabricant, amb mesures de contractació pública sostenible	291.040
13	Subministrament obert	07.11.2023	Sistemas Integrales de Redes i Telecomunicaciones, SL	Subscripció del dret d'ús de llicències de programari de doble factor d'autenticació per a l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible.	254.094
14	Serveis Obert	18.01.2023	Deloitte Consulting, SL	Serveis de consultoria sobre l'organització i dimensionament de la plantilla de l'Institut Municipal d'Informàtica de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible	67.518
15	Subministrament obert	17.10.2023	Tuyú Technology, SL	Subscripció del dret d'ús de 50 llicències de programari IBM Instana Observability per a l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible.	60.663
16	Serveis Obert	12.08.2023	Ipnet Centralized Solutions, SLU	Serveis especialitzats de suport a la seguretat operativa, amb mesures de contractació pública sostenible	72.106
17	Serveis Obert	31.07.2023	Inetum Cataluña, SA	Serveis de l'oficina de gestió de serveis TIC (SMO) per l'Institut Municipal d'Informàtica, amb mesures de contractació pública sostenible.	166.980
18	Subministrament obert	12.08.2023	Italtel, SA	Renovació i adquisició d'equipament per a la Millora del Nus de Telecomunicacions de l'Ajuntament, amb mesures de contractació pública sostenible.	350.896
				Total	20.555.990

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona el 18 de juny del 2025 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

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



Identificació de l'expedient: Codi – 36/2024-F - Projecte d'Informe de fiscalització, exercici 2023, revisat pel Ple de la Sindicatura, (Institut Municipal d'Informàtica – Ajuntament de Barcelona)

ASSUMPTE: Al·legacions de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona al Projecte d'Informe 36/2024-F de la Sindicatura de Comptes

En virtut del que disposa l'article 38.3 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 36/2024-F, i s'adoptaran les mesures que resultin pertinents en cada àmbit per a resoldre les recomanacions 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)

Les conclusions de la fiscalització economicofinancera són les següents:

1. Reconeixement de les obligacions

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.1) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.4) diu:

“L'Institut va registrar en l'Estat de liquidació del pressupost del 2023, actes administratius aprovats en l'exercici 2024, d'acord amb un decret que s'empara en la Llei de l'Estat 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu, i incompleix el principi pressupostari d'anualitat 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 2023 calculat per l'Institut està infravalorat en 911.728,91 € en relació amb el calculat per la Sindicatura -vegeu l'apartat – 4.1.2.4-”

L'Institut segueix les instruccions comptables que es fixen des de l'Ajuntament de Barcelona. L'observació de la Sindicatura ha estat traslladada a l'Ajuntament de Barcelona i l'Institut Municipal d'Informàtica seguirà les instruccions que es puguin derivar de la possible revisió de l'esmentat Decret.

2. Control de projectes de despesa amb finançament afectat

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.1) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.5) diu:

“Atès que l'Institut 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 ha comportat una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'apartat 4.1.2.5)”

L'Institut Municipal d'Informàtica 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.

3. Annex d'Inversions del pressupost

L'informe de la Sindicatura al de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.1) diu

“L'annex de les inversions a realitzar durant l'exercici no inclou totes les dades que l'article 19 del Reial decret 500/1990 menciona. En concret, hi manca l'any d'inici i de finalització previst i l'import per cada anualitat de cada projecte.”

L'Institut Municipal d'Informàtica, seguint les instruccions d'elaboració del pressupost traslladades per l'Ajuntament de Barcelona incorpora en l'annex d'inversions del pressupost les dotacions corresponents a les diferents anualitats de PIM (Pla Inversions Municipal) aprovades per la Comissió de Govern en el moment de traslladar la proposta de pressupost durant el mes de juliol de l'any en curs. En exercicis posteriors al 2023 l'Institut ja ha incorporat totes les anualitats aprovades per part de la Comissió de Govern.

4. Bases d'execució del pressupost

L'informe de la Sindicatura al de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.1) diu

“El contingut de les bases d’execució del pressupost de l’Institut no s’ajusta al que preveu l’article 9.2 del Reial decret 500/1990. En concret, hi manca la relació expressa i taxativa dels crèdits ampliables amb el detall dels recursos afectats, la tramitació dels expedients d’ampliació, de generació de crèdits i d’incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen el procediment d’execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions d’autorització i disposició de despeses, el reconeixement i liquidació d’obligacions i la regulació dels compromisos de despeses plurianuals”

Les bases d’execució del pressupost de l’Institut Municipal d’Informàtica preveuen en la seva Disposició Final que per tot allò no previst en aquestes Bases d’Execució, serà d’aplicació el que disposin les Bases d’Execució del Pressupost de l’Ajuntament de Barcelona en les que es regulen tots els aspectes mencionats.

Les bases d’Execució del Pressupost de l’Ajuntament de Barcelona de l’exercici 2023 es troben en la següent adreça:

https://ajuntament.barcelona.cat/estrategiaifinances/sites/default/files/2023_BasesExecucio.pdf

5. Reclassificació de despesa pel manteniment de llicències de Software IBM (ELA) del capítol 6 al capítol 2

L’informe de la Sindicatura en l’apartat 4.1.2.4 diu:

“Reclassificació de despesa pel manteniment de llicències de Software IBM (ELA) del capítol 6 al capítol 2.

En la revisió dels principals conceptes pressupostaris del capítol 6 de la liquidació del pressupost de despeses de l’exercici 2023, s’ha detectat una factura per 453.863,75 €, corresponent al manteniment de les llicències d’ús de Software IBM en modalitat Enterprise License Agreement (ELA). Aquesta despesa, per la seva naturalesa, hauria d’estar comptabilitzada en el capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis.”

En relació a aquesta afirmació cal fer esment a l’objecte del contracte amb número d’expedient 21000121, l’objecte del qual és “ l’adquisició de noves llicències d’ús i la renovació i manteniment de les actuals llicències d’ús de programari IBM en modalitat Enterprise License Agreement (ELA).”

L’import del contracte era de 7.069.921,00 € (IVA inclòs), dels quals 5.842.909,92 € corresponien al pressupost net i 1.227.011,08 € en concepte d’IVA al tipus del 21 %.

