

INFORME 30/2012

DEPARTAMENT DE
LA PRESIDÈNCIA
CONCEPTE
PRESSUPOSTARI
227, TREBALLS PER
ALTRES EMPRESES,
EXERCICI 2010

INFORME 30/2012

**DEPARTAMENT DE
LA PRESIDÈNCIA**
CONCEPTE
PRESSUPOSTARI
227, TREBALLS PER
ALTRES EMPRESES,
EXERCICI 2010


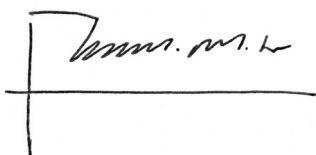
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 de novembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Rejero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe de fiscalització 30/2012, relatiu al Departament de la Presidència, concepte pressupostari 227, Treballs per altres empreses, exercici 2010.

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

Barcelona, 13 de desembre de 2012



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Rejero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS	7
1.2.1. Funcions del Departament de la Presidència	7
1.2.2. Estructura del Departament de la Presidència.....	8
1.2.3. Unitats pressupostàries	9
1.2.4. Normativa aplicable.....	10
2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS DEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA.....	10
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
3.1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS DE CRÈDIT	14
3.2. OBLIGACIONS RECONEGUDES.....	17
3.3. CONTRACTACIÓ	17
3.3.1. Contracte de prestació del servei d'atenció ciutadana 012.....	19
3.3.2. Contractes negociats	21
3.3.3. Contractes menors d'advocats.....	21
3.3.4. Altres contractes.....	23
4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4.1. CONCLUSIONS	23
4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	26
5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	32

ABREVIACIONS

IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, s'emet el present informe relatiu a la fiscalització de regularitat del Concepte pressupostari 227, Treballs per altres empreses, del Departament de la Presidència, exercici 2010.

L'objecte d'aquest informe comprèn, per una banda la verificació de si la informació econòmicofinancera del concepte pressupostari esmentat del Departament de la Presidència es presenta conforme als principis pressupostaris que li són d'aplicació i, per una altra banda, l'esmentat departament compleix la legislació vigent en el desenvolupament de la seva activitat.

L'abast de la revisió efectuada té, doncs, un caràcter limitat, raó per la qual les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada pel Departament de la Presidència durant el període examinat.

En les conclusions d'aquest informe es fan constar tant les observacions que es desprenen del treball de fiscalització com les recomanacions i mesures que el Departament ha d'emprendre per tal de millorar la gestió pressupostària en l'àrea examinada.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

El treball de camp va finalitzar el 30 de juny del 2012.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS

1.2.1. Funcions del Departament de la Presidència

El Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat estableix en l'article 3.1 les funcions que corresponen al Departament de la Presidència i que són les següents:

- El suport directe i l'assistència al president o presidenta de la Generalitat, en el desenvolupament de les seves funcions.
- Les funcions de Secretaria del Govern, l'assessorament, la representació i la defensa jurídica del Govern i de l'Administració de la Generalitat i els organismes que en depenen així com la gestió de les publicacions oficials.
- L'atenció ciutadana, la informació i difusió de l'activitat del president o presidenta de la Generalitat, del Govern de la Generalitat, i dels recursos, els serveis i els programes de l'Administració, així com la coordinació i direcció dels sistemes d'informació i gestió corporativa de la Generalitat.

Aquestes funcions es van ampliar per l'article 3.1 del Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

1.2.2. Estructura del Departament de la Presidència

La Llei 13/2008, del 5 de novembre, de la Presidència de la Generalitat i del Govern, estableix en l'article 12.1.n que correspon al president o presidenta de la Generalitat, en exercici de la direcció de l'acció del Govern, exercir, com a titular, la direcció superior del Departament de la Presidència, si no hi ha nomenat un conseller o consellera de la Presidència.

En el període fiscalitzat era president de la Generalitat José Montilla i Aguilera fins que el 23 de desembre de 2010 en va ser investit president Artur Mas i Gabarró.

El Decret 93/2008, del 29 d'abril, de reestructuració del Departament de la Presidència, estableix l'estructura i organització del Departament en el període fiscalitzat, la qual va ser vigent fins que en el 2011 es tornà a reestructurar pel Decret 1/2011, del 4 de gener i posteriorment pel Decret 325/2011, del 26 d'abril.

El Departament de la Presidència s'estructura en les unitats directives que es detallen a continuació juntament amb les persones que ocupaven el càrrec en el període fiscalitzat:

- a) Secretaria General de la Presidència: Isaías Táboas Suárez (del 30 de novembre del 2006 al 9 de novembre del 2010) substituït per Laia Bonet Rull (del 10 de novembre al 27 de desembre del 2010), substituïda per Francesc Homs Molist (nomenat el 29 de desembre del 2010).
- b) Secretaria del Govern: Laia Bonet Rull (del 24 d'abril del 2007 al 27 de desembre del 2010).

- c) Gabinet Jurídic de la Generalitat: Jaume Galofré Crespi (del 7 gener del 2004 a l'11 de gener del 2011)
- d) Secretaria per a la Unió Europea: Anna Terrón (del 27 de desembre del 2006 al 27 de febrer del 2010), substituïda per Albert Moreno Humet (del 2 març del 2010 al 4 de gener del 2011).
- e) Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid: José Ignacio Cuervo Argudín (del 12 juny del 2007 a l'11 de gener del 2011)
- f) Secretaria General Adjunta: Jordi Menéndez i Pablo (del 29 d'abril del 2008 al 29 de desembre del 2010)

1.2.3. Unitats pressupostàries

L'estructura organitzativa esmentada en l'apartat anterior es configura en el pressupost en diferents unitats pressupostàries tal com es detalla a continuació:

- Gabinet i Secretaria General de la Presidència (PR01):
 - PR0101: Delegació de Madrid i altres Secretaria General
 - PR0102: Secretaria per a la Unió Europea
 - PR0103: Direcció d'Anàlisi i Prospectiva
 - PR0104: Direcció General de Coordinació Interdepartamental
 - PR0105: Direcció General de Comunicació del Govern
- Secretaria del Govern (PR02):
 - PR0201: Secretaria del Govern
 - PR0202: Gabinet Jurídic
- Secretaria General Adjunta (PR03):
 - PR0301: Gabinet Relacions Externes
 - PR0302: Administració General
 - PR0303: Subdirecció General d'Obres i Serveis
 - PR0304: Direcció General Difusió Corporativa
 - PR0305: Direcció General d'Atenció Ciutadana

La fiscalització s'ha efectuat mitjançant la fiscalització horitzontal de les diferents unitats pressupostàries.

