

INFORME 41/2010

ACOMPLIMENT DE
RECOMANACIONS
INFORMES

24/2007, 25/2007,
4/2008, 7/2008,
16/2008 i 18/2008

INFORME 41/2010

ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS INFORMES

24/2007, 25/2007,
4/2008, 7/2008,
16/2008 | 18/2008

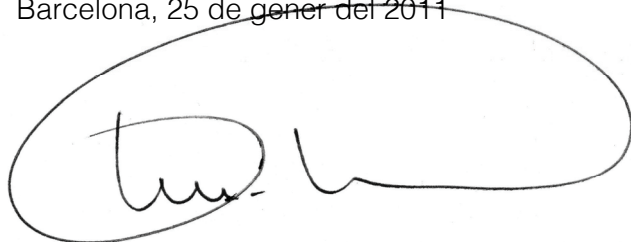
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 21 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 41/2010, relatiu a l'acompliment de recomanacions dels informes 24/2007, 25/2007, 4/2008, 7/2008, 16/2008 i 18/2008.

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

Barcelona, 25 de gener del 2011



Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST	8
2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS.....	8
2.1. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES HOLDING, SAU.....	9
2.2. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES.....	10
2.3. PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS DE CATALUNYA	14
2.4. SERVEI CATALÀ DE TRÀNSIT	17
2.5. SUBVENCIONS PER AL FINANÇAMENT DEL TORN D'OFICI, DE L'ASSISTÈNCIA JURÍDICA GRATUÏTA I DEL SERVEI D'ORIENTACIÓ JURÍDICA.....	20
2.6. PROGRAMA 221, SEGURETAT CIUTADANA.....	24
3. CONCLUSIONS	28
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	30
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	44

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
BOPC	Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya
CCL	Comissió de Cooperació Local
CICAC	Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya
DGAP	Departament de Governació i Administracions Públiques
DGSC	Direcció General de Seguretat Ciutadana
DIRIP	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
GECAT	Programa de gestió econòmica de la Generalitat de Catalunya
ICF	Institut Català de Finances
LCSP	Llei de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
MPTA	Milions de pessetes
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
SAU	Societat anònima unipersonal
SCT	Servei Català de Trànsit
SOJ	Servei d'Orientació Jurídica
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2010 s'emet el present informe de fiscalització relatiu al grau d'acompliment de les recomanacions emeses per aquesta Sindicatura en determinats informes. La Sindicatura de Comptes considera que el seguiment de les recomanacions efectuades incrementa l'eficàcia dels informes perquè en reforça la implantació, a la vegada que és un estímul per a una gestió més eficient i es reforça la eina de control en compliment de les resolucions del Parlament on s'insta al Govern a seguir les recomanacions que es recullen en els informes de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu d'aquest informe, doncs, és analitzar el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades en els informes que ha seleccionat aquesta Sindicatura d'acord amb els criteris següents:

- Que la fiscalització hagués estat competència del Departament Sectorial A de la Sindicatura.
- Que els informes s'haguessin publicat en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) durant l'exercici 2008.

S'ha exclòs el Compte general de la Generalitat atès que en ser un informe recurrent, el seguiment de la implantació de les recomanacions es fa cada exercici en el mateix informe.

D'acord amb aquests criteris els informes seleccionats han estat els següents:

- 24/2007: Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005
- 25/2007: Institut Català de Finances. Exercicis 2002 i 2003
- 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006
- 7/2008: Servei Català de Trànsit. Exercici 2006
- 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006
- 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Aquests informes han estat publicats en els butlletins oficials del Parlament de Catalunya següents:

Nom de l'informe	Número BOPC	Data
Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005	213/VIII	15.2.2008
Institut Català de Finances. Exercicis 2002 i 2003	228/VIII	14.3.2008
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006	247/VIII	18.4.2008
Servei Català de Trànsit. Exercici 2006	277/VIII	6.6.2008
Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006	346/VIII	6.11.2008
Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006	356/VIII	20.11.2008

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

Les resolucions del Parlament de Catalunya per les quals s'aproven els informes de fiscalització seleccionats, insten el Govern a seguir les recomanacions que hi consten. Aquestes resolucions són les següents:

Nom	Resolució		
	Número	DOGC*	Data
Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005	229/VIII	5171	11.7.2008
Institut Català de Finances. Exercicis 2002 i 2003	340/VIII	5271	3.12.2008
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006	350/VIII	5301	21.1.2009
Servei Català de Trànsit. Exercici 2006	351/VIII	5301	21.1.2009
Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006	394/VIII	5340	17.3.2009
Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006	393/VIII	5340	17.3.2009

* Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

Aquest informe, mitjançant la fiscalització de l'estat de la situació actual de cada àmbit en l'actualitat, analitza el grau de compliment de les recomanacions que, en opinió d'aquesta Sindicatura, són més significatives i rellevants; queden excloses les estrictament puntuals, conjunturals o d'escassa materialitat.

Els quadres següents recullen en la columna Recomanacions les observacions i recomanacions formulades en els informes seleccionats i en informes anteriors sobre el mateix ens. La columna Implantació recull l'estat en què es troben les recomanacions en el moment del tancament d'aquest informe (10 de setembre de 2010).

El treball de fiscalització s'ha elaborat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La data de finalització del treball de camp de l'informe ha estat el 31 de juliol de 2010. No hi ha hagut cap limitació en la realització d'aquest treball.

2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS

A continuació s'exposen les recomanacions, agrupades per cada informe, i les mesures preses pels ens fiscalitzats. La Sindicatura avalua si aquestes mesures són satisfactòries, tenint en compte la importància i complexitat de les qüestions, així com el temps que s'ha emprat per resoldre-les.

2.1. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES HOLDING, SAU

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa a l'Institut Català de Finances Holding, SAU.

Informe 24/2007: Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació
<p>1. El desembre de 2004 ICF Holding, SAU va elaborar el Pla estratègic de la societat. El Pla estratègic té, entre altres, dos objectius importants: establir les necessitats financeres i controlar la gestió d'ICF Holding, SAU d'acord amb els criteris establerts per l'accionista únic, ICF.</p> <p>La Sindicatura de Comptes no té evidències que ICF Holding, SAU prepari al final de cada exercici un document en què s'avalui el grau de compliment de les previsions i els objectius establerts anualment pel Pla estratègic.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que es prepari un informe anual d'avaluació del Pla estratègic.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que en les sessions dels mesos de febrer i març de 2008, ICF Holding, SAU va avaluar el desenvolupament del Pla estratègic 2005 – 2007 amb una anàlisi per àrees d'activitats i una valoració de les magnituds financeres. En les mateixes dates ICF Holding, SAU va elaborar el Pla estratègic 2008-2010, en el qual s'estableixen els principis generals i els objectius per a l'exercici 2008.</p>
<p>2. La societat Arrendadora Ferroviària, SA, participada per ICF Holding, SAU, tal com s'explica en l'apartat 4 d'aquest informe, ha rebut durant els mesos de gener a maig de l'any 2007 les primeres 13 unitats dels trens S/900, destinades inicialment a la línia 9 del metro de Barcelona, actualment en fase de construcció.</p> <p>Atès que el lliurament total dels 50 trens s'efectuarà el mes d'octubre de l'any 2008, data en la qual la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona encara no estarà finalitzada, els esmentats trens prestaran servei en les altres línies del metro de Barcelona.</p> <p>La Sindicatura de Comptes no té elements per valorar si el retard en la fase de finalització i posada en marxa de la línia 9 del Metro de Barcelona afectarà o no a tots o a part dels contractes signats per dur a terme aquesta operació.</p> <p>La data de finalització i posada en servei de la línia 9 del metro de Barcelona no es preveu que sigui abans de l'any 2010.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana a ICF Holding, SAU que segueixi acuradament el desenvolupament d'aquesta operació.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que des del mes de març del 2010 de les 50 unitats de trens adquirides per la societat Arrendadora Ferroviària, 34 estan funcionant en les línies 2 i 4 i les altres 16 unitats funcionen en la nova línia 9. La Sindicatura de Comptes també ha comprovat que amb data 21 de juliol del 2008 es va signar una addenda al contracte marc d'arrendament amb Arrendadora Ferroviària, SA, així com un nou contracte de finançament i que es va establir un nou calendari per al lliurament de trens i finançament de l'operació. Segons aquest contracte tots els trens estaran en funcionament fins al 15 de juliol del 2024.</p>

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Informe 24/2007: Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>3. ICF Holding, SAU ha emès dues factures a ICF Equipaments, SAU per 150.000 € cadascuna, en concepte de “serveis professionals prestats en relació al disseny de l’estructura legal, economicofinancera i operativa de la societat, així com en la posada en marxa dels projectes d’escola i centres d’atenció primària encomanats pel govern”. Les esmentades factures no detallen ni el servei concret realitzat ni el preu unitari, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes no ha pogut verificar el servei realitzat.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que ICF Holding, SAU estableixi un procediment a través del qual es determini el preu unitari i l’import a facturar amb detall de cadascun dels serveis realitzats.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha verificat que ICF Holding, SAU no ha tornat a efectuar cap servei de naturalesa anàloga al prestat fins al 31 de desembre del 2005. Amb tot, ICF Holding, SAU ha prestat gestió de serveis a la societat Mesfilms Inversions, SL, en la qual participa en un 33,3% i a la Societat Catalana d’Inversions en Cooperatives, en la qual participa en un 25%. En ambdues societats ICF Holding, SAU ha determinat el preu i l’import a facturar amb el detall de cadascun dels serveis efectuats.</p>	●

- **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

2.2. INSTITUT CATALÀ DE FINANCES

A continuació es detalla el grau d’implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa a l’Institut Català de Finances.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances (ICF). Exercicis 2002 i 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>1. La Llei de creació de l’ICF estableix, en el seu article 29, la constitució d’un Gabinet d’Estudis Econòmics i Financers per tal de portar a terme les funcions encomanades per l’esmentada Llei.</p> <p><i>A 31 de desembre de 2004 l’ICF no ha constituït el Gabinet d’Estudis Econòmics i Financers, per la qual cosa no ha complert la recomanació. L’article 28 del Text refós de la Llei de l’Institut Català de Finances ordena la seva constitució i això afecta també les activitats del Consell Assessor.</i></p>	<p>L’ICF no ha constituït el Gabinet d’Estudis Econòmics i Financers.</p>	○
<p>2. L’Institut no disposa d’un registre de contractes ni d’un manual de procediments de contractació. Aquest fet representa una limitació a l’abast de les proves.</p>	<p>L’ICF no ha acomplert la recomanació proposada. La Sindicatura de Comptes ha comprovat que l’ICF no disposa d’un registre de contractes ni d’un manual de procediment de contractació.</p>	○