Pel que fa a l’import de les dues prestacions incloses en el contracte la distribució del seu import és el següent:

- D’una banda l’adquisició de noves llicències d’IBM per un import de 2.683.934,00 € (IVA inclòs)
- D’altra el manteniment de les llicències existents per un import de 4.385.987,00 € (IVA inclòs)

Les partides pressupostàries on s'aplicarà el total de 7.069.921,00 € (IVA 21% inclòs) eren les següents:

Any	Finançament	Any
2021	Capítol 6 – Pla Tecnològic	1.221.114,00 €
2022	Capítol 2	1.735.603,00 €
2022	Capítol 6 – Pla Tecnològic	523.335,00 €
2023	Capítol 2	1.307.047,00 €
2023	Capítol 6 – Pla Tecnològic	508.408,00 €
2024	Capítol 2	1.343.337,00 €
2024	Capítol 6 – Pla Tecnològic	431.077,00 €
Total		7.069.921,00 €

El contracte es va adjudicar mitjançant resolució del gerent de l'IMI de data 7 d'octubre de 2021 i posteriorment es va modificar mitjançant resolució del Gerent de l'IMI del 3 d'abril de 2023. Amb l'esmentada modificació s'ampliava l'import del contracte en 30.518,81€ en la seva anualitat de 2023.

Si s'analitza el resum de la facturació de tot el contracte es pot apreciar de manera clara que cada una de les prestacions del contracte s'ha imputat correctament a la partida pressupostària corresponent, i per aquest motiu entenem que s'ha produït una errada en la interpretació del conjunt de la facturació per part de la Sindicatura.

Tot seguit s'adjunta el llistat de facturació corresponent a tot el contracte

Exercici	Núm.Reg	Data Registre	Data Factura	Núm.Factura	Import	Número Ariadna	Actuació	Pos.Pressup.	Document Press
2021	1681	15/12/2021	13/12/2021	2100223	1.221.114,00	0000490642	P.11.6178.01	D/64117/92612	6000109767
2022	137	18/2/2022	16/2/2022	2200030	523.334,99	0000066623	P.11.6178.01	D/64117/92612	6000109768
2022	138	18/2/2022	16/2/2022	2200031	41.399,50	0000066711		D/21602/92612	6000109769
2022	477	6/5/2022	2/5/2022	2200077	564.734,50	0000192486		D/21602/92612	6000109769
2022	961	3/8/2022	1/8/2022	000548	564.734,50	0000361557		D/21602/92612	6000109769
2022	1454	2/11/2022	1/11/2022	001244	564.734,50	0000472214		D/21602/92612	6000109769
2023	122	2/2/2023	1/2/2023	000263	453.863,75	0000050766	P.11.6178.01	D/64117/92612	6000109770
2023	596	8/5/2023	5/5/2023	000925	399.319,51	0000250944		D/21602/92612	6000109771
2023	688	25/5/2023	23/5/2023	001040	30.518,81	0000295475		D/21602/92612	6000109771
2023	854	19/6/2023	14/6/2023	001183	54.544,25	0000336070	P.11.6178.01	D/64117/92612	6000109770
2023	1298	13/9/2023	7/9/2023	001986	453.863,75	0000451162		D/21602/92612	6000109771
2023	1668	8/11/2023	6/11/2023	002342	453.863,74	0000533104		D/21602/92612	6000109771
2024	389	16/3/2024	15/3/2024	24DH000005	160.394,33	0000120085		D/21602/92612	6000109773
2024	390	16/3/2024	15/3/2024	24DH000004	431.077,00	0000120086	P.11.6178.01	D/64117/92612	6000109772
2024	616	2/5/2024	1/5/2024	24DH000017	591.471,33	0000187220		D/21602/92612	6000109773
2024	1170	1/8/2024	1/8/2024	24DH000049	591.470,36	0000341484		D/21602/92612	6000109773
					7.100.438,82				

Així mateix, veient el resum per capítols i comparant l'import de la facturació amb l'import de l'adjudicació queda clar que cada prestació s'ha comptabilitzat a la partida que pertocava per la seva naturalesa.

Exercici	Capítol	Import adjudicació	Facturat
2021	6	1.221.114,00	1.221.114,00
2022	2	1.735.603,00	1.735.603,00
	6	523.335,00	523.334,99
2023	2	1.307.047,00	1.307.047,00
	Ampliació 2	30.518,81	30.518,81
	6	508.408,00	508.408,00
2024	2	1.343.336,02	1.343.336,02
	6	431.077,00	431.077,00
TOTAL		7.100.438,83	7.100.438,82

A la vista de tot l'exposat queda palès que totes les prestacions s'han facturat i comptabilitzat en el capítol corresponent a la seva naturalesa.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2.2) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.1.2.3 – Liquidació del pressupost d'ingressos).

Les conclusions de la fiscalització de legalitat són les següents:

Alienació d'inversions reals

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.2) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.3) diu:

“D'acord amb la norma de valoració 12 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, hi ha d'haver un contracte, conveni o acord entre les parts, en virtut del qual l'Institut adquireixi els béns amb l'objectiu de transferir-los a l'Ajuntament un cop finalitzat el procés d'adquisició. Tanmateix, l'Institut no en disposa de cap (vegeu l'apartat 4.1.2.3).”

L'Institut Municipal d'Informàtica, respecte l'execució de les inversions per compte de l'Ajuntament, segueix les directrius del Decret d'Alcaldia del 10 de febrer del 2012 pel qual s'aprova el procediment aplicable a les inversions a dur a terme per les empreses i organismes autònoms municipals, així com els acords de la Comissió de Govern pels quals s'encarrega la seva execució a l'Institut.

No obstant, l'IMI traslladarà a l'Ajuntament de Barcelona l'observació efectuada per la Sindicatura per si considera que ha de revisar el procediment.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2 – Contractació) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.2 - fiscalització de compliment de la legalitat; subapartats 4.2.2 – Contractació administrativa).

1. Òrgans de contractació

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.2) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.2.2.1) diu:

“L'òrgan de contractació de l'Institut era el president per a contractes de quantia inferior al 15% dels recursos ordinaris del pressupost i, el Consell Rector, per a la resta. Aquest percentatge contradiu el que estableix la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), que fixa el percentatge en el 10% dels recursos ordinaris del pressupost (vegeu l'apartat 4.2.2.1).”

Els estatuts de l'Institut Municipal d'Informàtica varen ser aprovats definitivament per Acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona de data 14 d'octubre de 2025, data anterior a l'entrada en vigor de la Llei 9/2027 de contractes del sector públic.

Les bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona (https://ajuntament.barcelona.cat/estrategiaifinances/sites/default/files/2023_BasesExecucio.pdf), en la seva base *Vint-i-tresena - Competències de l'Alcaldia*, preveu el següent:

“2. Correspon a l'Alcalde, disposar l'alienació de béns immobles de valor no superior a 6.010.121,00 euros, sempre que les alienacions efectuades per aquest òrgan amb anterioritat, dins el mateix exercici pressupostari, no hagin esgotat les quantitats que figuren en el pressupost com a previsió d'ingressos en els respectius conceptes de realització d'actius patrimonials.