1.2.4. Normativa aplicable

La normativa específica aplicable que s'ha tingut en compte en la fiscalització ha estat la següent:

- Llei 7/1996, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 57/2002, del 19 de febrer, de modificació del Decret 257/1997, del 30 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Decret 93/2008, del 29 d'abril, de reestructuració del Departament de la Presidència
- Llei 13/2008, del 5 de novembre, de la Presidència de la Generalitat i del Govern.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

D'igual forma també s'han tingut en compte altres normes generals referents a la contractació o als comptes pressupostaris que hagin pogut afectar el concepte fiscalitzat.

2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS DEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA

La present fiscalització es limita al concepte pressupostari 227, Treballs realitzats per altres empreses corresponent a l'exercici 2010. No obstant això, per contextualitzar el pressupost fiscalitzat es presenta a continuació la Liquidació de l'exercici del capítol 2, Despeses de béns corrents i de serveis i de l'article pressupostari 22, Material, subministraments i altres, on s'inclou la despesa analitzada.

El Compte general del Departament de la Presidència presenta la Liquidació següent del capítol 2, despeses de béns corrents i de serveis, de l'exercici 2010:

Quadre 1. Capítol 2: Despeses de béns corrents i de serveis

Apliació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució %	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
20	Lloguers i cànon	4.204.924,58	4.440.279,32	4.043.410,14	91,06	3.140.675,72	902.734,42	22,33
21	Conservació i reparació	2.088.852,80	1.841.073,01	2.800.851,82	152,13	1.869.290,94	931.560,88	33,26
22	Material, subministraments i altres	40.285.859,22	40.589.425,60	36.979.409,89	91,11	24.238.729,32	12.740.680,57	34,45
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.244.539,76	1.134.631,05	874.004,07	77,03	757.071,58	116.932,49	13,38
24	Despeses de publicacions	2.974.212,44	3.029.012,44	3.150.068,76	104,00	2.136.345,99	1.013.722,77	32,18
Total		50.798.388,80	51.034.421,42	47.847.744,68	93,76	32.142.113,55	15.705.631,13	32,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb l'agregació de les dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2010.

En el capítol 2 detallat en el quadre anterior s'inclou l'article 22, Material, subministraments i altres, que es presenta a continuació:

Quadre 2. Article 22: Material, subministraments i altres

Apliació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució %	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
220	Material d'oficina	466.417,76	466.417,76	457.628,71	98,12	383.904,28	73.724,43	16,11
221	Subministraments	1.232.115,64	702.115,64	1.369.288,10	195,02	1.216.159,59	153.128,51	11,18
222	Comunicacions	6.806.473,20	6.361.473,20	1.224.770,20	19,25	908.062,22	316.707,98	25,86
223	Transports	105.614,06	75.614,06	109.040,37	144,21	84.768,51	24.271,86	22,26
224	Despeses d'assegurances	5.500,00	5.500,00	2.279,47	41,44	2.279,47	-	-
225	Tributs	146.533,67	98.773,11	149.214,32	151,07	80.943,19	68.271,13	45,75
226	Despeses diverses	10.178.294,30	8.457.518,20	7.798.532,78	92,21	5.121.904,51	2.676.628,27	34,32
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.935.655,71	9.134.900,30	11.781.497,13	128,97	7.597.939,90	4.183.557,23	35,51
228	Serveis informàtics	15.409.254,88	15.287.113,33	14.087.158,81	92,15	8.842.767,65	5.244.391,16	37,23
Total		40.285.859,22	40.589.425,60	36.979.409,89	91,11	24.238.729,32	12.740.680,57	34,45

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb l'agregació de les dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2010.

La Liquidació pressupostària del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, inclosa en el Compte general del Departament de la Presidència en l'exercici 2010, es detalla a continuació de forma agregada i per cada unitat pressupostària tal com figura en els comptes presentats.

Quadre 3. Concepte 227: Treballs realitzats per altres empreses (tot el Departament: PR01+PR02+PR03)

Aplicació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució %	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
227 001	Neteja i sanejament	1.345.376,00	1.147.038,24	1.098.921,21	95,81	589.579,15	509.342,06	46,35
227 002	Seguretat	1.364.104,00	1.249.104,00	811.681,35	64,98	597.998,66	213.682,69	26,33
227 005	Estudis i dictàmens	862.571,73	845.791,73	247.671,69	29,28	129.968,62	117.703,07	47,52
227 007 0000	Gestió de centres i serveis	-	1.280.730,96	6.858.330,76	535,50	4.683.214,80	2.175.115,96	31,71
227 007 0042	Gestió de centres i serveis (generació de crèdit)*	-	1.964.345,03	-	-	-	-	-
227 008	Intèrprets i traductors	124.120,00	119.120,00	102.005,63	85,63	68.229,07	33.776,56	33,11
227 011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	-	94.600,00	93.794,10	99,15	56.786,76	37.007,34	39,46
227 089 0000	Altres treballs realitzats per altres empreses	2.239.483,98	2.399.350,52	2.535.485,76	105,67	1.456.368,79	1.079.116,97	42,56
227 089 0042	Altres treballs realitzats per altres empreses (generació de crèdit)*	-	34.819,82	33.606,63	96,52	15.794,05	17.812,58	53,00
Total		5.935.655,71	9.134.900,30	11.781.497,13	128,97	7.597.939,90	4.183.557,23	35,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb l'agregació de les dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2010.

* El Compte general presenta de forma separada les partides pressupostàries acabades en 0000 i 0042.