- **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances (ICF). Exercicis 2002 i 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>3. No és convenient acumular immobles, obres d'art i altres actius procedents de l'execució de garanties. És convenient i es recomana agilitar la venda, molt especialment en el cas d'obres d'art, i preferiblement mitjançant subhasta pública.</p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que durant l'exercici 2008 l'ICF va establir un procés de subhasta pública i venda a través de pàgina web d'alguns elements del fons d'obres d'art, la qual cosa ha significat la venda de vint-i-tres obres. Pel que fa a l'immobilitzat, en el període 2003-2007 s'han produït deu altes procedents d'execució de garanties i s'han efectuat vint-i-sis vendes. Encara els fons pendents són molt elevats.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>4. <i>En els exercicis 2002 i 2003 en els comptes anuals i en la Memòria anual, l'ICF no distingeix ni desglossa aquelles partides susceptibles de ser classificades d'acord amb el criteri de classificació entre curt i llarg termini que per altra banda, està establert en la Circular 4/1991 del Banc de Espanya.</i></p> <p><i>Aquesta recomanació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, que està imposada per l'aplicació de la Circular 4/1991 del Banc de Espanya, no ha estat complida per l'ICF.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que a partir de l'exercici 2008 per aplicació dels nous criteris comptables continguts en la Circular 4/2004 del Banc d'Espanya l'ICF, en la Memòria anual, ofereix una informació per veniments tant del passiu financer com de la inversió creditícia.</p>	●
<p>5. L'entitat manté saldos oberts en vint-i-dos comptes corrents en diferents entitats bancàries, dels quals set són les que s'utilitzen de manera habitual; la resta té molt poca operativitat.</p> <p>El nombre de comptes corrents oberts en diferents entitats bancàries en els exercicis del 2001 al 2004 va ser de vint-i-dos.</p> <p><i>L'ICF hauria de cancel·lar els comptes que es mantenen quasi sense moviment.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que el nombre de comptes corrents que l'ICF gestiona, s'ha passat de vint-i-dos comptes l'any 2004 a dinou a 31 de desembre del 2009. La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>6. L'ICF disposa d'un inventari comptable de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2001, en què s'inclou la descripció del bé i es calcula la dotació anual. En aquest inventari manca una identificació del bé i la seva ubicació física. En els informes de la Sindicatura de Comptes relatius a l'ICF corresponents als exercicis 1999 i 2000 s'esmentava que l'entitat havia iniciat l'inventari començant pels elements d'informàtica, però aquesta tasca no ha tingut continuïtat.</p> <p><i>La situació a 31 de desembre de 2004 respecte a la situació de l'inventari comptable és la mateixa que a 31 de desembre de 2001. En conseqüència segueix vigent la recomanació. A parer d'aquesta Sindicatura de Comptes, s'hauria de dur a terme un inventari físic de l'immobilitzat material i verificar-lo amb l'inventari comptable, per tal de fer els ajustaments, si escaigués, per adaptar-lo a la situació física real.</i></p>	<p>La Sindicatura ha comprovat que l'ICF està iniciant un inventari físic de l'immobilitzat material, per tal de contrastar-lo amb l'inventari comptable, i espera tenir enllestida aquesta tramitació durant l'any 2010.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances (ICF). Exercicis 2002 i 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>7. En la comptabilització de les baixes de l'immobilitzat adquirit en aplicació d'altres actius, l'ICF no té en compte la provisió dotada en el fons d'insolvències per aquest bé i, per tant, comptabilitza la baixa pel valor de cost de l'immobilitzat i no pel valor comptable net. La provisió dels béns la traspassa a altres actius a proveir. L'efecte d'aquest fet en l'exercici 2001 ha estat una manca de benefici extraordinari per 50,75 MPTA, un excés de pèrdua extraordinària per 9,50 MPTA, i un defecte en la dotació al fons d'insolvències de 60,25 MPTA.</p> <p>Recomanem que per a properes baixes d'immobilitzat en aplicació d'altres actius es comptabilitzi la baixa d'acord amb el procediment descrit.</p> <p>L'efecte descrit en la recomanació ja va quedar reflectit en l'exercici 2001 i per tant en el resultat final de l'exercici.</p> <p><i>Quant al procediment de comptabilització recomanat: donar de baixa l'immobilitzat pel valor comptable net, en els exercicis 2002 i 2003, ICF ha seguit el criteri de donar de baixa l'immobilitzat pel valor de cost. No s'ha complert, per tant, aquesta recomanació.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que l'ICF ha complert la recomanació proposada.</p>	●
<p>8. En la liquidació pressupostària no es fa una conciliació entre el Resultat pressupostari que ha de sortir com a diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, i el resultat del Compte de pèrdues i guanys. En canvi, el resultat d'explotació de l'exercici s'inclou com a dret liquidat.</p> <p>Es recomana incorporar a la liquidació del pressupost d'explotació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del Compte de pèrdues i guanys.</p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○
<p>9. <i>Es recomana que el Balanç es classifiqui d'acord amb els criteris de curt i llarg termini, tal com preveu la Circular 4/1991 del Banc d'Espanya, atès que aquesta manca de classificació impedeix realitzar determinades anàlisis del Balanç per mitjà de ràtios i indicadors.</i></p>	<p>A partir de l'exercici 2008 l'ICF ofereix una informació detallada per venciments en la Memòria adjunta als comptes anuals.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances (ICF). Exercicis 2002 i 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>10. Actualment, la situació de l'ICF a parer d'aquesta Sindicatura és indefinida en no gaudir d'un estatut jurídic homologable a les entitats de crèdit. Per tant, l'aplicació de tota la normativa esmentada podria afectar negativament la seva gestió.</p> <p><i>Es recomana que l'ICF, per mitjà del Departament d'Economia i Finances, del qual depèn, dugui a terme les actuacions necessàries per tal d'assolir una posició jurídica homologable amb la de les entitats de crèdit per poder desenvolupar la seva activitat externa d'acord amb un marc jurídic adient i definit, tal com correspon a l'entitat de crèdit públic de la Generalitat de Catalunya.</i></p>	<p>L'1 de març de 2010 el Banc d'Espanya ha atorgat a l'ICF la qualificació d'entitat financera, solament a efectes del càlcul del deute públic. La recomanació es manté parcialment.</p>	<p>○</p>
<p>11. <i>Es recomana fer un especial seguiment d'aquells deutors que desenvolupin la seva activitat en sectors amb un risc inherent especial, que estigui motivat tant per una conjuntura econòmica desfavorable, ja sigui general o de sector. Aquest seguiment caldria fer-lo actualitzant i ampliant la informació financera, en especial els comptes anuals i, si escau, els informes d'auditoria externa.</i></p>	<p>L'ICF no actualitza la informació financera externa.</p>	<p>○</p>
<p>12. Aquesta Sindicatura no ha pogut verificar que existeixi una autorització expressa de les autoritats tributàries que permeti a l'ICF acollir-se al règim propi de les entitats de crèdit, tot i que la presentació de la liquidació anual de l'impost sobre societats es fa en el model previst per a les entitats financeres.</p> <p><i>Es recomana, per tant, el reconeixement o homologació de l'ICF a les entitats de crèdit, també amb efectes jurídics i tributaris per tal que gaudeixi dels mateixos drets i obligacions que aquelles.</i></p>	<p>L'ICF ha anant mantenint contactes amb l'Agència Tributària pel tractament fiscal de les dotacions, igual que les entitats de crèdit. No hi ha hagut resposta positiva.</p>	<p>○</p>
<p>13. L'Informe d'auditoria externa no ha estat inclòs en la Memòria anual de l'ICF a 31 de desembre de 2003.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana, en aplicació del principi de transparència que ha de presidir les actuacions del sector públic, que s'inclougui i es publiqui l'informe de l'auditor extern en la Memòria anual.</i></p>	<p>En la Memòria del 2009 s'inclou l'informe d'auditoria externa.</p>	<p>●</p>

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances (ICF). Exercicis 2002 i 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>14. En la revisió efectuada dels expedients de préstecs i avals, la Sindicatura de Comptes ha comprovat que en alguns casos caldria actualitzar la informació que hi consta.</p> <p><i>Es recomana per tant, que els expedients de préstecs i avals s'actualitzin regularment amb la informació financera adient, ja sigui informació financera intermèdia, comptes anuals auditats o canvis en l'estructura dels òrgans de gestió, així com altres.</i></p>	En els expedients de préstecs i avals no s'ha actualitzat la informació econòmica que hi consta.	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

2.3. PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS DE CATALUNYA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC):