...

5. Els Presidents dels organismes del Sector Públic Administratiu dependents de l'Ajuntament només podran tenir competències per imports superiors a les de l'Alcaldia en l'aprovació dels contractes, en el cas que aquests figurin amb detall de durada i pressupost en el Pla de Contractació anual o en la Memòria del Pressupost de l'Organisme, que haurà d'haver aprovat el Consell Rector, que posteriorment ratificarà els actes administratius adoptats. Excepcionalment, i per causa d'urgència justificada, podran aprovar contractes per sobre de la seva competència, que en tot cas requerirà la ratificació del Consell Rector. El Consells Rectors tindran les competències atribuïdes pels seus estatuts.”

El recursos ordinaris de l'Institut l'exercici 2023 eren de 69.382.204 €, per tant, el 10% dels recursos ordinaris eren de 6.938.202,40 €, xifra que, d'acord amb la disposició addicional segona de la Llei 9/2027 de contractes del sector públic actuaria com a límit de la competència del President com a òrgan de contractació. Doncs bé, atès que per aplicació de les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament el límit es fixa en

6.010.121,00 euros, la Presidència de l'Institut (i per delegació el Gerent) sempre han actuat dins dels límits quantitatius fixats per la Llei de contractes del Sector Públic.

Així mateix, l'Institut ha identificat activament aquesta necessitat d'adaptació normativa i ha pres mesures correctores per a rectificar-la, en concret, en sessió ordinària del Consell Rector, del dia 1 d'octubre de 2024, es va adoptar l'acord d'aprovar l'inici de l'expedient per a la modificació dels Estatuts vigents de l'Institut, que actualment es troba en tramitació per a sotmetre'l a l'aprovació inicial del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, i que es fonamenta, en part, en la necessitat d'adequar el contingut dels Estatuts a les novetats introduïdes per la LCSP, i entre d'altres, a la nova configuració de les competències de contractació, específicament s'ha procedit a la reducció de l'àmbit competencial de la Presidència de l'Institut del 15% al 10% dels recursos ordinaris del pressupost, per a la conseqüent adequació a la Disposició Addicional Segona de la LCSP. Aquest límit del 10%, s'aplica sempre i quan no superi l'import que estableix la Base d'Execució 23a del Pressupost de l'Ajuntament (que fixa el llindar econòmic a partir del qual l'Alcaldia és competent, en 6.010.121,00 euros), en concordança amb la limitació de 6.000.000,00 euros que menciona l'esmentada Disposició. En conclusió, la competència de la Presidència de l'Institut passaria a ser per a contractes de valor estimat superior a 4.000.000,00 euros i fins el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, sense que excedir-ne els 6.010.121,00 euros.

2. Òrgans de contractació : incompliment de l'article 9.c dels estatuts en l'adjudicació de contractes

L'informe de la Sindicatura, a l'apartat de resultat de la fiscalització (apartat 4.1.2.4) diu:

"Incompliment de l'article 9.c dels estatuts en l'adjudicació de contractes .El 15 d'octubre del 2020, el gerent de l'Institut va resoldre adjudicar el contracte de subministrament d'Infraestructures TIC i serveis professionals associats per a l'Ajuntament per 9,9 M€ (IVA inclòs). L'article 9.c dels estatuts de l'Institut estableix que el Consell Rector és qui aprovava els contractes de quantia superior al 15% dels recursos ordinaris del pressupost de l'Institut per a l'exercici 2020, que era de 9,47 M€."

El contracte de subministrament d'Infraestructures TIC i serveis professionals associats per a l'Ajuntament (expedient 20000026) va ser aprovat per Acord del Consell Rector de l'Institut de data 2 d'abril de 2020.

En l'esmentat acord es facultava al gerent per aprovar totes les actuacions posteriors, inclosa l'adjudicació.

Es transcriu a continuació l'acord íntegre aprovat pel Consell Rector:

3. Aprovació de la proposta d'acord de la licitació que té per objecte el contracte de subministrament d'infraestructures TIC i serveis professionals associats per a l'Ajuntament de Barcelona, amb mesures de contractació pública sostenible (Exp. 20000026)

Atès la documentació que figura a l'expedient i en ús de les atribucions que confereix l'apartat 2n f) de l'article 16 de 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona i l'apartat 9è de l'article 49 del Reglament Orgànic Municipal, **ACORDO: INICIAR** l'expedient per a la contractació del subministrament d'infraestructures TIC i serveis professionals associats per a l'Ajuntament de Barcelona, amb mesures de contractació pública sostenible, amb núm. de contracte 20000026, mitjançant tramitació ordinària, amb la utilització del procediment obert, amb un pressupost base de licitació de 15.902.123,09 euros (IVA inclòs), determinat en funció d'una part a tant alçat per als serveis per a la posada en marxa del CPD1 i CPD2 i serveis regulars per un import total de 3.225.243,08 euros (IVA inclòs), i una altra a preus unitaris pel subministrament de maquinari i de llicències, així com serveis associats d'instal·lació, configuració; col·locació i serveis complementaris per un import màxim de 12.676.880,01 euros (IVA inclòs); i un valor estimat de 18.906.835,30 euros;

APROVAR les actuacions preparatòries efectuades, el plec de clàusules administratives particulars i el plec de prescripcions tècniques reguladors del contracte;

CONVOCAR la licitació per a la seva adjudicació;

AUTORITZAR l'esmentada quantitat, amb pressupost net 13.142.250,49 euros i import de l'IVA de 2.759.872,60 euros; i amb càrrec a les partides i als pressupostos amb el desglossament següent: un import (IVA inclòs) de 2.973.150,00 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2020 i a l'aplicació pressupostària D/64117/92612 0900; un import (IVA inclòs) de 7.745.908,78 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2021 i a l'aplicació pressupostària D/64117/92612 0900; un import (IVA inclòs) de 996.879,35 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2021 i a l'aplicació pressupostària D/22799/92612 0900; un import (IVA inclòs) de 974.433,00 euros a l'exercici pressupostari 2022 i a l'aplicació pressupostària D/64117/92612 0900; un import (IVA inclòs) de 1.216.158,99 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2022 i a l'aplicació pressupostària D/22799/92612 0900; un import (IVA inclòs) d'1.021.159,97 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2023 i a l'aplicació pressupostària D/22799/92612 0900; un import (IVA inclòs) de 974.433,00 euros a l'exercici pressupostari de l'any 2023 i a l'aplicació pressupostària D/64117/92612 0900, condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el/s pressupost/os posterior/s a l'actual.