En el Departament de la Presidència el concepte pressupostari 227 figura en el Compte general per cada unitat pressupostària. A continuació es presenta el resum del concepte 227 pel total de cada unitat pressupostària i seguidament el detall de cada partida:

Quadre 4. Concepte 227, per unitats pressupostàries

Unitat	Descripció unitat pressupostària	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució %	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
PR01	Gabinet i SG de la Presidència	910.094,12	921.814,12	756.311,16	82,05	538.481,01	217.830,15	28,80
PR02	Secretaria del Govern	278.680,00	350.714,36	245.611,32	70,03	153.306,51	92.304,81	37,58
PR03	Secretaria General Adjunta	4.746.881,59	7.862.371,82	10.779.574,65	137,10	6.906.152,38	3.873.422,27	35,93
Total		5.935.655,71	9.134.900,30	11.781.497,13	128,97	7.597.939,90	4.183.557,23	35,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2010.

El detall de les partides pressupostàries per cada unitat pressupostària, tal com figura en el Compte general, és el següent:

Quadre 5. Concepte 227, Gabinet i Secretaria General de la Presidència (PR01)

Aplicació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució %	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
227 001	Neteja i sanejament	16.560,00	16.560,00	26.514,78	160,11	26.514,78	-	-
227 002	Seguretat	-	-	-	-	-	-	-
227 005	Estudis i dictàmens	226.234,12	260.454,12	33.640,00	12,92	33.640,00	-	-
227 007	Gestió de centres i serveis	-	-	-	-	-	-	-
227 008	Intèrprets i traductors	18.000,00	13.000,00	7.178,78	55,22	6.732,11	446,67	6,22
227 011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	-	-	-	-	-	-	-
227 089	Altres treballs realitzats per altres empreses	649.300,00	631.800,00	688.977,60	109,05	471.594,12	217.383,48	31,55
Total		910.094,12	921.814,12	756.311,16	82,05	538.481,01	217.830,15	28,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2010.

Quadre 6. Concepte 227, Secretaria del Govern (PR02)

Aplicació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
227 001	Neteja i sanejament	-	-	-	-	-	-
227 002	Seguretat	-	-	-	-	-	-
227 005	Estudis i dictàmens	125.000,00	74.000,00	-	-	-	-
227 007	Gestió de centres i serveis	-	-	-	-	-	-
227 008	Intèrprets i traductors	-	-	5.844,10	1.339,34	4.504,76	77,08
227 011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	-	-	-	-	-	-
227 089 0000	Altres treballs realitzats per altres empreses	153.680,00	258.646,54	222.911,17	136.173,12	86.738,05	38,91
227 089 0042	Altres treballs realitzats per altres empreses (generació de crèdit)*	-	18.067,82	16.856,05	15.794,05	1.062,00	6,3
Total		278.680,00	350.714,36	245.611,32	153.306,51	92.304,81	37,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2010.

* El Compte general presenta de forma separada les partides pressupostàries acabades en 0000 i 0042.

Quadre 7. Secretaria General Adjunta (PR03)

Aplicació	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pagaments pendents	Pendent pagam. %
227 001	Neteja i sanejament	1.328.816,00	1.130.478,24	1.072.406,43	563.064,37	509.342,06	47,50
227 002	Seguretat	1.364.104,00	1.249.104,00	811.681,35	597.998,66	213.682,69	26,33
227 005	Estudis i dictàmens	511.337,61	511.337,61	214.031,69	96.328,62	117.703,07	54,99
227 007 0000	Gestió de centres i serveis	-	1.280.730,96	6.858.330,76	4.683.214,80	2.175.115,96	31,71
227 007 0042	Gestió de centres i serveis (generació de crèdit)*	-	1.964.345,03	-	-	-	-
227 008	Intèrpret i traductors	106.120,00	106.120,00	88.982,75	60.157,62	28.825,13	32,39
227 011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	-	94.600,00	93.794,10	56.786,76	37.007,34	39,46
227 089 0000	Altres treballs realitzats per altres empreses	1.436.503,98	1.508.903,98	1.623.596,99	848.601,55	774.995,44	47,73
227 089 0042	Altres treballs realitzats per altres empreses (generació de crèdit)*	-	16.752,00	16.750,58	-	16.750,58	100,00
Total		4.746.881,59	7.862.371,82	10.779.574,65	6.906.152,38	3.873.422,27	35,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2010.

* El Compte general presenta de forma separada les partides pressupostàries acabades en 0000 i 0042.

Les observacions que es desprenen de l'anàlisi dels quadres anteriors es detallen en els respectius apartats de fiscalització que es presenten a continuació.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, aprova pel concepte 227, Secció de la Presidència, un pressupost inicial de 5.935.655,71 €, que correspon a la suma de les tres seccions pressupostàries detallades en els apartats anteriors (vegeu el Quadre 4).

Durant l'exercici 2010 el pressupost inicial aprovat ha augmentat en 3.199.244,59 € mitjançant nombroses modificacions de crèdit, les quals es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 8. Modificacions de crèdit

Aplicació	Concepte	Pressupost inicial	Transfèrències (+)	Transfèrències (-)	Altres modificacions	Pressupost definitiu
227.001	Neteja i sanejament	1.345.376,00	-	(198.337,76)	-	1.147.038,24
227.002	Seguretat	1.364.104,00	-	(115.000,00)	-	1.249.104,00
227.005	Estudis i dictàmens	862.571,73	34.220,00	(51.000,00)	-	845.791,73
227.007 0000	Gestió de centres i serveis	-	1.280.730,96	-	-	1.280.730,96
227.007.0042	Gestió de centres i serveis (generació de crèdit)	-	-	-	1.964.345,03	1.964.345,03
227.008	Intèrprets i traductors	124.120,00	-	(5.000,00)	-	119.120,00
227.011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	-	94.600,00	-	-	94.600,00
227.089 0000	Altres treballs realitzats per altres empreses	2.239.483,98	298.866,54	(139.000,00)	-	2.399.350,52
227.089.0042	Altres treballs realitzats per altres empreses (generació de crèdit)	-	-	-	34.819,82	34.819,82
Total		5.935.655,71	1.708.417,50	(508.337,76)	1.999.164,85	9.134.900,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades pel Departament de la Presidència.