Informe 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>1. La convocatòria de subvenció del PUOSC per al quadrienni 2004-2007 no conté l'aplicació pressupostària a què s'ha d'imputar la subvenció.</p>	En la convocatòria del 2008-2012 no es va introduir aquesta recomanació.	○
<p>2. En la convocatòria de subvencions del PUOSC s'estableixen percentatges per al programa general per sobre del límit establert en l'article 5.1 de la Llei 23/1987 per a subvencions ordinàries.</p> <p><i>La convocatòria hauria d'ajustar-se als límits que estableix la Llei del PUOSC.</i></p>	El Departament ha encarregat un estudi per adaptar les normes del PUOSC a les noves realitats dels municipis; no obstant això, a la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.	○
<p>3. El Departament de Governació i Administracions Públiques (DGAP) no verifica el compliment de l'article 4 de la convocatòria respecte a l'obligació dels ens locals potencialment beneficiaris de trametre a la Sindicatura de Comptes els seus comptes anuals com a condició per poder rebre les subvencions del PUOSC.</p> <p><i>El DGAP ha de tenir en compte a l'hora de concedir subvencions que l'ens local hagi complert els requisits establerts en la norma respecte al retiment dels seus comptes anuals.</i></p>	<p>S'ha implementat una connexió directa amb la Sindicatura a través de la qual s'envien diàriament les dades dels ens locals que reten els comptes.</p> <p>Un cop rebudes, les dades són introduïdes en el programari específic del Departament. Aquest programari impossibilita el lliurament de subvencions si l'ens local no ha complert amb l'obligació de retre els comptes a la Sindicatura.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>4. La convocatòria del quadrienni 2004-2007 establí uns límits per actuació subvencionables respecte al programa general i el d'acció territorial. En l'acord d'aprovació de l'annualitat del PUOSC 2006 s'incrementaren aquests límits, però no s'establí l'import d'aquest increment ni es concretaren els criteris de distribució entre les entitats subvencionades.</p> <p><i>El DGAP ha de concretar l'import en què s'incrementen les subvencions del PUOSC i hauria de concretar els criteris de distribució d'aquests o l'adhesió, si escau, als criteris establerts anteriorment.</i></p>	<p>En la convocatòria del 2006 hi havia dos límits: un d'actuació i un altre de global.</p> <p>Pel que fa al d'actuació s'ha anul·lat a la convocatòria 2008-2012.</p> <p>Respecte a l'increment del límit global no s'ha produït cap cas com a conseqüència de la situació econòmica. Responsables del Departament han manifestat a la Sindicatura que en comptes d'ampliar els límits s'han produït reduccions de subvencions.</p> <p>No obstant això, no s'ha seguit la recomanació en el sentit de concretar els possibles increments de subvencions i els criteris de distribució.</p>	○
<p>5. A l'inici de l'exercici 2006 no s'han elaborat els documents comptables d'autorització i de disposició dels crèdits per l'import de les subvencions imputables a l'annualitat.</p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○
<p>6. El DGAP comunica a la Sindicatura de Comptes que no existeix acreditació documental de l'avaluació i la valoració feta per la Comissió de Cooperació Local (CCL) respecte a quines al·legacions, sobre la formulació del PUOSC 2006, s'han estimat i quines s'han desestimat.</p> <p><i>Les valoracions realitzades per determinar qui són perceptors de les subvencions haurien de tenir suport documental de la CCL.</i></p>	<p>La Sindicatura ha pogut verificar que en el llistat dels possibles beneficiaris consten els motius de desestimació.</p>	●
<p>7. En general, el DGAP no verifica l'execució de les obres quan la gestió ha estat encarregada a una entitat col·laboradora.</p> <p><i>Convindria que el DGAP verifiqués, per mostreig o per qualsevol altre sistema generalment acceptat, l'execució de les obres en què intervé una entitat col·laboradora.</i></p>	<p>El DGAP no verifica l'execució de les obres quan la gestió està encarregada a una entitat col·laboradora, però la Intervenció Delegada està realitzant auditories periòdiques sobre una mostra d'obres (entre tres i quatre a l'any).</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>8. El DGAP no realitza cap conciliació periòdica dels imports transferits a l'entitat col·laboradora i corresponents al 100% de les subvencions que aquest gestiona i els imports que aquests han transferit a l'ens beneficiari per la part de la subvenció justificada. El DGAP ha manifestat que al final de l'exercici envia un escrit a l'entitat col·laboradora demanant aquesta informació.</p> <p><i>El DGAP hauria de realitzar conciliacions periòdiques, almenys un cop l'any, dels imports transferits a l'entitat col·laboradora i els imports que aquests han transferit a l'ens beneficiari.</i></p>	<p>El Departament realitza conciliacions periòdiques, aproximadament cada mes, amb cada Consell Comarcal mitjançant un aplicatiu específic.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>9. S'han detectat alguns casos en què no es justifica que es compleixen els requisits per realitzar les obres subvencionades per la mateixa administració beneficiària segons la normativa sobre contractes. A més, no està clar que alguna d'aquestes obres realment les realitzi el beneficiari de la subvenció.</p> <p><i>En les obres subvencionades que són executades pel mateix ens beneficiari s'hauria de justificar documentalment que es compleixen les circumstàncies de l'article 152 del TRLCAP.</i></p>	<p>En l'actualitat es justifica en el certificat d'adjudicació definitiva el compliment de l'article 24 de la LCSP i, a més, l'ens local ha d'annexar tota la documentació justificativa relativa al compliment, quan és el cas, dels requisits per realitzar les obres per la pròpia administració.</p>	●
<p>10. En general, l'entitat beneficiària no justifica els increments en el pressupost d'adjudicació de l'obra objecte de subvenció amb una acreditació d'un nou finançament.</p> <p><i>Caldria que en el document que realitza l'ens beneficiari justificant que té una consignació pressupostària suficient per atendre la part de l'obra no subvencionada hi constés l'import previst de l'obra. També caldria que s'expedís de nou el document quan hi hagi algun canvi de pressupost a l'alça.</i></p>	<p>En el document de sol·licitud de les subvencions l'ens beneficiari ha de detallar tot el finançament de l'obra a subvencionar. També s'exigeix l'actualització d'aquesta informació quan hi ha canvis en el seu finançament.</p>	●
<p>11. Tot i que en el full de sol·licitud de la subvenció l'ens beneficiari detalla les subvencions demanades a altres administracions, s'hauria d'exigir que aquest informés puntualment de l'atorgament d'altres subvencions per a la mateixa finalitat. Aquest fet ja queda exigint per l'actual Llei de subvencions.</p>	<p>La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.</p>	●
<p>12. En diversos expedients de subvencions, l'acreditació que l'ens beneficiari disposa de dotació pressupostària suficient per atendre el finançament de l'actuació té data posterior a la data d'adjudicació. D'acord amb la normativa aplicable aquesta acreditació ha de ser prèvia a l'adjudicació.</p>	<p>La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.</p>	●
<p>13. El DGAP ha detectat una manca de connexió del programari de gestió del PUOSC amb el Programa de gestió econòmica de la Generalitat de Catalunya (GECAT) cosa que pot provocar duplicitat d'informació i errors en la informació disponible.</p> <p><i>S'hauria de realitzar la coordinació automàtica entre el programari de gestió del PUOSC i el programa GECAT respecte a la informació introduïda sobre les subvencions del PUOSC.</i></p>	<p>El Departament de Governació i Administracions Públiques ha iniciat la implantació d'un programari que connecta el GECAT amb el programari específic del PUOSC. Actualment es troba en una primera fase, en la qual s'estan adaptant els llenguatges de programació.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○

- **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.
- **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

2.4. SERVEI CATALÀ DE TRÀNSIT

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa al Servei Català de Trànsit (SCT):

Informe 7/2008: Servei Català de Trànsit. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>1. La quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de l'exercici 1999 figura comptabilitzada en la liquidació pressupostària de l'any 2000, per 3 MPTA. De la mateixa forma, la quota corresponent al mes de desembre de l'exercici 2000 figura comptabilitzada en la liquidació de l'any 2001, per 5 MPTA.</p> <p><i>A 31 de desembre de 2006 està comptabilitzada la liquidació del mes de desembre de 2005, mentre que la de 2006 està pendent de comptabilitzar.</i></p>	A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.	○
<p>2. L'organisme disposa de saldos en tresoreria per 216 MPTA en l'any 2000, els quals es poden considerar molt elevats en relació al pressupost que disposa.</p> <p><i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2006.</i></p>	<p>El SCT està adherit sistema de gestió de tresoreria centralitzada (<i>cash pooling</i>), llevat d'un compte amb la Caixa de Sabadell. Aquest compte, amb un saldo a 31 de desembre de 2009, de 5,06 M€, no ha estat inclòs al sistema.</p> <p>Aquest compte hauria d'estar inclòs en el sistema de gestió de tresoreria del <i>cash pooling</i>.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>3. El SCT aplica al pressupost d'ingressos les transferències rebudes de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per la gestió dels deutes en executiva cada tres o quatre mesos, la qual cosa suposa que a 31 de desembre del 2006 existeixen comptabilitzats 9.176 m€ com a ingressos pendents d'aplicació en executiva que podien estar aplicats com a més ingrés de l'exercici o reduint el compte de Deutors pendents de cobrament.</p> <p><i>El SCT hauria d'agilitar les tasques d'imputació de les transferències rebudes de l'AEAT per reduir, a final de cada exercici, el saldo del compte ingressos pendents d'aplicació en executiva.</i></p>	El SCT ha agilitat les tasques d'imputació de les transferències rebudes de l'AEAT. Així a 31 de desembre de 2009, l'import pendent d'aplicar era de 3.997 m€, corresponents a les transferències dels mesos de novembre i desembre.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 7/2008: Servei Català de Trànsit. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>4. Les transferències rebudes de l'AEAT per la gestió dels deutes en executiva inclouen, a més del principal de la infracció, el recàrrec de constrenyiment, els interessos de demora i el cost de gestió de l'AEAT.</p> <p>El SCT imputa els costos de gestió de l'AEAT com a menys ingrés de l'aplicació Multes i sancions, la qual cosa suposa que falti comptabilitzar com a més ingrés i més despesa pel cost de gestió 2.893 m€ al pressupost de l'exercici 2006.</p> <p><i>D'acord amb el principi de no compensació, el SCT hauria de comptabilitzar els costos de gestió al pressupost de despeses i l'import total del recàrrec de constrenyiment i interessos de demora, al pressupost d'ingressos.</i></p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○
<p>5. Les transferències enviades al Consorci de Compensació d'Assegurances, corresponent a les multes recaptades pel SCT durant el període d'octubre de 2005 a juny 2006, per import de 2.406 m€, han estat imputades com a menys ingrés de l'aplicació multes i sancions del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006.</p> <p><i>D'acord amb el principi de no compensació, el SCT hauria de comptabilitzar les transferències al Consorci en el pressupost de despeses en lloc de fer-ho com a menys ingressos.</i></p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○
<p>6. D'acord amb el Decret 175/1994, del 28 de juny, sobre l'1% cultural, les entitats autònomes han de practicar la retenció de l'1% de les obres realitzades amb càrrec a dotacions per inversions superiors a 601 m€ i que no estiguin relacionades amb el patrimoni cultural català i transferir-la a la Tresoreria de la Generalitat amb la finalitat d'invertir-la en el patrimoni cultural i en la creació artística.</p> <p><i>Aquesta retenció no ha estat realitzada pel SCT.</i></p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○
<p>7. Els convenis signats entre el SCT i la Fundació privada RACC, i entre el SCT i Televisió de Catalunya, SA s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la Llei de contractes, ja que segons els articles 3.1.c, 3.1.d, i 8 del TRLCAP no es poden considerar exclosos de l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei.</p> <p><i>La Sindicatura recomana el compliment del TRLCAP.</i></p>	<p>Actualment el SCT ja no té subscript cap conveni amb la Fundació privada RACC. Actualment els convenis amb Televisió de Catalunya SA es subscriuen mitjançant el procediment de contractació amb mitjans audiovisuals. Tanmateix, en l'exercici 2009 s'ha signat un nou conveni amb Televisió de Catalunya, SA, el qual, per la seva naturalesa, hauria d'estar subjecte a la LCSP.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 7/2008: Servei Català de Trànsit. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>8. L'article 65 de la Llei sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària aprovada pel Reial decret legislatiu 339/1990, del 2 de març, qualifica la infracció de conduir un turisme sense autorització administrativa com a molt greu.</p> <p>En la revisió d'expedients efectuada per la Sindicatura, s'ha observat que aquest tipus d'infracció estava tipificada i valorada com a greu.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que el SCT actualitzi les sancions de la forma més ràpida possible.</i></p>	<p>S'ha modificat la tipificació de les infraccions per tal de solucionar la situació anterior.</p>	●
<p>9. S'ha observat que les places dotades pressupostàriament per al personal laboral del SCT superen en dues les places establertes en la relació de llocs de treball del SCT a 31 de desembre de 2006.</p> <p><i>Les places dotades pressupostàriament han d'estar prèviament aprovades en la relació de llocs de treball.</i></p>	<p>Les places dotades pressupostàriament no superen les aprovades en la relació de llocs de treball de l'exercici 2009.</p>	●
<p>10. El compte d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis inclou transferències de capital de la Unió Europea, per 471 m€, que no han estat traspassades al compte d'ingressos.</p> <p>Segons indica el SCT aquests diners han servit per finançar inversions en instal·lacions que ja han finalitzat.</p> <p><i>D'acord amb el PGCPGC aquestes transferències haurien de ser imputades als resultats de l'exercici en funció d'algun criteri establert, com la depreciació de l'actiu finançat o que l'estructura fixa subvencionada compleixi el seu objectiu, per la qual cosa la Sindicatura en proposa la imputació.</i></p>	<p>Durant l'exercici 2009 el SCT ha iniciat la imputació a ingressos, de part del saldo del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis, en funció de la depreciació de l'actiu finançat.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>11. La Sindicatura està assabentada que en l'exercici 2006 s'ha iniciat un procés d'anàlisi dels saldos antics respecte als comptes de drets i obligacions pendents d'exercicis anteriors.</p> <p><i>És convenient que es continuï amb aquesta pràctica ja que encara queden saldos per regularitzar.</i></p>	<p>Continuen havent-hi saldos pendents antics.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