DECLARAR la improcedència de la revisió de preus amb motiu de l'article 103 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i de conformitat amb la motivació continguda en l'informe emès pels serveis tècnics de la Direcció d'Operacions i Sistemes de l'IMI.

DONAR COMPTE a la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona.

FACULTAR el Gerent de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona, d'acord amb els seus Estatuts, en virtut de la delegació de la Presidència en data 17 de juny de 2019, per a l'adopció de tots els actes derivats d'aquesta licitació.

Per tant, a la vista de l'Acord del Consell Rector, no s'ha produït cap incompliment de les competències per l'aprovació de contractes previstes en els estatuts de l'Institut.

3. Tramesa a la Sindicatura de contractes

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.2) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.2.2.1) diu:

“Pel que fa a la publicitat, l'Institut no va trametre a la Sindicatura els contractes que superaven els llindars establerts, en contra del que estableix l'article 335 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.2.1). “

L'article 335 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara endavant, LCSP) disposa que:

“Article 335. Remissió de contractes al Tribunal de Comptes.

1. Dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte, per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, s'ha de remetre al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma una còpia certificada del document en què s'hagi formalitzat aquell, acompanyada d'un extracte de l'expedient del qual es derivi, sempre que el preu d'adjudicació del contracte o en el cas d'acords marc, el valor estimat, excedeixi la suma de 600.000 euros, pel que fa a obres, concessions d'obres, concessions de serveis i acords marc; de 450.000 euros, pel que fa a subministraments, i de 150.000 euros, pel que fa a serveis i contractes administratius especials.

Així mateix, cal remetre al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma la còpia certificada i l'extracte de l'expedient als quals es refereix el paràgraf anterior, relatius als contractes basats en un acord marc i als contractes específics subscrits en el marc d'un sistema dinàmic d'adquisició, sempre que el preu d'adjudicació del contracte excedeixi en funció de la seva naturalesa les quanties que s'assenyalen en el paràgraf esmentat.

A més, s'ha de remetre una relació de la resta de contractes subscrits, incloent-hi els contractes menors, tret dels que siguin d'un import inferior a cinc mil euros i se satisfacin a través del sistema de bestreta de caixa fixa o un altre sistema similar per efectuar pagaments menors, en la qual s'ha de consignar la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte i la quantia. Aquestes relacions s'han d'ordenar per adjudicatari. La remissió la pot fer directament per via electrònica la Plataforma de Contractació en

la qual l'òrgan de contractació corresponent tingui ubicat el seu perfil del contractant (...)".

Per altra banda, la informació i la documentació relacionada amb els procediments de contractació pública que és necessari publicar en la PSCP s'ha anat ampliant d'acord amb els nous requisits legals imposats per la LCSP i la normativa reguladora de les obligacions en matèria de transparència de les administracions públiques, en concret, la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, d'accés a la informació pública i bon govern, desenvolupada pel Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, que ha previst que la PSCP és el mitjà a través del qual es fan públiques les obligacions que recull relatives a la informació sobre l'activitat contractual.

Així, la PSCP constitueix el punt central d'informació relacionada amb tots els procediments de contractació pública de Catalunya i, específicament, amb les licitacions, les adjudicacions, les formalitzacions i els altres aspectes relacionats amb la contractació pública de totes les administracions i ens del sector públic de l'àmbit territorial català.

Per la seva banda, en el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant, RPC) s'hi inscriuen, d'acord amb l'article 346 de la LCSP, les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats que tenen la consideració de poder adjudicador, entre les quals hi ha de figurar la identitat de l'adjudicatari i l'import d'adjudicació amb detall de l'IVA, així com les modificacions, pròrroques, variació de terminis o de preu, l'import final i l'extinció. En compliment d'aquest requeriment, i d'acord amb l'apartat 23 de la [Instrucció de l'Ajuntament de Barcelona per a l'aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic](#), la informació adient es trameta directament pels diferents òrgans de contractació, bé de forma manual, bé de forma automatitzada, i en el cas dels ens locals de Catalunya, les comunicacions es realitzen mitjançant el Consorci Administració Oberta de Catalunya (CAOC) a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, que al seu torn remet les dades al Registre Estatal de Contractes del Sector Públic i a la Sindicatura de Comptes.

Conseqüentment, en relació amb l'observació de referència, volem complementar les nostres al·legacions de defensa, enfocant-nos en la modalitat de remissió de la informació contractual i la potestat de la Sindicatura per establir el procediment de recepció de les esmentades dades com a continuació exposem.

L'IMI reafirma el ferm compromís amb la transparència i l'estricta compliment de la LCSP, reconeixent la importància fonamental de l'article 335 de la LCSP, en aquest sentit, per part d'aquest Institut es du a terme de manera regular i diligent la transmissió de la informació essencial dels seus contractes al RPC mitjançant el sistema "SAP Contractes", (actualment mitjançant el "Gestor Electrònic de Contractació") que permet l'enviament telemàtic de dades, seguint, per a l'exercici en qüestió, el cronograma requerit per la Direcció de Coordinació i Contractació Administrativa de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2023.

Així mateix, convé destacar també la potestat de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador externs dels comptes de la gestió econòmica i del

control d'eficiència de la Generalitat, dels ens locals i de la resta del sector públic de Catalunya, en la determinació del procediment de remissió de la documentació *ex article 335.5 de la LCSP*, en concret, aquest precepte estableix que, *“La forma i el procediment per fer efectives les remissions a què es refereix aquest article els pot determinar el Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscal”*. Això significa que és la pròpia Sindicatura de Comptes qui té la potestat de definir com desitja rebre aquesta informació.

En aquest context, és plausible que la Sindicatura, en l'exercici d'aquesta facultat legal, hi hagi establert o participi en un mecanisme d'obtenció de dades de contractes públics directament a través dels registres i plataformes públiques ja existents, com la Plataforma de Contractació del Sector Públic o el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya, de fet, l'article 335.1 de la LCSP permet que *“la remissió la pot fer directament per via electrònica la Plataforma de Contractació on l'òrgan de contractació corresponent tingui ubicat el seu perfil del contractant”*.