Durant l'exercici 2010 s'han tramitat les modificacions següents:

- Transferències de crèdit: s'han efectuat trenta expedients de transferències de crèdit que afecten al concepte pressupostari fiscalitzat que en global augmenten crèdits en 1.708.417,50€ i disminueixen crèdits en 508.337,76€, i per tant el net de totes les transferències augmenten l'import pressupostat inicialment en 1.200.079,74€.
- Generacions de crèdit: en l'exercici s'han aprovat quinze expedients de generació de crèdit derivats d'ingressos nous no previstos, que han augmentat el crèdit del concepte 227 en 1.999.164,85€.

Adicionalment a les transferències i generacions de crèdit, en l'exercici 2010 han afectat el crèdit pressupostari els conceptes següents, els quals no requereixen una tramitació formal d'expedient de modificació de crèdit:

- Traspassos de crèdit: els traspassos s'efectuen en la mateixa partida del mateix programa i entre subcentres del mateix servei.

Durant l'exercici s'han efectuat tretze traspassos de crèdit que han afectat el concepte pressupostari fiscalitzat.

- Crèdits vinculats: bosses de vinculació que s'efectuen dins del mateix subcentre. L'article 3 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de

Catalunya per al 2010, estableix que en el capítol 2 els crèdits autoritzats vinculen per servei, programa i capítol.

En l'exercici 2010 ha mancat pressupost suficient en deu partides pressupostàries, que han pogut reconèixer les obligacions perquè es disposava de crèdit suficient en les corresponents bosses de vinculació.

De la revisió de les diferents partides vinculades destaca la partida pressupostària D/227000700/1210/0000, que ha reconegut obligacions per sobre del seu pressupost definitiu per 5.577.599,80 € atès que les partides D/222000300/1210/0000 i D/228000400/1210/0000 disposaven d'excedents de crèdit per 5.486.594,38 € i 1.738.097,49 €, respectivament.

En la revisió de les diferents modificacions de crèdit s'han posat de manifest les observacions detallades a continuació.

De forma prèvia, en la consideració dels punts següents cal tenir present que el Departament de la Presidència gestiona el seu pressupost de despeses però no disposa de pressupost d'ingressos, atès que és gestionat pel Departament competent en matèria d'economia i finances, i com a conseqüència el moment en què es considera l'ingrés en les generacions de crèdit del Departament de la Presidència està condicionat per la seva autorització. Tenint en compte aquest funcionament, les observacions són les següents:

- El Gabinet Jurídic presta assistència pel sincrotró i cobra una compensació del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa. La generació de crèdit de l'expedient 16/10, per 12.013,18 €, correspon a dues factures emeses l'1 de setembre i 28 de desembre del 2009 cobrades el 12 de març del 2010. Per tant, es tracta d'un ingrés per prestació de serveis realitzats i facturats l'exercici anterior, en el qual s'hauria d'haver reconegut i que ha estat cobrat el 2010, i no d'una generació de crèdit de l'exercici corrent.
- Onze dels expedients de generació de crèdit, per 714.349,96 €, corresponen a nous ingressos pels abonaments dels ingressos per les trucades rebudes pel servei d'atenció ciutadana 012, i s'inclouen com a despesa de la gestió del servei en el concepte 227000700. Cal fer esment que aquestes generacions creen un crèdit per una despesa ja contractada (Gestió centre 012) i pressupostada per vinculació de crèdit. És a dir, no es un nou crèdit sinó que finança una despesa ja prevista, donat que ni en l'expedient ni en l'execució consta que s'hagi aplicat a una nova despesa.
- Es disposa de dos expedients de 16.752 € cadascun; un amplia el crèdit del concepte 226, i l'altre el del concepte 227, pel patrocini per una empresa privada d'una exposició, d'acord amb un conveni de novembre del 2009. Cal mencionar que aquest conveni fixa en el pacte segon que el patrocini es cobraria el 31 de març del 2010, i per tant no correspon a una generació de crèdit per un nou ingrés no previst sinó al cobrament prèviament establert pel compliment d'un conveni.

3.2. OBLIGACIONS RECONEGUDES

En l'exercici 2010 s'han reconegut obligacions per un total d'11.781.497,13€, que es detallen en l'apartat 2 del present informe per cada unitat i concepte.

Les diferents factures comptabilitzades han estat aprovades pel secretari general adjunt i han estat intervingudes, i inclouen un segell d'entrada i un altre de conformitat del responsable de la despesa efectuada.

La Sindicatura ha revisat una mostra d'obligacions reconegudes que representa el 77% sobre el total, tenint en compte que moltes de les factures (neteja, seguretat, atenció telefònica, etc.) són recurrents i periòdiques i en aquests casos a més de la factura s'ha verificat que la suma de les factures correspon a l'import del contracte.

D'aquesta mostra, s'ha efectuat una selecció aleatòria de documents dels quals s'ha revisat el pagament a través del programa informàtic de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya GECAT, en l'exercici corrent o en l'exercici 2011, segons correspongués. En la revisió de la mostra esmentada s'ha observat que la mitjana del període de pagament de les factures ha estat al voltant dels cent vint dies. Cal fer esment que aquest termini supera els cinquanta-cinc dies per efectuar el pagament que estableix l'article 3.3 de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Les factures fiscalitzades s'adeqüen al seu concepte pressupostari i disposen del corresponent contracte (vegeu l'apartat 3.3).

Cal destacar, pel seu import, la comptabilització del servei d'atenció ciutadana 012, el qual ha tingut obligacions reconegudes per 6.857.495,56€, l'exercici 2010. Aquesta despesa es va comptabilitzar en exercicis anteriors en el concepte pressupostari 222.001, Despeses postals, missatgeria i altres similars i, des del 2010, s'ha registrat en el 227.007, Gestió de centres i serveis. Com a conseqüència d'aquest fet, no es disposa de pressupost suficient en el concepte pressupostari actual però la despesa s'ha reconegut correctament perquè ambdues partides són en la mateixa bossa de vinculació pressupostària, tal com s'ha explicat en l'apartat anterior.