2.5. SUBVENCIONS PER AL FINANÇAMENT DEL TORN D'OFICI, DE L'ASSISTÈNCIA JURÍDICA GRATUÏTA I DEL SERVEI D'ORIENTACIÓ JURÍDICA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa a les subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica (SOJ):

Informe 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>1. La Sindicatura de Comptes no té evidències que s'hagin introduït indicadors de qualitat del servei en la prestació del Servei d'Assistència Justícia Gratuïta, tal com preveu el Programa pressupostari de l'Administració de Justícia.</p> <p><i>Tot i entendre la dificultat que pot suposar la introducció d'indicadors de qualitat entre els quals es manifesti el grau de satisfacció de l'usuari, la Sindicatura de Comptes recomana la introducció d'aquests indicadors ja que permetran avaluar l'eficiència i l'eficàcia de les subvencions per a l'assistència jurídica gratuïta, així com conèixer el parer dels usuaris en la qualitat del servei.</i></p>	<p>La Sindicatura ha comprovat que durant l'any 2010, el grup de treball d'assistència jurídica gratuïta està duent a terme la definició dels indicadors de qualitat.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>2. La Sindicatura de Comptes no té evidències que durant l'exercici 2006 s'hagi posat en marxa el nou model del SOJ. En aquest sentit la Sindicatura no té coneixement de l'abast i contingut d'aquest nou model, ni si inclou l'aspecte de gestió del SOJ i el finançament d'aquest servei, que cal remarcar que presta o dona cadascun dels col·legis d'advocats de Catalunya. En conseqüència la Sindicatura de Comptes no ha pogut avaluar aquesta activitat, que correspon a l'objectiu d'aquest programa pressupostari, referent a la justificació del SOJ.</p> <p><i>Tot i que els col·legis d'advocats de Catalunya han justificat la subvenció que correspon a les despeses del SOJ, la Sindicatura de Comptes recomana que es compleixi el punt vuitè de cada Conveni vigent, entre el Departament de Justícia i els col·legis d'advocats de Catalunya, que preveuen un model normalitzat de memòria per a la justificació de la subvenció, atès que no té evidències de l'existència de l'esmentat model.</i></p>	<p>La Sindicatura ha comprovat que la implantació del nou model del SOJ va ser efectiva durant l'any 2009. Aquest nou model del SOJ preveu la normalització de la memòria per a justificar la subvenció i que els col·legis d'advocats presentin els indicadors resultants de la prestació del servei. L'any 2009 es va implantar i s'utilitza amb normalitat el model normalitzat de certificació de despeses, justificat per conceptes.</p>	●

- **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.
- **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>3. Despeses de gestió col·legial del Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya (CICAC), i dels col·legis d'advocats de Catalunya</p> <p>Tal com s'explica en l'apartat 4.3 de l'informe les despeses de gestió col·legial s'han justificat i, el límit percentual establert en l'article 30 del Decret 252/1995, del 5 de juliol, no s'ha ultrapassat</p> <p><i>No obstant això, la Sindicatura de Comptes recomana que el Departament de Justícia estableixi un model normalitzat de liquidació de despeses en el qual es determini la despesa subvencionable i el percentatge o índex de cobertura subvencionat.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que el model normalitzat de liquidació de la despesa subvencionable i el percentatge de cobertura subvencionat, ha estat inclòs en els acords de col·laboració entre el Departament de Justícia i el CICAC per als exercicis 2008-2009, en el quals s'estableix el marc d'actuació en matèria de justícia gratuïta.</p>	●
<p>4. Assistència jurídica gratuïta</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que els protocols d'assistència lletrada i els protocols de defensa jurídica estiguin identificats per a l'exercici al qual pertanyen. També recomana que en els protocols de defensa jurídica hi consti no únicament la identificació del procediment de defensa o assumpte, o sigui el mòdul, sinó que s'identifiqui també amb el codi establert.</i></p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que el número de designació definitiva que facilita el programa de gestió de l'assistència jurídica gratuïta, no sigui identificat en el protocol manualment, sinó que el mateix programa de gestió faciliti una impressió mecànica en el protocol de defensa jurídica.</i></p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que els col·legis d'advocats preparin una llista individualitzada per advocat i any -o que el programa informàtic de gestió de l'assistència jurídica tingui aquesta possibilitat- en la qual constin totes les actuacions per advocat per ordre cronològic. Aquesta informació individualitzada hauria de contenir com a mínim, i a partir del número d'assistència o designació, la informació següent: data de l'actuació, tipus de procediment, codi i import del mòdul, nom de beneficiari, jutjat, causa de detenció, data i número de liquidació, així com qualsevol altra informació que es consideri rellevant. Aquest resum o llista individualitzada hauria de permetre un enllaç amb l'arxiu on hi ha la documentació justificativa de les activitats realitzades.</i></p>	<p>Els col·legis d'advocats, a través del CICAC, estan duent a terme les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, pel que fa a la informació de l'assistència i defensa jurídica efectuada pels lletrats. L'Acord entre el Departament de Justícia i el CICAC especifica, amb els camps indispensables per a la seva acreditació, els continguts de la justificació de l'assistència i defensa jurídica.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Informe 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>5. Mòduls de compensació</p> <p>El preu o l'import del mòdul de compensació pels assumptes o activitats dels advocats, ja sigui assistència o defensa jurídica, es fixa cada exercici per mitjà dels convenis de col·laboració entre el Departament de Justícia i els col·legis d'advocats de Catalunya, tal com s'explica en l'apartat 3.2 d'aquest informe. En l'exercici 2006 el preu del mòduls s'ha incrementat un 5% respecte a l'exercici 2005.</p> <p>La Sindicatura de Comptes no ha pogut examinar si l'import establert en els mòduls de compensació cobreixen o no el cost de l'activitat desenvolupada, atès que no té evidències que existeixi un sistema de costos que determini els preus establerts en els mòduls.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que s'estableixi un sistema de costos, d'acord amb criteris objectius, ja sigui amb criteris de temps estimat de dedicació, segons el tipus d'actuació, en la seva complexitat, o bé amb una combinació d'ambdós.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat que el procediment per tal d'establir un sistema de costos està en procés d'implantació durant l'exercici 2010.</p> <p>La recomanació es manté parcialment.</p>	○
<p>6. Els procuradors dels tribunals de Catalunya s'han d'integrar progressivament durant l'any 2006 en la nova aplicació informàtica d'assistència jurídica gratuïta. El Departament de Justícia ha d'elaborar i desenvolupar aquesta aplicació. L'objectiu d'aquesta aplicació informàtica és automatitzar la designació de procuradors d'ofici en els casos de reconeixement del dret a l'assistència jurídica gratuïta i, per tant, reduir el temps en les designacions i alhora fer una gestió més integrada de tot el procediment.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que el Departament de Justícia desenvolupi aquesta nova aplicació informàtica i que els col·legis de procuradors la integrin de forma gradual, però ràpida, atès que la naturalesa de la representació processal requereix un sistema més àgil i eficient, per tal d'incrementar la seguretat jurídica i fer una gestió integral de tot el procediment.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha verificat que en el primer trimestre de l'any 2010 el Departament de Justícia ha desenvolupat una nova aplicació informàtica d'assistència jurídica gratuïta. El Consell dels Il·lustres Col·legis de Procuradors de Catalunya va integrar-se en l'aplicació, la qual es preveu que estigui consolidada en el decurs de l'any 2010.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>7. El punt sisè del Conveni de col·laboració entre el Departament de Justícia i el Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya estableix la implementació de la nova aplicació informàtica que té com a objectiu la tramitació integral de tot el procediment d'assistència jurídica gratuïta. El Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya es compromet a integrar-se en aquesta aplicació.</p> <p><i>En conseqüència la Sindicatura de Comptes recomana que es desenvolupi i s'implementi aquesta nova aplicació informàtica, atès que farà possible una gestió integral de tot el sistema d'informació i comunicació del Servei d'Assistència Jurídica pels col·legis d'advocats i pels mateixos advocats i també substituirà una part significativa dels processos manuals i documentals per processos informatitzats.</i></p>	<p>La integració dels col·legis d'advocats a la nova aplicació informàtica s'està desenvolupant per fases. El Col·legi d'Advocats de Barcelona, amb totes les delegacions, va finalitzar la integració el mes de juny de 2009. Els altres col·legis d'advocats van iniciar la integració en la nova aplicació el mes de desembre de 2009, en una prova pilot. El desplegament de l'aplicació, per a la resta de col·legis professionals, inclosos els col·legis de Tarragona, Lleida i Girona, finalitza en l'exercici 2010.</p>	●
<p>8. Comissions d'assistència jurídica gratuïta. Expedients pendents de resolució al final de l'exercici.</p> <p>Al final de l'exercici 2006 resten pendents de resolució 24.132 expedients d'assistència jurídica gratuïta. Amb tot, les cinc comissions d'assistència jurídica de Catalunya han resolt durant l'exercici 2006 un total de 80.812 expedients.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana que la reducció del temps en la resolució dels expedients d'assistència jurídica gratuïta sigui un objectiu prioritari. En aquest sentit cal que el Departament de Justícia verifiqui si els mitjans de personal són suficients, i que faciliti la informatització de tot el sistema de gestió de les comissions d'assistència jurídica gratuïta, per tal d'agilitar al màxim el sistema i reduir el temps en la resolució dels expedients.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha comprovat una reducció temporal significativa en la resolució d'expedients, tot i que en els últims anys s'ha sofert un increment molt significatiu de sol·licituds d'assistència jurídica gratuïta.</p> <p>Durant l'any 2006 es van resoldre 85.724 expedients mentre que l'any 2009 se n'han resolt un total de 110.784.</p> <p>Durant l'exercici 2006, hi havia 24.132 expedients pendents de resolució, mentre que al finalitzar l'exercici 2009, el nombre d'expedients pendents de resolució ha baixat a 13.392.</p> <p>La recomanació ha estat implantada parcialment.</p>	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