Conseqüentment, si la Sindicatura ha optat per un sistema d'accés o interoperabilitat directa amb aquests registres centrals o la Plataforma de Contractació, on l'IMI ja diposita la informació requerida per la LCSP, llavors l'obligació d'aquest Institut de “remetre” la informació podria considerar-se complerta a través d'aquesta via indirecta, però legalment establerta i potencialment acordada per la Sindicatura. En aquest cas, la no remissió directa per part de l'IMI no implicaria una omisió de l'obligació legal, sinó l'ús d'un canal d'intercanvi d'informació diferent, definit o habilitat per la pròpia autoritat fiscalitzadora (*vid. Conveni de Col·laboració entre el Departament d'Economia i Hisenda i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu a l'accés i la tramesa d'informació i dades en matèria de contractació pública disponibles a les eines de contractació pública electrònica de la Generalitat de Catalunya, de 21 de març de 2023*).

En síntesi, aquest Institut reitera que disposa dels sistemes i procediments interns per a la gestió i remissió de la informació contractual als registres públics, i que aquestes dades estan accessibles conforme la LCSP, i mostra el seu compromís a col·laborar per resoldre qualsevol discrepància i assegurar la plena conformitat en els futurs processos de fiscalització davant l'autonomia que ostenta la Sindicatura per definir els mecanismes de remissió de documentació.

4. Procediments negociats sense publicitat

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.2) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.2.2.3) diu:

“Els expedients de contractació revisats 3 i 12, de l'annex 6.2, van ser adjudicats mitjançant un procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. En l'expedient hi mancava el certificat de l'exclusivitat de l'empresari emès per un tècnic independent aliè a l'empresa adjudicatària, que acredités que aquesta era l'única que podia realitzar l'objecte del contracte (vegeu l'apartat 4.2.2.3).”

El Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals en la resolució a la que l'informe de la Sindicatura fa esment (504/2014, de 4 de juliol), es circumscriu als procediments negociats atesa una especificitat tècnica, atenent al primer dels supòsits que permetia emprar el procediment negociat sense publicitat que s'estableix a l'article 170.d) de l'antic TRLCSP i actual 168.a.2) LCSP, és a dir per raons tècniques.

Els contractes 3 i 12 de l'annex 6.2 son contractes negociats per raons d'exclusivitat, atesa la concurrència de drets de propietat intel·lectual i industrial sobre els serveis o subministraments objecte del contracte.

Malgrat això, l'Institut ha seguit el que el TACRC a la referida resolució estableix respecte a la necessitat d'una certificació emesa per un tècnic propi, entès com a tècnic de l'entitat contractant i independent de l'entitat que fa la declaració d'exclusivitat. A la clàusula tercera segon paràgraf de l'informe de necessitat i idoneïtat que acompanya cadascun dels dos contractes es troba aquesta certificació, on s'estableix l'especificitat tècnica, assenyalant que el certificat, d'exclusivitat en aquest cas, emès per la primera és correcte, atès que al seu parer només aquesta empresa pot portar a terme la prestació, i emesa.

Seguidament exposa:

“En els expedients de contractació revisats esmentats anteriorment, els plecs de clàusules administratives de les licitacions tramitades per a procediments negociats sense publicitat no inclouen els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació i en els expedients no hi havia constància del procés de negociació amb els licitadors (vegeu l'apartat 4.2.2.3).”

La clàusula 5 del plec de clàusules administratives per als procediments negociats sense publicitat, per causes d'exclusivitat, i en quant al procediment d'adjudicació, estableix el següent:

“2. El procediment d'adjudicació és el procediment negociat sense publicitat previst a l'article 168 de la LCSP lletra a) apartat 2n, amb prèvia consulta i negociació dels termes econòmics del contracte, sempre que això sigui possible, amb l'empresari capacitat per a la realització del contracte.”

Així mateix, la clàusula 8 estableix el següent:

“L'òrgan de contractació, a través de la unitat tramitadora del procediment cursarà la sol·licitud d'oferta l'empresa capacitada per a la realització de l'objecte del contracte, amb la qual negociarà els aspectes econòmics assenyalats a la clàusula 2 d'aquest plec.”

Referint-se la clàusula 2 dels plecs al pressupost base de licitació, i resta d'aspectes econòmics del contracte.

Per tant, resten inclosos únicament aquells aspectes que poden ser objecte de negociació i que, en contractes de subministrament de programari o de serveis professio-

nals com el present cas, no poden anar més enllà del preu. Això és així perquè totes i cadascuna de les característiques tècniques es troben perfectament definides i, per tant, no admeten cap altre factor de negociació que no sigui l'econòmic. Aquest, al seu torn, també ve determinat pel propi fabricant i, tal com indiquen els mateixos plecs, han estat objecte de negociació prèvia a l'inici de la licitació.

5. Fraccionament

L'informe de la Sindicatura, tant a l'apartat de conclusions (apartat 2.2) com al de resultat de la fiscalització (apartat 4.2.2.3) diu:

“En l'anàlisi de la contractació menor s'ha observat que la contractació de la despesa del patrocini de la vint-i-vuitena Nit de les Telecomunicacions i la Informàtica, del patrocini vintè Festibity, del patrocini vint desena edició Diada de les TIC, pels serveis suport, pel trasllat de mobiliari, per les reunions i conferències i cursos, pel material d'oficina i pel manteniment d'instal·lacions i oficines, es contractaven mitjançant contractes menors de forma successiva amb el mateix proveïdor. L'import de les obligacions reconegudes per aquests contractes durant l'exercici 2023 va ser de 61.481,86 €. A partir del primer trimestre del 2024, l'Institut es va adherir a l'Acord marc de l'Ajuntament pel subministrament de material d'oficina. 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. En conseqüència, ha 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 LCSP. “

En primer lloc cal fer *esment* a la consideració de la Sindicatura sobre la contractació menor en relació amb els patrocinis de la Nit de les Telecomunicacions i la Informàtica, la Festibity i la Diada de les TIC, que tot i ser legítima des d'una perspectiva de control financer, no té en compte un element jurídic fonamental: la naturalesa privada d'aquests contractes segons la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic.

En aquest sentit, l'article 26.2 de la LCSP estableix que tenen caràcter de contractes privats aquells que no encaixen dins les tipologies de contractes administratius típics, com ara els de serveis, subministraments o obres.

Així, els contractes de patrocini, per la seva pròpia naturalesa jurídica, no poden ser assimilats, sense més, a la figura del contracte menor administratiu, ja que es tracta de contractes de patrocini que, segons la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), tenen la consideració de contractes privats, remetent-se en quant a la seva preparació i adjudicació, per tant la seva tramitació i en defecte de norma específica, als qualssevol dels procediments establerts típics establerts a la referida llei de contractes.