3.3. CONTRACTACIÓ

D'acord amb la informació facilitada pel Departament de la Presidència, en l'exercici 2010 es van executar trenta-dos contractes vinculats al concepte pressupostari 227 per 20.800.923,50€, dels quals se n'han fiscalitzat disset, que sumen 19.867.740,68€, amb una

cobertura del 96% de l'import. Alguns d'aquests contractes tenen caràcter pluriennal o finalitzen la seva vigència en exercicis posteriors i per tant el seu import no es reconeix íntegrament en l'exercici fiscalitzat.

En el quadre següent es detallen els contractes de l'exercici revisats de la mostra i el seu procediment d'adjudicació:

Quadre 9. Mostra revisada

Núm.	Empresa adjudicatària		Import	Procediment
1	ICESE Prevención, SL		25.500,00	Acord marc
2	Vigilantes de Seguridad Expres, SA		324.299,80	Acord marc
3	Vigilantes de Seguridad Expres, SA		193.893,88	Acord marc
4	Atento Teleservicios España, SAU*		10.895.096,78	Obert
5	Atento Teleservicios España, SAU		996.850,00	Modificat
6	Atento Teleservicios España, SAU*		3.676.335,21	Modificat
7	Discobole, la compagnie des Traducteurs du Midi, SL		34.800,00	Negociat sense publicitat
8	Factiva Limited		22.272,00	Negociat sense publicitat
9	Agencia EFE, SA		81.268,35	Negociat sense publicitat
10	Serveis de l'Espectacle Focus, SA		500.000,00	Obert
11	Proyectos Integrales de Limpieza, SA	Lot 1	475.517,80	Acord marc
		Lot 2	3.763,14	
		Lot 3	27.395,33	
12	Proyectos Integrales de Limpieza, SA*	Lot 1	1.374.172,13	Obert
		Lot 2	81.273,37	
13	Lavinia Tec-Com, SL		60.512,50	Negociat sense publicitat
14	Fundació Privada Institut Ildelfons Cerdà		33.640,00	Acord marc
15	Metropolis Seguridad y Protección, SL		978.270,39	Acord marc
16	Instituto DYM, investigaciones y asesoramiento económico en distribución, mercados y ventas, SA		30.960,00	Acord marc
17	Team&Quality Consulting, SL		51.920,00	Negociat sense publicitat
Total			19.867.740,68	

Imports en euros.

Font: Dades facilitades pel Departament de la Presidència.

* Contracte pluriennal.

Adicionalment s'han revisat cent dotze contractes menors per 524.370,67 €, el que representa el 37,50% de l'import total.

En els apartats següents es detallen els aspectes observats en la revisió de la contractació.

3.3.1. Contracte de prestació del servei d'atenció ciutadana 012

Donat l'import del contracte de prestació del servei d'atenció ciutadana 012 i l'impacte en els comptes fiscalitzats, la Sindicatura l'ha analitzat des del seu inici, en l'exercici 2009, fins a la seva finalització en exercicis posteriors. S'ha efectuat la revisió completa dels expedients 4, 5 i 6.

El contracte i les seves modificacions han estat els següents:

- El 13 de maig del 2009 se signa el contracte inicial per 10.895.096,78 € (expedient 4) a executar en dos anys, de l'1 de juliol del 2009 al 30 de juny del 2011; 5.473.987,18 € corresponen al 2010.
- El 20 de novembre del 2009 se signa una modificació de 996.850 € per a l'exercici 2009, per ampliació de serveis (expedient 5).
- El 9 de juliol del 2010 se signa una segona modificació del contracte per 3.676.335,21 €, dels quals 2.450.726,03 € corresponen a l'exercici 2010 i la resta al 2011 (expedient 6).
- El 30 de juny del 2011 se signa la pròrroga del contracte per sis mesos, de l'1 de juliol al 31 de desembre del 2011, per 3.202.272,03 €, import que inclou una reducció del preu originari del contracte per valor de 800.568,01 €.
- El 12 de desembre del 2011 se signa una segona pròrroga per un nou període de dotze mesos, de l'1 de gener al 31 de desembre del 2012, i per 6.404.544,06 €.

De la revisió d'aquest contracte es poden fer les observacions detallades a continuació:

- En resum dels punts anteriors, el contracte de prestació de servei d'atenció ciutadana 012 s'adjudica inicialment per 10.895.096,78 € per dos anys, i s'executa per 15.568.281,99 €, un 43% superior al preu licitat, més dues pròrrogues per valor de 9.606.816,09 €. A la data de la fiscalització el contracte es troba en execució.

L'increment del 43% sobre el preu del contracte es desglossa en dues modificacions per un import total de 4.673.185,21 €.

Cal fer esment que l'article 284.c de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) estableix com a possible causa de resolució del contracte les modificacions, malgrat siguin successives, que impliquin, aïlladament o conjuntament, una alteració del preu superior al 20%.

- En la primera modificació de 996.850 € (expedient 5) per l'ampliació de serveis en l'exercici 2009 es posa de manifest el següent:

- Suposa una modificació del 9% respecte al contracte pluriennal formalitzat per 10.895.096,78 €. No obstant això, tenint en compte que l'esmentada modificació correspon únicament a l'annualitat del 2009, que estava contractada per 2.643.878,74 €, la modificació suposa un increment del 38% respecte de l'annualitat modificada.

La modificació, s'ha tramitat considerant la totalitat pluriennal del contracte, tant pel que fa al percentatge de modificació com a la no necessitat del dictamen de la Comissió Jurídica Assessora que estableix l'article 195.3.b de la LCSP per a les modificacions superiors al 20% dels contractes superiors a 6 M€.¹

- El motiu de la modificació contractual esmentada en el paràgraf anterior, per 996.850 € (expedient 5), és incorporar al servei telefònic 012 consultes pel Servei d'Ocupació de Catalunya, permisos de pesca del Departament de Medi Ambient i tràmits de la base de dades SAC+.

Cal mencionar que l'objecte del contracte inicial del servei d'atenció ciutadana 012 és únic, amb independència dels continguts de les informacions difoses i, per això, es va definir en funció dels preus unitaris d'atenció al públic i no dels continguts dels serveis objecte d'informació.