2.6. PROGRAMA 221, SEGURETAT CIUTADANA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Govern pel que fa al Programa 221, Seguretat ciutadana:

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació																					
1. S'ha evidenciat una incorrecta pressupostació respecte a alguns conceptes pressupostaris com són mobiliari, adquisició de processos de dades, maquinària, utilitatge, etc.	Si bé hi ha petites desviacions en l'execució del pressupost del 2009, no s'ha evidenciat cap incorrecció en la pressupostació.	●																				
2. Durant l'exercici 2006 es van imputar un total de 463.371,83 hores extraordinàries per un import de 8.004.379,12 €, que representa un gran increment respecte als exercicis anteriors. La Direcció General de Seguretat Ciutadana (DGSC) ho justifica pel dèficit estructural, el desplegament i la manca de previsió respecte a l'impacte de diverses mesures legislatives laborals.	<p>L'observació es manté.</p> <p>En els exercicis 2007 i 2008 s'ha produït un major increment en el número d'hores extres.</p> <table border="1" data-bbox="874 887 1265 1010"> <thead> <tr> <th>Exercici</th> <th>Nombre hores</th> <th>Import</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2007</td> <td>802.561</td> <td>14,27</td> </tr> <tr> <td>2008</td> <td>1.132.710</td> <td>20,47</td> </tr> <tr> <td>2009</td> <td>978.401</td> <td>18,10</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Imports en milions d'euros.</p> <p>El Departament ho justifica pel fet que el desplegament real en el territori no es va produir fins a finals del 2008.</p> <p>El personal que va excedir el límit normatiu de 350 hores anyals és el següent:</p> <table border="1" data-bbox="919 1263 1219 1386"> <thead> <tr> <th>Any</th> <th>Nombre persones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2007</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>2008</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>2009</td> <td>40</td> </tr> </tbody> </table> <p>De la mostra analitzada, s'ha evidenciat que no s'ha autoritzat prèviament la superació del nombre d'hores extraordinàries. Sí s'ha autoritzat, posteriorment, el seu pagament.</p>	Exercici	Nombre hores	Import	2007	802.561	14,27	2008	1.132.710	20,47	2009	978.401	18,10	Any	Nombre persones	2007	100	2008	200	2009	40	○
Exercici	Nombre hores	Import																				
2007	802.561	14,27																				
2008	1.132.710	20,47																				
2009	978.401	18,10																				
Any	Nombre persones																					
2007	100																					
2008	200																					
2009	40																					
<p>3. S'han detectat diverses mancances en el programa de gestió d'hores extraordinàries (PGH) utilitzat per la DGSC, entre les quals destaquen les següents:</p> <p>a) Alguns del processos corresponents al control i gestió de les hores es fan manualment i la seva modificació davant de fets habituals és molt complicada o no es poden realitzar.</p> <p>.../...</p>	<p>La Sindicatura ha pogut constatar que s'han portat a terme diverses millores en el programari. Les millores més significatives són les següents:</p> <p>a) Automatització a l'hora d'assignar preus d'hores extres normals i nocturnes.</p>	●																				

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació									
<p>3. (Continuació)</p> <p>b) El PGH no disposa d'un control automàtic sobre el límit normatiu d'hores extraordinàries. No obstant això, el control d'aquest límit es realitza mitjançant el programari de gestió integrada de personal de la Generalitat. Els tres casos detectats en els quals es va superar el límit d'hores extraordinàries anyal estan degudament autoritzats.</p> <p><i>Caldrà instaurar, d'acord amb els mitjans disponibles, millores en el programari de gestió i control d'hores extraordinàries.</i></p>	<p>b) Comptadors d'hores extres per persona que detecten l'excés d'hores respecte del límit normatiu i a més, permeten realitzar un bloqueig en el pagament de les hores extres quan ultrapassa els límits normatius.</p>	●								
<p>4. S'han evidenciat endarreriments dels ens subvencionats en la justificació de les subvencions que concedeix el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació (DIRIP) als sindicats policials.</p>	<p>La última justificació presentada d'aquestes subvencions ho ha estat també fora de termini (el termini finalitzava el 31 de març de 2009 i la darrera justificació s'ha presentat l'octubre de 2009).</p>	○								
<p>5. El retorn dels vehicles de rënting provoca una sèrie de costos pel DIRIP perquè l'empresa de rënting considera que s'ha fet un ús no normal dels vehicles.</p> <p><i>En els contractes de rënting s'hauria de concretar que l'ús normal d'un vehicle per a un cos policial és diferent del d'un vehicle per a un ús particular. Caldrà estudiar si és necessari modificar la quota o si cal contractar una assegurança addicional.</i></p>	<p>El DIRIP ha inclòs en els plecs de prescripcions tècniques un paràgraf en què s'estableix que el preu de l'arrendament inclou, entre altres "la reparació de totes les avaries, ja siguin provocades per l'ús habitual d'un vehicle policial".</p>	●								
<p>6. En la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, 31 de gener de 2008, el DIRIP no realitza la imputació total de tots els costos al programa 221 (solament s'han imputat part dels costos de personal i part dels costos de subministraments i serveis corrents). A més s'han detectat diverses incorreccions en les distribucions de costos per centres de cost</p> <p><i>El DIRIP hauria de finalitzar la implantació del sistema de costos recollint tots els costos imputables a cada programa i realitzar una correcta distribució d'aquests en els centres de cost corresponents.</i></p>	<p>Tot i no haver finalitzat encara la implantació dels costos en tot el pressupost, s'ha incrementat la imputació d'aquests respecte a l'exercici 2006.</p> <p>L'evolució respecte al capítol 2 ha estat la següent:</p> <table border="1" data-bbox="906 1563 1230 1688"> <thead> <tr> <th>Any</th> <th>% imputació capítol 2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2007</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>2008</td> <td>54,21</td> </tr> <tr> <td>2009</td> <td>57,53</td> </tr> </tbody> </table> <p>En l'exercici 2010, el DIRIP preveu imputar les despeses corresponents a les màquines fotocopiadores, cosa que implicarà un increment d'imputació del capítol 2 d'aproximadament un 60%.</p> <p>La recomanació és manté parcialment.</p>	Any	% imputació capítol 2	2007	31	2008	54,21	2009	57,53	○
Any	% imputació capítol 2									
2007	31									
2008	54,21									
2009	57,53									

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>7. Respecte a l'adjudicació dels contractes de constitució o cessió temporal, de diversos drets de superfície amb la finalitat de construir comissaries, per 22.741.484,30 € i 22.053.025 € i la seva modificació.</p> <p>Les resolucions de 30 de gener de 2006 d'adjudicació dels contractes per a la construcció i conservació de diversos edificis i la seva explotació mitjançant l'arrendament a la Generalitat de Catalunya no compleixen el requisit indispensable per a la seva adjudicació pel fet que sis dels deu terrenys no estaven disponibles, a la data d'adjudicació.</p>	<p>Sobre una mostra representativa de nou expedients revisats s'han evidenciat els següents fets:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En dos expedients no es disposa dels documents de cessió dels terrenys, ja que aquests depenen de la segregació de terrenys i això complica molt els tràmits. • Un expedient tampoc no disposa dels documents de cessió de terrenys, pendents de ser signats per les parts. • En tres casos la data del document de cessió és posterior a la del document que inicia l'expedient. 	○
<p>8. Sistemàticament, en els documents comptables no hi consta la data d'autorització ni la data de fiscalització de la Intervenció.</p>	<p>S'ha verificat que, únicament en els documents d'obligació, manquen les dates de fiscalització. En la resta de documents sí hi consten les dates d'autorització i de fiscalització.</p> <p>La recomanació és manté parcialment.</p>	○
<p>9. La persona adjunta a la Intervenció té autoritzada la signatura, amb caràcter provisional, per l'assistència a les meses de contractació amb import superior a 3 M€.</p> <p>Cal tenir present que les meses de contractació han d'estar constituïdes necessàriament amb un interventor.</p> <p><i>L'assistència a les meses de contractació no ha de considerar-se una autorització de signatura sinó una delegació de funcions amb totes les obligacions formals que això comporta. A més, l'autorització esmentada supera el límit establert per l'interventor general en les seves instruccions del 24 de juliol del 2003.</i></p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p>	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>10. En els expedients de contractació revisats no hi consta l'informe del servei jurídic respecte a les modificacions dels plecs de bases que van ser aprovats anteriorment.</p> <p><i>Els serveis jurídics del DIRIP han d'informar de qualsevol modificació sobre els plecs de bases.</i></p>	<p>A la data de finalització del treball de camp la situació és la mateixa.</p> <p>De la fiscalització realitzada es conclou que segueix faltant l'informe jurídic dels expedients, respecte a modificacions sobre els plecs.</p>	○
<p>11. L'adjudicació i formalització del contracte d'obres per reformar les garjoles de la comissaria de Ciutat Vella, per un import d'adjudicació de 572.133,09 €, es va realitzar abans que fos fiscalitzat per la Intervenció. A més, aquesta no es va pronunciar en l'informe ni favorablement ni desfavorablement.</p> <p><i>S'haurien d'evitar aquestes incongruències en les dates i la Intervenció hauria de pronunciar-se en els seus informes de fiscalització</i></p>	<p>S'ha detectat tres casos de pròrrogues de contractes en què el passí a Intervenció previ es continua realitzant amb posterioritat a la signatura d'aquestes.</p>	○
<p>12. Respecte als procediments de contractació anticipada, la Subdirecció de Gestió Econòmica dels Serveis Centrals del DIRIP certifica l'existència d'un crèdit per a l'any següent sense condicionar-lo a l'aprovació del pressupost.</p> <p><i>El DIRIP, en els expedients de contractació anticipada, hauria de fer una reserva condicionada a l'aprovació del pressupost i no certificar l'existència d'un crèdit que encara no existeix ni està aprovat</i></p>	<p>Aquesta situació ha quedat regularitzada.</p> <p>En els expedients de contractació anticipada es fa constar que l'aprovació és condicionada a l'aprovació del pressupost de l'any següent.</p>	●
<p>13. La definició de la missió segons el Programa 221 és un detall genèric de funcions.</p> <p><i>La missió en el pressupost per programes hauria d'incloure què és el que vol aconseguir: el programa, una referència als problemes que es volen solucionar i qui en surt beneficiat.</i></p>	<p>La missió estableix d'una manera molt genèrica què es vol aconseguir i també estableix el col·lectiu beneficiat. No fa referència als problemes que es volen solucionar.</p> <p>Cal aprofundir en la definició de la missió.</p>	○
<p>14. Alguns dels objectius operatius continguts en el Programa 221 per al 2006 no són prou específics ni mesurables i alguns d'aquests són una descripció d'actuacions.</p> <p><i>Els objectius operatius haurien de ser més específics, mesurables, assolibles, orientats als resultats i referenciats en el temps.</i></p>	<p>El pressupost per programes del 2010 presenta una evolució positiva respecte a la definició dels objectius i la seva quantificació.</p> <p>S'ha millorat la redacció i definició dels objectius en el pressupost per programes del 2010.</p>	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