Així, per tant, la tramitació d'aquests contractes pot adoptar la forma d'un contracte menor, però això no implica que jurídicament siguin contractes menors en el sentit estricte de l'article 118 de la LCSP. Aquest article regula els contractes menors dins l'àmbit dels contractes administratius, establint limitacions econòmiques i de procediment que no són automàticament exigibles als contractes privats.

Per tant, la reiteració de contractes de patrocini amb un mateix proveïdor no pot ser interpretada com una fragmentació il·lícita de l'objecte contractual, especialment quan cada patrocini respon a un esdeveniment diferenciat, amb objectius, continguts i calendaris propis.

En definitiva, es parteix d'una assimilació incorrecta entre la forma de tramitació (contracte menor) i la naturalesa jurídica del contracte (privat), la qual cosa condueix a una valoració que no s'ajusta al marc normatiu establert per la LCSP, sent la tramitació d'aquests contractes com a menors jurídicament admissible dins el règim dels contractes privats, sempre que es respectin, com és el cas, els principis de bona administració i es documenti adequadament la seva justificació.

Per altre banda, i relacionat amb això, cal fer esment a les bases d'execució de 2023 de l'Ajuntament de Barcelona, segons les quals les autoritzacions de despesa genèrica són una reserva de crèdit per a una mateixa finalitat o actuació però que pugui tenir proveïdors diferents.

Segons aquestes normativa, es podran imputar a aquesta autorització de despesa diferents disposicions i obligacions empre i quan consti l'informe tècnic indicant que aquella obligació respon a una unitat funcional i que no s'està fraccionant ni superant els llindars establerts a la Llei de contractes 9/2017 per tal d'eludir els procediments d'adjudicació que requereixen publicitat i concurrència.

Altrament, s'haurà de donar compliment a la Instrucció de la Gerència Municipal en relació a les prestacions tipus que són pròpies de ser tramitades mitjançant autorització de despesa genèrica publicada a la Gasetta Municipal en data 03/08/2018.

Aquesta instrucció estableix que només es poden tramitar mitjançant aquest procediment aquelles prestacions que siguin homogènies i que, per raons justificades, no es puguin reconduir immediatament als procediments d'adjudicació previstos per la Llei de Contractes del Sector Públic, amb l'objectiu és reduir progressivament l'ús d'aquestes autoritzacions.

D'aquesta manera s'estableix un règim transitori, en dos fases, per determinades matèries que a partir en tot cas del 30 de setembre de 2019 han d'estar, com es diu, reconduïts cap a procediments d'adjudicació previstos per la Llei de Contractes del Sector Públic.

Cap de les autoritzacions de despesa genèrica que l'Institut ha tramitat durant el 2023 pertany a cap d'aquestes matèries i en tots els casos hi consta informe tècnic justificant suficientment que cada imputació és una unitat funcional i que no s'està fraccionant ni superant els llindars establerts a la Llei de contractes 9/2017, com així es pot

comprovar de la relació de factures per proveïdor, per tal d'eludir els procediments d'adjudicació que requereixen publicitat i concurrència.

En qualsevol cas, per tant, aquest Institut està complint amb la normativa aplicable al cas.

AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT (apartat 2 – Personal) I ALS RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ (apartat 4.2. fiscalització de compliment de la legalitat; subapartat 4.2.1 – Personal).

1. Sobre el contingut de la Relació de llocs de treball

S'indica en el Projecte d'informe de la Sindicatura de comptes que la Relació de llocs de treball de l'Institut no s'ha inclòs el complement específic, el que suposa una contravenció de l'article 74 del TRLEBEP.

Per tal de donar resposta a aquesta qüestió, cal començar per explicar que el Plenari del Consell Municipal, en la seva sessió del dia 23 de desembre de 2022, va aprovar la Relació de llocs de treball de l'Ajuntament de Barcelona, amb efectes de l'1 de gener de 2023. Aquesta RLT està configurada per les fitxes de llocs de treball (annex 1), les dotacions de llocs de treball (annex 2), les categories professionals (annex 3) i les taules retributives (annex 4). Aquest acord i els seus annexos es van publicar a la Gasetta Municipal del 28 de desembre de 2022; al BOPB del 18 de gener de 2023 i al DGC de 20 de gener de 2023.

En l'acord del Plenari del Consell Municipal esmentat també es va aprovar "Instar als ens adherits a l'Acord de Condicions de Treball i Conveni Col·lectiu de l'Ajuntament de Barcelona perquè adoptin els acords que corresponguin en els seus respectius òrgans de govern, en relació als apartats anteriors, per tal de garantir la seva adopció i el manteniment del principi d'harmonització respecte als criteris generals i d'acord amb els seus estatuts".

En compliment d'aquest apartat, per acord del Consell Rector de l'Institut de data 16 d'octubre de 2023, es va ratificar el següent acord ; "APLICAR, amb efectes de l'1 de gener de 2023, els llocs de treball, les categories professionals i les taules retributives aprovades pel Plenari del Consell Municipal, d'acord amb els annexos 1, 3 i 4 de l'Acord Plenari de data 23 de desembre de 2022, i les seves modificacions. APROVAR la refosa de la Relació de Llocs de treball de l'Institut Municipal d'Informàtica, segons el document annex i amb efectes de l'1 de març de 2023."

D'aquesta manera l'Institut, i la resta d'ens instrumentals adherits a l'Acord de condicions i Conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Barcelona, aprova la creació, modificació i amortització de les seves dotacions. Aquestes dotacions es configuren de conformitat amb la descripció de les fitxes dels llocs corresponents (annex 1), en les qual es

determinen els codis dels complements específics que els pertoquen, la quantia dels quals figura a les taules retributives (annex 4).

Aquesta forma d'assignació de les retribucions complementàries ha estat validada per la Sentència núm. 157/2021, de 31 de maig, del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 9 de Barcelona, que, si bé fa referència a l'RLT anterior (aprovada per Acord del Plenari del Consell Municipal de 21 de desembre de 2018), és plenament aplicable a l'RLT vigent, atès que també utilitzava el mateix sistema d'annexos per ordenar tot el contingut de l'RLT:

Això implicarà que per conèixer tots els components del complement específic que ha de percebre cada empleat -general i circumstancials-, s'hagi d'acudir a la relació de dotacions res veure quin és el seu lloc tipus de referència, per sumar els complements específics que li assignen les dues relacions. Per tant, es tracta d'una qüestió purament formal i no afecta l'obligació substantiva de fer constar i poder identificar amb claredat en la RLT quin és el complement específic de cada lloc de treball. Una qüestió formal similar es planteja respecte de la quantificació dels complements circumstancials específics de cada dotació, que en la RLT es mostra codificat per a cadascuna d'aquestes. A partir del codi de cada dotació, es pot veure quina és la seva quantia en l'annex 4, taules retributives, de la RLT. L'adopció d'aquesta operativa per la que ha optat la RLT estaria justificada per la definició d'aquests complements circumstancials i la diversificació de les seves quanties. En tot cas, resta determinada en la RLT quins són els complements circumstancials assignats a cada lloc o dotació i la seva quantia respectiva.