- L'execució de la modificació signada el 20 de novembre del 2009 s'ha reconegut en dues factures de data 30 de novembre del 2009 per la totalitat de l'import, pagades el 2010. De la seva anàlisi es desprèn el següent:

a) Factura per ampliació de serveis

La primera factura de les dues esmentades, per valor de 547.308,59 € (IVA inclòs) es fa per concepte Ampliació de serveis 012 i no per les trucades efectives rebudes tal com s'estableix en el contracte inicial.

Es considera que no ha estat justificada la facturació de la modificació, atès que l'execució s'hauria d'haver reconegut en funció de l'increment real del servei d'atenció telefònica per les noves prestacions contractades el 2009 i no per la quantia estimada. En els exercicis següents es continuen prestant els nous serveis malgrat que no es modifiqui el pressupost.

b) Factura per serveis pendents d'efectuar

La segona de les factures, per valor de 449.541,41 € (IVA inclòs), està calculada pel preu del servei per trucades, però fa referència al desembre del 2009, és a dir, per unes trucades encara no efectuades.

1. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de les al·legacions presentades.

- La segona modificació del contracte (expedient 6) es va signar el 9 de juliol del 2010 per un import pluriennal total de 3.676.335,21 €, amb una reserva de crèdit pel 2010 en la partida 227007 per 2.450.726,03 €. No obstant això, a la data de la reserva de crèdit no hi havia crèdit suficient en la partida, però sí que n'hi havia en la bossa de vinculació pressupostària.

3.3.2. Contractes negociats

En l'exercici 2010 el Departament ha licitat quinze contractes pel procediment negociat sense publicitat que afecten el concepte pressupostari revisat, dels quals han estat fiscalitzats cinc expedients (expedients 7, 8, 9, 13 i 17).

L'article 153.1 de la LCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació s'efectua a partir de les negociacions de les condicions del contracte i de les consultes als diversos licitadors.

En els expedients fiscalitzats, en el plec de clàusules es detalla la forma de la negociació, d'acord amb l'article 162, però en els expedients no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors, sinó que únicament s'hi fa una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades.

Els òrgans consultius de contractació administrativa ja s'han pronunciat en aquests termes en casos similars: la Resolució 50/2011, del 24 de febrer del 2011, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, va anul·lar una adjudicació per manca de constància en la negociació.

3.3.3. Contractes menors d'advocats

La partida 227.089, Altres treballs realitzats per altres empreses, inclou les despeses de contractació de serveis per a la defensa jurídica de l'Administració de la Generalitat formalitzada mitjançant nombrosos contractes menors per la seva quantia individual.

L'actual marc normatiu preveu l'externalització dels serveis jurídics amb caràcter excepcional. Així, el principi general és que l'assessorament en dret i la representació i defensa jurídica del Govern de la Generalitat i la seva Administració són exercits pels advocats que integren el Cos d'Advocacia, d'acord amb l'article 1.1 de la Llei 7/1996, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

En qualsevol cas, els dictàmens o informes encarregats pel Govern o dels departaments d'assumptes puntuals a advocats o juristes externs poden enriquir el coneixement jurídic

de l'Administració però en cap cas suplantar la funció que, emparada en els principis de legalitat i imparcialitat abans esmentats, han d'exercir necessàriament els funcionaris del Cos d'Advocacia (article 7.2 de la Llei 7/1996 i article 25.2 del Decret 57/2002, segons la naturalesa de l'assumpte afectat, i amb el control d'un informe previ motivat i específic del director o directora del Gabinet Jurídic).

El director del Gabinet Jurídic en l'informe del 17 de novembre del 2009 va manifestar que el volum d'assumptes de què s'ocupava la Direcció General d'Assumptes Contenciosos no podia ser assumit per la plantilla actual.

El director del Gabinet Jurídic de la Generalitat afegeix en el seu informe de data 23 de desembre del 2009, que en relació amb l'encàrrec a advocats externs de la defensa jurídica de la Generalitat de Catalunya, aquests contractes presenten uns elements singulars respecte de la resta de contractes, considerant que cada encàrrec és en ell mateix un objecte contractual i, per tant, un contracte diferenciat, i així, no hi ha un fraccionament si es contracta el mateix advocat per diferents expedients.

En la mostra efectuada per la Sindicatura, cinc advocats, detallats a continuació, han facturat durant el 2010 per sobre dels 18.000€, límit màxim per un contracte menor, per la suma de diferents expedients:

Quadre 10. Contractes menors d'advocats

Advocats	Import	Nombre d'expedients / contractes menors
A.A.	67.702,00	11
V.P.J.A.	28.368,00	28
M.G.I.	25.056,00	2
H.P.X.	26.768,00	32
J.S.J.	31.867,00	14
Total	179.761,00	87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura considera que els contractes externs realitzats tenen un fil conductor per la seva matèria (urbanisme, matèria sancionadora, etc.) que permetria una licitació, en la qual es respectessin els elements singulars de cada encàrrec.

L'article 7.2 de la Llei 7/1996, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, estableix que els encàrrecs a advocats externs ha de ser excepcional. La reiteració de contractes menors a advocats externs per cobrir les mancances de disponibilitat del Gabinet Jurídic posa en qüestió aquesta excepcionalitat.

3.3.4. Altres contractes

En la revisió s'han posat de manifest altres aspectes relacionats amb la contractació. Es detallen a continuació:

- En el contracte de servei de suport a la posada en marxa de l'Oficina d'Atenció Ciutadana de Girona al llarg de l'any 2010 (expedient 17), s'estableix en la clàusula sisena que la garantia definitiva de 2.200€ es faria efectiva mitjançant retenció del preu, d'acord amb l'article 84.2 de la LCSP. No obstant això, no es va efectuar la preceptiva retenció i el contracte es va executar sense disposar de la garantia.
- L'article 134 de la LCSP estableix la necessitat d'establir i publicitar els diferents criteris emprats en l'adjudicació i que aquests criteris estiguin ponderats. En l'expedient del contracte per a la realització d'un document d'estratègia per al Govern de Catalunya en relació amb la Unió per a la Mediterrània de 33.640€ (expedient 14), no hi consten els criteris ponderats emprats per a la selecció del licitador. No obstant això, hi consta un informe de valoració, no ponderat, de les diferents ofertes presentades i la proposta d'adjudicació a la més econòmica.