Recomanacions	Implantació	
<p>15. No totes les activitats i els objectius contingudes en el Programa 221 estan lligades als objectius.</p> <p><i>Les activitats i els indicadors haurien de relacionar-se més amb els objectius operatius.</i></p>	<p>No hi ha una vinculació directa dels indicadors amb l'objectiu.</p> <p>Caldria, per exemple, establir una vinculació numèrica com Objectiu estratègic 1, objectiu operatiu 1.1. indicador 1.1.1.</p>	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o total.

3. CONCLUSIONS

Els informes seleccionats per aquesta fiscalització han estat els següents:

- 24/2007: Institut Català de Finances Holding, SAU. Exercici 2005
- 25/2007: Institut Català de Finances. Exercicis 2002 i 2003
- 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya. Exercici 2006
- 7/2008: Servei Català de Trànsit. Exercici 2006
- 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica. Exercici 2006
- 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana. Exercici 2006

El grau d'implantació en la data de tancament d'aquest informe per a cada entitat fiscalitzada és el següent:

Informe 24/2007: Institut Català de Finances Holding, SAU

Les observacions origen de les recomanacions són de l'exercici 2005. El grau d'implantació analitzat fa referència a la seva situació en els exercicis 2009 i 2010.

El grau d'implantació actual de les tres observacions i corresponents recomanacions ha estat totalment satisfactori, l'entitat ha pres els acords necessaris per tal de modificar i millorar les mancances detectades.

Informe 25/2007: Institut Català de Finances

Les observacions origen de les recomanacions són dels exercicis 2002 i 2003 i per a determinats aspectes detectats neixen d'exercicis anteriors. S'ha analitzat l'evolució i la situació de cada observació escollida, determinant el seu grau d'implantació en el moment de realitzar el treball de camp, és a dir, per als exercicis 2009 i 2010.

De les catorze observacions i corresponents recomanacions seleccionades dels informes de referència, es conclou que en l'exercici fiscalitzat, quatre recomanacions han estat implantades satisfactòriament i les deu restants estan pendents d'implantar, tot i que en quatre d'elles les recomanacions han estat recollides parcialment.

Informe 4/2008: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC)

La base de les recomanacions són les subvencions vigents en l'exercici 2006. S'ha fiscalitzat el compliment de les recomanacions analitzant com a base la política de subvencions i convocatòries vigents del PUOSC per als exercicis 2009 i 2010.

De les tretze recomanacions fiscalitzades i vinculades directament al Departament de Governació i Administracions Públiques, set han estat implantades satisfactòriament i, en les sis restants, la recomanació es manté; en dues d'aquestes, la recomanació ha estat implantada parcialment.

Informe 7/2008: Servei Català de Trànsit

L'exercici origen de les recomanacions ha estat l'any 2006 i el grau d'implantació fiscalitzat s'ha realitzat respecte als exercicis 2009, tancat, i part del 2010.

En tres de les onze recomanacions analitzades s'ha implantat satisfactòriament l'observació pendent, i en les vuit restants manca la seva implantació, tot i que en dos casos la seva implantació ha estat parcial.

Informe 16/2008: Subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica

S'ha fiscalitzat el grau d'implantació per als exercicis 2009 i 2010, respecte a les observacions que tenen el seu origen en l'exercici 2006.

De les vuit recomanacions escollides, en cinc la implantació ha estat satisfactòria i en tres està pendent, encara que en tots tres s'actua parcialment en les línies de la recomanació feta.

Informe 18/2008: Programa 221, Seguretat ciutadana

La fiscalització del grau d'implantació de les recomanacions fetes s'ha realitzat analitzant la situació en l'exercici tancat el 2009 i, en part, del 2010, a partir de les observacions fetes respecte a la fiscalització de l'exercici 2006.

En cinc de les quinze recomanacions i observacions analitzades s'ha comprovat la seva implantació definitiva; de les deu restants, en dos casos la recomanació ha estat implantada parcialment i en la resta la situació es manté pendent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès en data 8 de novembre del 2010 als ens fiscalitzats per tal que, si era el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen els escrits de les al·legacions rebudes:

Departament de Governació i Administracions Públiques

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Administracions Públiques
Direcció General d'Administració Local

Sr. Jaume Amat i Reyero
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Avinguda Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

D'acord amb el vostre escrit, que va tenir entrada en aquest Departament en data 22 de novembre de 2010, us trameto, adjuntes, les al·legacions al projecte d'informe 17/2010-A, corresponent a la Revisió d'Acompliment de recomanacions relatives la fiscalització del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, exercici 2006, per tal que es tinguin en compte en l'aprovació de l'informe definitiu per la Sindicatura de Comptes.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Carles Bassaganya i Serra
Director general d'Administració Local

Barcelona, 29 de novembre de 2010
CEL/MB/df

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Administracions Públiques
Direcció General d'Administració Local

CEL/MB/df
I2010-Al·legacions Recomanacions

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 17/2010-A DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE CATALUNYA**

ANTECEDENTS

En data 24 d'octubre de 2007 va tenir entrada al Departament de Governació i Administracions Públiques el projecte d'informe 1/2007-A de la Sindicatura de Comptes, de fiscalització del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

Per escrit de 12 de novembre de 2007, aquesta Direcció General va presentar al·legacions al projecte d'informe esmentat.

Mitjançant Resolució 350/VIII, d'11 de desembre de 2008, el Parlament de Catalunya va aprovar l'Informe de fiscalització 4/2008, referent al Pla únic d'obres i de serveis de Catalunya, corresponent a l'annualitat 2006.

Per últim en data 22 de novembre de 2010, aquesta Direcció General ha rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, corresponent a la Revisió d'acompliment de recomanacions de l'informe 4/2008.

Aquest projecte d'informe avalua si les mesures preses com a conseqüència de les recomanacions esmentades són satisfactòries.

En l'escrit de tramesa de l'esmentat informe es comunica que el termini per presentar al·legacions és de 15 dies.

És per això que es presenten les següents

AL·LEGACIONS

1. **Manca d'aplicació pressupostària a la convocatòria:** cal reiterar que la Llei del PUSOC (Llei 23/1987) no estableix l'obligatorietat d'especificar l'aplicació pres-

supostària, alhora que cal fer esment que la convocatòria del PUOSC té un abast pluriennal i durant la vigència del quadrienni 2004-2007 va canviar la partida pressupostària que finança el PUOSC. Així mateix, també cal fer esment que, per a cada exercici, la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya recull una partida específica amb la descripció de la despesa "*Pla únic d'obres i serveis de Catalunya*". Per tant, en tot moment, està identificada la partida pressupostària on s'aplica el PUOSC.

2. **Límit màxim de subvenció establert per l'article 5.1 de la Llei 23/1987:** com s'esmenta en el projecte d'informe, el Departament de Governació i Administracions Públiques ha encarregat un estudi per adaptar les normes del PUOSC a la nova realitat dels ens locals. Aquest estudi s'està elaborant i l'entitat que el du a terme el lliurarà el proper mes de desembre de 2010.
3. **Modificació dels límits màxims de subvenció per actuació per part de l'Acord de Govern d'aprovació de l'anualitat 2006:** com bé s'esmenta en l'informe l'Acord d'aprovació de l'anualitat 2006 del PUOSC va incrementar l'import màxim de les subvencions per a cada actuació del programa general o del programa específic d'acció territorial. Aquest límit per actuació s'ha eliminat a la convocatòria del PUOSC 2008-2012, per la qual cosa en l'actual quinquenni del PUOSC només resta el límit conjunt per a cada ens beneficiari. Tanmateix, cal dir que en cap dels Acords de Govern pels quals s'aproven les anualitats del període 2008-2012 s'ha excepcióat aquest límit. La recomanació de la Sindicatura de Compres es tindria en compte si es decidís revisar la subvenció màxima prevista en el moment d'aprovar l'anualitat 2012, alhora que també s'aplicarà quan es prepari la convocatòria del nou període del PUOSC.
4. **Manca d'elaboració dels documents comptables d'autorització i disposició de crèdit a l'inici de l'exercici:** aquesta Direcció General s'ha de refermar en les alegacions ja presentades al projecte d'informe 4/2008 relatius a aquesta qüestió. És per això que cal dir de nou que els esmentats documents comptables no es poden elaborar a l'inici de l'exercici, atès que s'hauria d'esperar fins a l'aprovació i publicació de la corresponent anualitat del PUOSC. Per altra banda, la Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior del Departament considera que no és operatiu fer els documents comptables de més de 1000 actuacions anuals, la qual cosa també comportaria que s'haguessin de fer nous documents cada cop que una subvenció fos modificada. Així mateix, cal esmentar que el finançament pluriennal de les aportacions de la Generalitat i de les Diputacions Provincials al PUOSC dificulten l'elaboració dels documents comptables. Per últim, cal dir que els terminis d'adjudicació de les actuacions finalitzen l'any següent a l'aprovació de cadascuna de les anualitats, cosa que també desaconsella elaborar els documents comptables.