De tot el que s'ha exposat resulta que la relació de dotacions de l'IMI s'aprova de conformitat amb els annexos de l'RLT de l'Ajuntament de Barcelona (annex 1: fitxes de llocs de treball, annex 3: categories professionals i annex 4: taules retributives), de conformitat amb l'acord el Consell Rector de data 16 d'octubre de 2023 ja esmentat i en els termes de l'acord del Plenari del Consell Municipal de 23 de desembre de 2022, i en els quals es determinen els complements específics corresponents als diferents llocs de treball així com els seus imports.

2. Sobre el complement específic d'experiència professional

En el Projecte d'informe s'exposa que en l'Acord de condicions de l'Ajuntament, per valorar el complement específic d'un lloc de treball hi havia 18 factors circumstancials, 1 dels quals es vinculava a l'experiència de la persona que ocupava el lloc de treball. Aquesta experiència no es tractava d'una característica objectiva del lloc de treball i, per tant, no es podia considerar per al càlcul d'aquest complement. L'Institut va retribuir aquest complement a 186 funcionaris per aquest concepte per 353.237,64 €.

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 i com ja també consta en el Projecte, cal esmentar que l'Acord del Plenari del Consell Municipal del 28 de juny de 2024 va deixar sense efectes, des de l'1 de gener de 2023, 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.

Així mateix, en l'apartat Cinc del punt Primer de l'esmentat Acord del Plenari del Consell Municipal s'inclouen les disposicions transitòries, entre les quals, s'estableix que la regularització de les quanties abonades l'any 2023 es realitzaria com a màxim el mes d'abril de l'any 2025, sense diferències respecte les retribucions obtingudes durant l'any 2023. Aquesta regularització s'ha dut a terme a la nòmina del mes de maig del 2025, amb el que a la data de redacció d'aquestes al·legacions ja no consten quanties abonades pel complement d'experiència professional.

3. Sobre el complement de productivitat i assistència

Es recull en el Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes que caldria regularitzar, mitjançant el corresponent procediment de revisió d'ofici, la situació de les persones a les quals durant el 2023 es van abonar imports en concepte del complement de productivitat i assistència previst a l'article 5 de l'Acord de condicions de treball de l'Ajuntament de l'any 2021-2024, en la seva redacció originària. Segons el Projecte d'informe, durant el 2023 s'haurien abonat 854.318 €, dels quals 573.754 € corresponen a personal funcionari i 280.564 € corresponen a personal laboral.

En relació amb aquesta qüestió, cal fer constar que 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, en virtut del qual es van abonar les quanties indicades al paràgraf anterior, es va modificar per acord del Plenari del Consell Municipal de 28 de juny de 2024, amb efectes de l'1 de gener de 2023, i des d'aquesta data, ha quedat configurat com un complement de productivitat, ja no d'assistència, vinculat a l'incentiu de l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa amb els quals les persones desenvolupen el seu treball, i prèvia avaluació amb resultat "adequada".

4. Sobre el càlcul dels triennis

El Projecte d'informe indica que l'Institut va abonar fins a l'agost de 2023, el valor de tots els triennis d'acord amb l'últim subgrup o grup de classificació professional més

elevat, en lloc de fer-ho segons el subgrup o el grup a què pertanyien en el moment en què es va perfer cada trienni. Exposa que es va pagar un excés de 8.848,26 € en l'import global de les retribucions percebudes per 28 funcionaris de l'Institut.

En relació amb aquesta observació, cal fer constar que, l'Institut va tramitar el procediment de revisió d'ofici respecte l'acte tàcit d'abonament de triennis a raó del darrer grup o subgrup i de les autoritzacions i de les ordres de pagament en allò referent als triennis abonats conforme l'esmentat acte tàcit. Per resolució del President de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona de data 23 de maig de 2024, l'Institut, en els termes del Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora núm. 182/2024, de data 25 d'abril de 2024, va resoldre l'expedient de revisió d'ofici 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. 182/2024, de 26 d'abril, de la Comissió Jurídica Assessora.*

*Segon.- **PUBLICAR** aquesta resolució a la Gaseta 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”.*

Per tot l'exposat, cal considerar que, en primer terme, l'Institut va intruir l'expedient de revisió d'ofici en relació amb els abonaments dels triennis 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.

En tot cas i a títol d'aclariment, cal dir que la quantia que consta en el projecte respecte als triennis abonats en excés de 8.848,26€ no és correcta. La quantia correcta abonada és la de 7.794,72 €, que suposa el 0,046 % del l'import abonats en concepte de despesa de personal del exercici 2023 per un import total de 16.940.036,56.

5. Sobre el premi d'antiguitat

El Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, indica que durant l'exercici 2023 es van satisfer 2.467,58 € 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.

6. Sobre els nomenaments dels llocs de gerent

S'indica en el Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes que en els nomenaments dels llocs de gerent de 2019 i del 2023 per personal no funcionari, l'Ajuntament no va aportar cap document on constés la motivació expressa de la decisió presa sobre l'adequació de la persona al lloc atenent a criteris de competència professional i experiència en llocs de responsabilitat en la gestió pública o privada, exigida específicament en l'article 52.1.d) de la Carta Municipal.

En relació amb el nomenament com a gerent del Sr. Francisco Rodríguez Jiménez, cal explicar que en l'informe proposta del gerent municipal de 23 de juliol de 2015, emès amb caràcter previ al seu nomenament per decret d'Alcaldia de 28 de juliol de 2015, consta que el Sr. Rodríguez compleix els requisits de titulació i experiència del subgrup de classificació A1, per ocupar el lloc de treball. Posteriorment, el Sr. Rodríguez va ser nomenat novament gerent de l'Institut Municipal d'Informàtica per Decret d'Alcaldia de data 15 de juny de 2019, en el qual s'indica que la formació i la trajectòria professional de totes les persones incloses en el decret, entre elles el Sr. Rodríguez, s'adequa a allò que disposa l'article 52.1.d) de la Carta Municipal.