4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el concepte pressupostari 227, Treballs per altres empreses, del Departament de la Presidència, exercici 2010, s'exposen a continuació les conclusions i les observacions i recomanacions pertinents.

Com a conclusió del treball de fiscalització cal dir que la Liquidació del pressupost del concepte pressupostari 227, Treballs per altres empreses, del Departament de la Presidència de l'exercici 2010 expressa, en tots els aspectes significatius, la seva situació pressupostària a la data de tancament de l'exercici, d'acord amb la normativa aplicable. No obstant això, es fan les observacions que es detallen en l'apartat següent.

Pel que fa al compliment de la legalitat, excepte per les observacions que es detallen en l'apartat següent, en l'exercici 2010 el Departament de la Presidència compleix la legalitat vigent en matèria de contractació de les despeses incloses en el concepte pressupostari 227, Treballs per altres empreses.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha centrat en la revisió del concepte pressupostari esmentat i per l'exercici 2010, amb la documentació facilitada. Per tant, l'informe té un abast que, en ser restringit, no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es resumeixen els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si s'escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

1. La generació de crèdit, tal com estableix la normativa vigent, correspon a ingressos no previstos o superiors als que figuren al pressupost inicial. En catorze expedients de generació de crèdits, els quals han estat adequadament tramitats i formalitzats, el nou crèdit no prové de nous ingressos no previstos per finançar noves despeses, sinó que corresponen a cobraments de conceptes ja coneguts o per finançar despeses ja previstes en el pressupost (vegeu l'apartat 3.1).

Es recomana que les generacions de crèdit s'efectuïn dins dels paràmetres normatius establerts per als nous ingressos i que s'apliquin en partides de despesa amb una insuficiència pressupostària.

2. En la revisió dels pagaments de les obligacions reconegudes en l'exercici s'ha observat que la mitjana en el període de pagament de la mostra de les factures revisades ha estat al voltant dels cent vint dies. Aquest termini supera els cinquanta-cinc dies per efectuar el pagament establert per l'article 3.3 de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que disposa mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (vegeu l'apartat 3.2).
3. El contracte de prestació del servei d'atenció ciutadana 012 s'adjudica inicialment per 10.895.096,78€ a executar en dos anys, i s'executa per 15.568.281,99€, un 43% superior al preu licitat, més dues pròrrogues per valor de 9.606.816,09€. A la data de fiscalització, el contracte es troba en execució.

L'increment del 43% sobre el preu del contracte correspon a les modificacions tramitades. L'article 284.c de la LCSP estableix que les modificacions en el contracte poden ser causa de resolució, malgrat que siguin successives i que impliquin –aïlladament o conjuntament– una alteració del preu del contracte superior al 20% (vegeu l'apartat 3.3.1).

4. El contracte de prestació del servei d'atenció ciutadana 012 es modifica el 2009 per 996.850€ per l'ampliació de serveis en l'exercici. A continuació es detallen les observacions que se'n desprenen de la revisió (vegeu l'apartat 3.3.1)²:

2. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de les al·legacions presentades.

- El 30 de novembre del 2009 es factura un import de 547.308,59 € (IVA inclòs), pagat el 2010, pel concepte Ampliació de serveis 012 i no per les trucades efectives rebudes tal com s'estableix en el contracte inicial. Es considera que no ha estat justificada la facturació de la modificació, atès que l'execució s'hauria d'haver reconegut en funció de l'increment real del servei d'atenció ciutadana per les noves prestacions contractades al 2009 i no per la quantia estimada. En els següents exercicis es continuen prestant els nous serveis, malgrat que no es modifiqui el pressupost (vegeu l'apartat 3.3.1).
 - La segona de les factures de data 30 de novembre del 2009 per valor de 449.541,41 € (IVA inclòs), està calculada pel preu del servei per trucades, però referit al desembre del 2009; és a dir, per unes trucades encara no efectuades.
5. En els expedients fiscalitzats licitats pel procediment negociat sense publicitat no hi consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors, sinó que únicament s'hi fa una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades, contràriament al que estableix l'article 153 i següents de la LCSP (vegeu l'apartat 3.3.2).

La Sindicatura recomana que s'estableixin els procediments adequats de negociació en els contractes que permetin donar un compliment adequat al precepte normatiu.

6. La Generalitat formalitza mitjançant nombrosos contractes menors per la seva quantia individual la contractació d'advocats externs per a la defensa jurídica de l'Administració. El Departament de la Presidència considera cada encàrrec com un objecte contractual i, per tant, un contracte diferenciat, i així no hi ha un fraccionament si es contracta el mateix advocat per diferents expedients. No obstant això, la Sindicatura considera que els contractes externs realitzats tenen un fil conductor per la seva matèria (urbanisme, matèria sancionadora, etc.) que permetria una licitació, en la qual es respectessin els elements singulars de cada encàrrec.

La reiteració en la contractació d'advocats externs posa en dubte que aquesta s'utilitzi de la forma excepcional que estableix la Llei 7/1996, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 3.3.3).

7. Un contracte de 44.000 € (IVA no inclòs) ha estat executat sense efectuar la retenció de la garantia de 2.200 € establerta en el mateix contracte (vegeu l'apartat 3.3.4).
8. En l'expedient d'un contracte adjudicat per 33.640 € no hi consten els criteris ponderats emprats per seleccionar el licitador que estableix l'article 134 de la LCSP (vegeu l'apartat 3.3.4).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès al Departament de la Presidència en data 24 d'octubre del 2012.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Departament de la Presidència ha enviat resposta a través del seu escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes de data 12 de novembre del 2012.