Per altra banda, cal fer esment que l'elaboració individualitzada dels documents comptables d'autorització i de disposició dels crèdits amb anterioritat

a l'adjudicació de les actuacions obligaria a fer una previsió sobre les obres que es podrien adjudicar durant l'exercici pressupostari. No és possible fer aquesta previsió degut a la incertesa sobre el moment en què els ens beneficiaris adjudicaran les actuacions.

5. **Verificació de l'execució de les actuacions per part dels Serveis Territorials del Departament:** atès que la recomanació es manté parcialment, des de la DGAL es farà el possible per tal que els SSTT de Governació i Administracions Públiques verifiquin *in situ* un nombre més gran d'actuacions la gestió de les quals estigui encarregada a un ens col·laborador, bé per mostreig, bé d'aquelles obres que puguin ésser problemàtiques.

6. **Coordinació automàtica entre l'aplicació del PUOSC i la plataforma GECAT:** atès que la recomanació es manté parcialment, cal reiterar que s'ha iniciat el procés per actualitzar el llenguatge de programació de l'aplicació informàtica del PUOSC. Un cop completada aquesta modificació, el nou programari permetrà la coordinació automàtica amb el GECAT. L'àrea TIC del Departament va comunicar a la DGAL que abans d'acabar l'any es disposarà de part del nou programa per tal que es puguin començar a dur a terme les proves pertinents.

CONCLUSIONS

Examinat el projecte d'informe tramès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i ateses les consideracions expressades en el present escrit, us sol·licito que es tinguin en compte les al·legacions formulades en l'aprovació de l'informe definitiu per part de la Sindicatura.

Barcelona, 29 de novembre de 2010

[Signatura, il·legible]

Carles Bassaganya i Serra
Director General d'Administració Local

Institut Català de Finances

ICF

Institut Català
de Finances

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic de Comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En resposta al vostre escrit de data 18 de novembre, en el qual adjuntàveu el projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, referent a la Revisió d'acompliment de recomanacions, ens plau remetre-us les al·legacions i justificacions corresponents.

Per donar compliment a les vostres indicacions, us fem arribar també, per correu electrònic, el fitxer de word a l'adreça imendive@sindicatura.cat.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Miquel Salazar i Canalda
Conseller Delegat

Barcelona, 2 de desembre de 2010

Al·legacions i justificacions corresponents al projecte d'informe 17/2010-A (Revisió d'acompliment de recomanacions)

Resposta al punt 2:

L'ICF registra el seus contractes en el Registre Públic de contractes de la Generalitat, complint estrictament les obligacions legals al respecte. L'Institut està en procés de millora dels processos que inclourà un registre intern més acurat.

Resposta al punt 3:

Es continuen cercant fórmules per aconseguir la venda de les obres d'art, tot i que no és fàcil la seva col·locació atès el volum d'obres, el seu valor i l'actual situació del mercat.

Resposta al punt 5:

"A data de l'últim tancament, a 31 d'octubre de 2010, el nombre de comptes corrents operatius de l'Institut continua sent de 19, però s'estan fent les gestions oportunes

amb 5 entitats bancàries per cancel·lar els comptes actius abans de 31 de desembre de 2010.

D'altra banda, ICF té oberts comptes amb 7 entitats per raons del producte ICFCrèdit. Per raons de la pròpia operativa d'aquest producte i com indica el Conveni, estem obligats a mantenir aquests comptes corrents ja que les entitats ens hi abonon regularment els rebuts de les remeses de préstecs que s'han fet a tercers a través de les diverses entitats de crèdit. Dit això, i donat els processos de fusions de caixes, preveiem un mínim de 4 cancel·lacions addicionals situant-nos al voltant de les 10 comptes operatives en el primer. Per tant, entenem que si complim les previsions de cancel·lació de comptes corrents d'aquí al final de l'exercici haurem reduït el número de comptes corrents de forma significativa.

Resposta al punt 6:

En aquests moments tenim l'immobilitzat material inventariat físicament al 80%. Paral·lelament es porta a terme la verificació amb l'inventari comptable. La previsió és tenir-ho acabat abans de fi d'any.

Resposta al punt 8:

"Des de setembre del 2010, quan es preparen les liquidacions trimestrals que es remeten a Intervenció, s'informa a nivell intern de la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del Compte de Pèrdues i Guanys. Aquesta informació s'inclourà en la liquidació anual definitiva, a 31 de desembre del 2010, que s'adjuntarà als comptes anuals de l'entitat."

Resposta al punt 11:

En relació al seguiment d'aquelles operacions en sectors econòmics amb risc inherent especial cal esmentar que l'Institut aplica la normativa bancària bàsica relativa a aquests riscos; el procediment utilitzat per l'Institut seria el següent: trimestralment el departament de Control de Risc elabora un informe relatiu al seguiment de Risc de Crèdit d'ICF i el seu grup a on es dona informació detallada d'aquest risc segmentant la cartera de crèdits per diferents criteris (sector, grup econòmic, zones, etc...). Amb aquesta informació, el departament de seguiment de risc, valora i determina d'aquells riscos segmentats més deteriorats quins poden ser susceptibles de reclassificació i dotació. Quan s'actualitza la informació economicofinancera dels clients, s'analitza i s'arxiva electrònicament.

Respecte el seguiment a nivell sectorial, val a dir que el manual de risc ja preveu que es faci seguiment proactiu de la cartera de préstecs, en especial respecte el risc subestàndard d'operacions no documentades suficientment o que pertanyen a sectors o col·lectius amb dificultats. Recentment s'ha dotat d'equip humà una nova subàrea de seguiment proactiu per desenvolupar aquestes tasques.

Resposta al punt 12:

Reiterar que està feta la consulta vinculant a la Direcció General de Tributs (20.07.10) i, a data d'avui, no hem rebut resposta.

Resposta al punt 14:

Atès que els expedients físics dels préstecs i avals estan ubicats fora de l'edifici per problemes d'espai, les dades economicofinanceres que s'actualitzen com a mínim un cop l'any, s'arxiven electrònicament en fitxers digitals de la xarxa. Una vegada recollits electrònicament, els documents físics d'actualització, es destrueixen per evitar desplaçaments, costos i riscos operacionals per pèrdua d'altra documentació / expedients originals que sustenten la decisió de risc inicial i posteriors modificacions, si n'hi ha.

Està en fase de proves, a punt de ser implementat, un nou gestor documental que permetrà classificar aquesta informació a nivell de client i/o operació de forma més eficient, de manera que faciliti la seva cerca.

Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació
Secretaria General

Sr. Jaume Amat i Rejero
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En resposta al seu escrit de 18 de novembre, us trametem les al·legacions del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació al projecte d'informe 17/2010-A sobre el Programa pressupostari 221 Seguretat Ciutadana per a l'exercici 2006.

Salutacions cordials,

[Signatura, il·legible]

Lluís Torrens i Mèlich
Director de Serveis

Barcelona, 2 de desembre de 2010

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació
Direcció de Serveis
Subdirecció General de Gestió Econòmica
i Contractació

**INFORME DE COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE LA SINDICATURA
DERIVADES DEL PROJECTE D'INFORME 17/2010-A REFERENT AL PROGRAMA
221 SEGURETAT CIUTADANA 2006**

1. Recomanacions programa gestió i control hores extres (punt 2 de l'informe)

El nombre d'hores extres realitzades en l'exercici 2010 s'ha reduït substancialment, tot i assumir la presidència de la UE durant el primer semestre del 2010 i celebrar-se a Barcelona esdeveniments importants com és la visita del SS Benet XVI. S'han realitzat 668.759 hores extres que han suposat una despesa de 12,6 milions d'euros.

L'establiment del límit màxim de 350 hores/any al programa informàtic corresponent ha permès que a data d'avui (30 de novembre de 2010) només una persona funcionària del CME hagi superat en 7 hores aquest límit màxim. La superació s'ha constatat al imputar manualment al GIP aquestes 7 hores.

2. Recomanacions en la justificació de les subvencions als sindicats policials (punt 4 de l'informe)

Per a l'exercici 2010, la Direcció General de la Policia ha iniciat un procés de convocatòria per tal d'atorgar les subvencions sindicals per l'any 2010. Aquest procés respon a un acord pres amb totes les organitzacions sindicals i es materialitza en l'Ordre IRP/397/2010, de 15 de juliol, per la qual s'obre la convocatòria pública per a l'any 2010 i s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts a les organitzacions sindicals representatives del Cos de Mossos d'Esquadra.

Cal indicar que aquestes bases fixen com a termini de justificació fins a l'1 de febrer de l'any següent a l'exercici objecte de la convocatòria.

3. Observacions i recomanacions en la imputació total de tots els costos (punt 6 de l'informe)

Ja s'han incorporat en el projecte de costos altres tipus de despeses com les de carburants, mitjançant la creació d'una interfície per a la càrrega automàtica d'aquestes factures. Aquesta despesa és de 6.354.153,64€ i fa incrementar un 68% la imputació del capítol 2 de l'exercici 2010.

A la vegada, la problemàtica que s'ha generat en la conformitat de les factures de telèfons i la manca de consignació pressupostària, ha suposat que no s'hagi pogut

comptabilitzar i imputar al centre de cost corresponent mitjançant la interfície de càrrega i, per tant, hi ha pendent d'imputar totes aquestes despeses.

Pel que fa a les despeses de fotocopiadores, la imputació directa per centre de cost ja s'està fent des de l'any 2008.

Es segueix treballant amb el desglossament de costos per tal d'implantar el nivell màxim possible de costos imputables al programa 221.

4. Recomanacions de la persona adjunta de la Intervenció (punt 9 de l'informe)

La persona supervisora de comptabilitat i control de la Intervenció Delegada té autoritzada l'assistència a les meses de contractació d'un import inferior a 3 milions d'euros, tal i com limita la instrucció de la Intervenció General de 24 de juliol de 2003.

Referent al fet que l'assistència a les meses de contractació no ha de considerar-se una autorització de signatura sinó una delegació de funcions, per tant, la Intervenció Delegada es referma en el parer que en el supòsit de referència ens trobem davant una simple autorització i no enfront d'una delegació.