D'altra banda, pel que fa al nomenament del Sr. Emili Rubio Lorenzo, en l'informe proposta del gerent municipal de data 14 de setembre de 2023, emès amb caràcter previ al seu nomenament, consta igualment que el Sr. Rubio compleix els requisits de titulació i experiència del subgrup de classificació A1 per ocupar aquest lloc. Així mateix, en el propi decret de nomenament, de data 29 de setembre de 2023, es fa constar l'adequació de la formació i trajectòria professional al que disposa l'article 52.1.d) de la Carta Municipal.

Aquestes mencions suposen que, si bé no s'ha traslladat en el decret de nomenament una referència singularitzada i explícita del currículum ni de l'experiència professional de les persones nomenades, aquests sí que han estat objecte de valoració i consideració conforme a la previsió de la Carta Municipal i en coherència amb els requeriments de motivació de l'article 35.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

D'altra banda, aquesta exigència de motivació expressa de la decisió sobre l'adequació de la persona al lloc que es requereix el Projecte d'Informe, s'ha d'entendre en el marc de la consideració d'alt càrrec del personal gerent.

En aquest sentit, cal tenir en compte que el sistema de designació propi dels alts càrrecs és el lliure nomenament. D'aquesta manera, en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya es defineix alt càrrec com el personal que ocupa llocs de direcció política a l'Administració, arran d'un acte de lliure nomenament del Govern de la Generalitat de Catalunya, a proposta de la persona titular del Departament d'adscripció, o que ocupa llocs assimilats retributivament, d'acord amb la l'article 5.3 i de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Aquest mateix sistema de lliure nomenament està previst per als òrgans directius de l'Administració de l'Estat (l'article 6 apartats 5 i 10 de la Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat).

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

Pel que fa a les recomanacions del Projecte d'informe 36/2024-F de la Sindicatura de Comptes recollides en l'apartat 3, l'Institut Municipal d'Informàtica 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.

Recomanació 1

“Caldria que l'Institut publicqués en el seu portal de transparència la informació referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial o bé que creés un enllaç directe al portal de transparència de l'Ajuntament on sí que es publica aquesta informació.”

L'Institut Municipal d'Informàtica implantarà al seu web l'enllaç al portal de transparència de l'Ajuntament de Barcelona on ja es publica la informació referent a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial de l'Institut.

Recomanació 2 i 3

2. “L'Institut hauria d'impulsar l'establiment de contractes programa pluriennals amb l'Ajuntament i amb els seus ens dependents, amb l'objectiu de consolidar la despesa recurrent dins del pressupost inicial. Aquesta mesura permetria disposar d'una major quantitat de crèdit al pressupost inicial, reduint la dependència de transferències addicionals al llarg de l'any. Això permetria poder planificar, tramitar, formalitzar i executar els contractes amb més antelació, i, per tant, ser més eficient en l'execució del pressupost i evitar les modificacions posteriors en la fase d'execució dels contractes.”

3 “L'Institut hauria d'efectuar un seguiment dels costos dels serveis que presta en les diferents àrees i àmbits en què s'organitza, de manera que es pugui conèixer que les aportacions que l'Institut rep de l'Ajuntament i dels ens dependents cobreixen els costos, per cadascun dels serveis que presta”

El Consell Rector de l'Institut Municipal d'Informàtica, en la sessió de data 15 d'abril de 2024, va aprovar el Pla Estratègic de l'Institut pel període 2024-2030.

Entre les diferents línies de treball del Pla Estratègic hi figura la d'un nou marc de finançament.

El model de finançament actual, basat en la negociació anual del pressupost, presenta limitacions per a una gestió eficient i estratègica de les TIC. Tenint en compte que molts dels serveis i projectes gestionats per l'IMI tenen un caràcter plurianual i generen cos-

tos recurrents, es fa necessari evolucionar cap a un model de projecció financera a mig termini.

El nou model de finançament es basarà en una visió de 4 anys, alineant-se amb el cicle polític i administratiu de l'Ajuntament de Barcelona. Aquesta modalitat permetrà

- *Planificació Estratègica*: Desenvolupar plans estratègics que abastin tot el mandat i assegurant la coherència i continuïtat dels projectes i iniciatives en el proper
- *Estabilitat Pressupostària*: Minimitzar les fluctuacions financeres anuals i permetre una distribució més equitativa dels recursos al llarg dels quatre anys
- *Avaluació i Ajust*: Facilitar l'avaluació periòdica de l'execució pressupostària i permetre ajustos oportuns per garantir l'assoliment dels objectius estratègics.

Per tal de garantir una gestió eficaç i transparent del nou model de finançament, és fonamental **establir mecanismes de seguiment i control** que permetin mesurar el seu rendiment, identificar desviacions i proposar mesures correctores. En aquest sentit, es proposen les següents accions:

- *Transparència*: Assegurar que tots els costos TIC estan clarament assignats a les activitats i centres de cost.
- *Eficiència*: Facilitar la identificació de possibles àrees de millora en la gestió dels recursos.
- *Rendició de Comptes*: Proporcionar informació precisa i detallada per a la supervisió i l'avaluació de l'ús dels recursos.
- *Desenvolupar un model de comptabilitat analítica* que permeti imputar els costos a les diferents activitats i serveis TIC, en un catàleg de serveis acotat i ben determinat. Aquest model, permetrà establir un quadre de comandament amb KPI per mesurar l'eficiència de la gestió pressupostària.

Recomanació 4

“L'Institut hauria d'actualitzar la consulta de preus de mercat amb empreses del sector per obtenir unes estimacions actualitzades que permetessin determinar amb major precisió el valor estimat dels nous contractes que prevegi licitar”

L'Institut està treballant en l'elaboració d'una instrucció de preus/perfil a aplicar en la determinació del preu dels contractes de serveis TIC que executa. Aquesta instrucció s'actualitzarà de manera periòdica i es publicarà pel seu coneixement general en el Perfil del Contractant de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública.

Barcelona, a la data de signatura

[Signatura digital del 2.7.2025]

Il·lm. Sr. Jordi Valls Riera
President de l'Institut Municipal d'Informàtica

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 s'han suprimit les conclusions 17 i 18 i també s'han suprimit i modificat alguns paràgrafs dels apartats 4.2.2.1 i 4.2.2.3 del projecte d'informe, segons s'indica a les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 29 de juliol del 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Anna Tarrach Colls, Ferran Roquer i Padrosa, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 10/2025, relatiu a l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona, exercici 2023.

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