En aquesta direcció es pronuncia l'informe 17/00, de 6 de juliol de 2000, de la Junta Consultiva de Contractación Administrativa: *"debe indicarse que la figura de la delegación de competencias se encuentra regulada en el artículo 13 de la Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones y del Procedimiento Administrativo Común estando referida al ejercicio de las competencias atribuidas a los órganos administrativos en otros órganos aunque no sean jerárquicamente dependientes que se verifica en la adopción de resoluciones que se consideran adoptadas por el órgano delegante. Tal supuesto no se produce en la participación del Secretario o del Interventor como vocales de la Mesa de contratación en la que no adoptan ninguna resolución, sino que se limitan a expresar su opinión sobre las cuestiones relativas a la calificación documental que se acompaña a las proposiciones, a la valoración de las ofertas y a la proposición del adjudicatario del contrato al órgano de contratación, actuaciones que no conllevan la adopción de una resolución."*

Així mateix, en l'informe 3/2008, de 7 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa estableix que: *"Per a la constitució vàlida de les meses de contractació cal l'assistència del president o presidenta, del secretari o secretària i dels vocals i les vocals corresponents, entre els quals hi han de figurar un funcionari o funcionària entre els qui tinguin atribuït legalment o per reglament l'assessorament jurídic de l'òrgan de contractació i un interventor o interventora o, a falta d'aquests, una persona que tingui atribuïdes les funcions corresponents a l'assessorament jurídic, i una altra que tingui atribuïdes les relatives al control economicopressupostari."*

L'exercici de la funció interventora i de la funció d'assessorament jurídic és incompatible amb el de qualsevol altre càrrec o funció dins les meses de contractació, d'acord amb les consideracions que figuren a l'apartat III d'aquest Informe."

En relació a aquesta qüestió cal citar l'apartat 3 de l'article 295 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic que determina el següent:

“Los miembros de la Mesa serán nombrados por el órgano de contratación. El Secretario deberá ser designado entre funcionarios o, en su defecto, otro tipo de personal dependiente del órgano de contratación, y entre los vocales deberán figurar necesariamente un funcionario de entre quienes tengan atribuido legal o reglamentariamente el asesoramiento jurídico del órgano de contratación y un interventor, o, a falta de éstos, una persona al servicio del órgano de contratación que tenga atribuidas las funciones correspondientes a su asesoramiento jurídico, y otra que tenga atribuidas las relativas a su control económico-presupuestario.”

D'acord amb l'anterior es constata que l'assistència d'un interventor a les Meses de contractació no l'hem d'entendre com a persona que efectua tasques de fiscalització sinó com a vocal nat i membre de la Mesa que constitueix l'òrgan col·legiat que assisteix a l'òrgan de contractació per tal de valorar les ofertes presentades pels licitadors. Aquesta tasca de valoració efectuada pels membres de la Mesa, entre ells, l'interventor, no suposa el desenvolupament de la fiscalització prèvia o crítica (que ja s'haurà dut a terme en fiscalitzar els plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques) ni de la fiscalització posterior.

Per aquesta raó, l'interventor designat pot autoritzar a qualsevol persona per tal que en representació seva i com a vocal assisteixi a les Meses de contractació. Així mateix, també hi podrà assistir qualsevol persona que entre les funcions del seu lloc de treball tingui atribuïda aquesta, és a dir, la d'assistència a les meses de contractació, com per exemple els supervisors de comptabilitat i control.

En conseqüència, no podem considerar que l'autorització efectuada per part d'un interventor delegat envers a una persona depenent de la Intervenció pugui ser considerada com una delegació de funcions establerta a l'article 13 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, sinó que només suposa la seva substitució com a vocal membre d'un òrgan col·legiat en els termes que estableix l'article 24.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

5. Recomanació sobre els expedients de contractació on no hi consta l'informa del servei jurídic (punt 10 de l'informe)

Revisats els expedients de contractació de referència en què s'indica que no hi consta expressament l'informe dels serveis jurídics respecte a les modificacions dels plecs de bases que van ser aprovats anteriorment, i tenint en compte les modificacions produïdes en els citats plecs, tot i que no van ser informats específicament i expressament per l'Assessoria Jurídica, es constata que les modificacions incorporades no revestien un caràcter substancial i que s'adequaven a la legalitat vigent en la matèria, alhora que cal posar de manifest que en cada contractació l'Assessoria ha participat, com és preceptiu i essent membres de les meses de contractació, tot verificant el compliment de la legislació vigent, validant els expedients respectius així com els requisits concurrents.

6. Recomanació sobre les pròrrogues de contractes en què el pas a la Intervenció es continua fent amb posterioritat a la signatura (punt 11 de l'informe)

L'aprovació i adjudicació d'un contracte sense fiscalització de la Intervenció Delegada pot ser una causa de nul·litat del contracte, però la pràctica habitual de totes les Intervencions, és mirar-se el contracte i si és correcte des del punt de vista de la legalitat i existeix crèdit suficient i adequat, emetre l'informe sense un pronunciament exprés de favorable o desfavorable, si bé és cert que caldria que en els mateixos hi constés la paraula "informe emès extemporàniament" i que aquest no té efectes suspensius en la tramitació de l'expedient contractual. En tot cas, aquest és un defecte formal que no es pot considerar que es tracti d'un supòsit d'acció u omissió dels previstos a la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

7. Recomanació sobre la missió del programa de seguretat ciutadana (punt 13 de l'informe)

La missió d'aquest programa tal i com estableix l'article 3 de la Llei 10/1994 d'11 de juliol, de la Policia de la Generalitat – Mossos d'Esquadra és: *"garantir la protecció del lliure exercici dels drets i les llibertats i la seguretat ciutadana, assegurar la convivència pacífica i la protecció de les persones i béns en tot el territori de Catalunya"*

Per tant aquest programa té voluntat de permanència mentre que els problemes que es volen solucionar evolucionen any a any. La referència a aquests problemes s'inclou en el diagnòstic de situació tal i com es determina a la Guia per a l'elaboració de programes pressupostaris elaborada per la DG de Pressupostos i s'actualitza d'acord amb la seva evolució.

8. Recomanació sobre la vinculació directa dels indicadors amb l'objectiu (punt 15 de l'informe)

Els indicadors del pressupost per programes s'introdueixen a l'aplicació de Pla de Govern que els assigna automàticament un codi. Els indicadors es vinculen als objectius estratègics del Pla Departamental però no es poden vincular directament als objectius operatius del pressupost per programes perquè l'aplicació no permet aquesta vinculació.

Pel que fa a la vinculació numèrica que proposa la Sindicatura de Comptes no es pot realitzar des dels Departaments perquè la numeració que acaba tenint cada indicador a la memòria que es publica amb el pressupost la determina el Departament d'Economia i Finances.

Malgrat tot, aquesta vinculació és implícita ja que per cada objectiu operatiu hi ha un indicador que n'avalua el compliment.

Departament de Justícia

Generalitat
de Catalunya
La consellera de Justícia

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Avda. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En resposta al vostre escrit de 18 de novembre de 2010, al qual adjunteu el Projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, corresponent a la Revisió d'acompliment de recomanacions de l'Informe 16/2008, relatiu a subvencions per al finançament del torn d'ofici de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica, us faig arribar l'informe de la Secretaria de Relacions amb l'Administració de Justícia.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Montserrat Tura i Camafreita

Barcelona, 3 de desembre de 2010
Ref.SRAJ/SAJ/mc

Generalitat de Catalunya
Departament de Justícia
**Secretaria de Relacions
amb l'Administració de Justícia**

Al·legacions al Projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, corresponent a la Revisió d'acompliment de recomanacions contingudes a l'Informe 16/2008, relatiu a les subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica gratuïta i del Servei d'Orientació Jurídica (exercici 2006)

En data 22 de novembre de 2010 ha estat enregistrat d'entrada al Departament de Justícia l'escrit de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del qual es dona

trasllat del Projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, en la part que afecta l'àmbit de competències d'aquest Departament de Justícia, per tal que es puguin presentar les al·legacions o justificacions corresponents.

Aquesta Secretaria de Relacions amb l'Administració de Justícia comparteix les conclusions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa al grau d'acompliment de les recomanacions contingudes a l'informe 16/2008, relatiu a les subvencions per al finançament del torn d'ofici, de l'assistència jurídica i del Servei d'Orientació Jurídica (exercici 2006).

En aquest sentit, s'han implantat de forma satisfactòria les recomanacions següents:

- 1) Posada en marxa del nou model de SOJ que prevegi la normalització d'un model de memòria per a justificar les subvencions i la prestació del servei.
- 2) Establiment d'un model normalitzat de liquidació de despeses, en el qual es determini la despesa subvencionable i el percentatge o índex de cobertura subvencionat.
- 3) Establiment de mecanismes que facilitin la informació de l'assistència i defensa jurídica efectuada pels lletrats.
- 4) Desenvolupament de la nova aplicació informàtica d'assistència jurídica gratuïta i integració gradual dels diferents col·legis en l'aplicació (AJG web).

Quant a les recomanacions que no han estat totalment implantades, com ara, la introducció de controls de qualitat en la prestació del servei d'assistència jurídica gratuïta, l'establiment d'un sistema de costos que permeti determinar l'import dels mòduls o la reducció dels temps en la tramitació dels expedients, tot i haver-se actuat parcialment en la línia de les observacions fetes, com expressament reconeix la mateixa Sindicatura de Comptes, es reitera el compromís del Departament de continuar treballant per a la total implantació de les mateixes.

[Signatura, il·legible]

Joan Xirau i Serra
Secretari

Barcelona, 2 de desembre de 2010

Servei Català de Trànsit

Servei Català de
Trànsit

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Av. Litoral 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En resposta al projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2010-A, corresponent a la Revisió d'acompliment de recomanacions que ens heu fet arribar, us exposo les següents consideracions:

Pel que fa al conveni signat durant l'any 2009 amb Televisió de Catalunya, considerem que queda exclòs de la regulació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, donat que l'objecte del conveni no es troba inclòs en cap de les categories enumerades en l'Annex II de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, i, per tant, no es tracta d'un contracte de serveis als quals es refereix l'article 10 de l'esmentada Llei.

La raó per la qual entenem que l'únic instrument possible és la subscripció d'un conveni entre el SCT i Televisió de Catalunya, SA i no pas la figura del contracte administratiu és que l'objecte del conveni és l'establiment d'un marc de col·laboració adequat entre les dues entitats amb la finalitat d'assolir un objectiu final, com és l'educació dels infants i joves en la seguretat viària i la mobilitat.

Per tal de dur a terme aquest objectiu, es va considerar positiva l'elaboració d'un producte mitjançant la utilització de personatges ja existents en la plataforma de comunicació "Club Super3" que disposa Televisió de Catalunya, SA, donat que aquesta plataforma ha assolit, després de molts anys de funcionament, una extraordinària difusió entre la població infantil i juvenil així com una diversificació dels instruments de comunicació els quals ens permeten reforçar els continguts i donar continuïtat al projecte.

Pel que fa a la resta de recomanacions que es mantenen total o parcialment, el Servei Català de Trànsit continua treballant per implementar les mesures necessàries per a l'assoliment de l'objectiu recomanat.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Josep Pérez Moya
Director

Barcelona, 9 de desembre de 2010

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-4682-2011