La resposta rebuda es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya
Departament de la Presidència
Direcció de Serveis

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyora,

Adjunt, us trameto l'escrit d'al·legacions que el Departament de la Presidència presenta al projecte d'informe del *Concepte pressupostari 227, Treballs per altres, del Departament de la Presidència, exercici 2010*, que el passat dia 24 d'octubre de 2012 va tenir entrada al Departament de la Presidència, als efectes que les esmentades al·legacions siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Teresa Prohies i Ricart
Directora de Serveis

Barcelona, 12 de novembre de 2012

ESCRIT D'AL·LEGACIONS QUE PRESENTA EL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA AL PROJECTE D'INFORME SOBRE EL CONCEPTE PRESSUPOSTARI 227, TREBALL PER ALTRES EMPRESES, DEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA, EXERCICI 2010

Havent tingut entrada al registre del Departament de la Presidència el passat 24 d'octubre de 2012 el projecte d'informe emès per la Sindicatura de Comptes sobre el *concepte pressupostari 227, Treball per altres empreses, del Departament de la Presidència, exercici 2010*, i un cop analitzades les seves conclusions, observacions i recomanacions, es presenten les següents al·legacions, als efectes que siguin tingudes en compte i es recullin en l'informe final de la Sindicatura de Comptes:

Al·legació a l'observació 1 de l'apartat 4.2

Observació: Es recomana que les generacions de crèdit s'efectuïn dins dels paràmetres normatius establerts pels nous ingressos i que s'apliquin en partides de despesa amb una insuficiència pressupostària.

El Departament de la Presidència no comptabilitza el pressupost d'ingressos global de la Generalitat de Catalunya, per la qual cosa desconeix quan els ingressos són superiors als previstos en el pressupost inicial. És el Departament d'Economia i Coneixement el que comptabilitza els ingressos i qui coneix l'estat dels mateixos i, per tant, és qui, davant la proposta de generació dels Departaments, n'autoritza o no la generació dins del paràmetres normatius.

El que han de complir les propostes de generació del Departament de la Presidència fetes en l'exercici 2010 no és l'anterior, que és el paràmetre pel qual el Departament d'Economia i Coneixement autoritza o no la generació, sinó que les propostes vinguin derivades de les operacions que es concretin en l'article 6 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, que, al seu torn, remet a l'article 44 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

En aquest sentit cal puntualitzar que totes les propostes de generació que la Sindicatura ha analitzat en l'apartat 3.1 del projecte d'informe van ser fetes emparades amb la legislació esmentada i van ser autoritzades per l'aleshores Departament d'Economia i Finances.

Conclusió: Es considera que l'anàlisi sobre les autoritzacions de generació de crèdit a favor del Departament de la Presidència i les observacions practicades en el projecte d'informe, han de ser traslladades al departament competent en la matèria.

Al·legació a l'observació 2 de l'apartat 4.2

Observació: La mitjana en el període de pagament de la mostra de factures revisades supera el termini previst per l'article 3.3 de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre.

Els pagaments de les obligacions reconegudes no les realitza el Departament de la Presidència sinó el Departament d'Economia i Coneixement. D'altra banda, la llei

15/2010, de 5 de juliol, no va ser vigent durant tot el 2010, per la qual cosa el termini de 55 dies al qual fa referència el projecte d'informe no és aplicable a totes les factures que han pogut ser revisades.

Conclusió: Es considera que aquesta observació també ha de ser traslladada al departament competent en la matèria.

Al·legació a l'observació 3 de l'apartat 4.2

Observació: Les modificacions del contracte 012 superen el 20% de l'import primitiu del contracte i segons l'article 284.c) de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de contractes del sector públic (LCSP), és una causa de resolució del contracte.

L'article 284.c) LCSP preveu en efecte aquesta causa de resolució, però la mateixa no és d'aplicació automàtica. En aquest sentit cal interpretar el que disposa aquest article amb la resta d'articles d'aplicació a les modificacions contractuals:

1. Les causes de resolució previstes en l'article 284 són un complement a les previstes amb caràcter general a l'article 206 de la LCSP. La lletra i) d'aquest article disposa que són causes de resolució les que s'assenyalin específicament per a cada categoria de contracte en aquesta Llei.

L'article 207.1 disposa que la resolució dels contractes s'acordarà per l'òrgan de contractació, de ofici o a instància del contractista, en el seu cas, seguin el procediment que en les normes de desenvolupament d'aquesta Llei s'estableixin.

Per tant, l'aplicació de la causa de resolució prevista en l'article 284.c) LCSP per resoldre el contracte és una facultat que pot fer servir alguna de les parts contractants.

2. L'article 202 LCSP és l'article que regula pròpiament les modificacions contractuals, i estableix que l'òrgan de contractació, pot introduir modificacions per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes, justificant degudament la seva necessitat a l'expedient.

Aquest article en cap moment fixa cap percentatge que limiti la quantitat a modificar. Això vol dir que les modificacions poden ser superiors al 20% de l'import primitiu del contracte, però en el cas que es superi aquest percentatge, per aplicació de l'article 284.c), es pot instar la resolució contractual, en lloc d'acceptar la modificació proposada.

3. En tots els expedients de modificació contractual, d'acord amb l'article 102 del Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions públiques, consta l'acceptació expressa del contractista amb la modificació contractual proposada.

Conclusió: En totes les modificacions del contracte del servei d'atenció ciutadana 012 queda clar que la modificació ha estat proposada per l'administració contractant i acceptada expressament per l'empresa contractista, sense que cap de les dues parts hagi fet ús de la facultat de resoldre el contracte establerta en l'article 284.c) LCSP.

Al·legació a l'observació 4 de l'apartat 4.2

Observació: En la primera modificació del servei d'atenció telefònica 012, per a l'any 2009, la Sindicatura considera que, d'acord amb l'article 195.3.b) LCSP, hauria estat necessari el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

Aquest article estableix que es preceptiu el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora en els supòsits de modificacions de contractes, quan la seva quantia, aïlladament o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu primitiu del contracte i aquest sigui igual o superior a 6.000.000 d'euros.

S'adjunta còpia de l'informe jurídic, de data 25 de setembre de 2009, que sobre aquest expedient va emetre l'Assessoria Jurídica del Departament de la Presidència on diu textualment:

"Finalment, atès que l'import de la modificació que es proposa (996.850, IVA inclòs) no és superior al 20% del preu primitiu del contracte (10.895.096,78 € lva inclòs), no és preceptiu l'informe de la Comissió Jurídica Assessora, amb caràcter previ a la seva resolució per l'òrgan de contractació, de conformitat amb l'article 195 de la LCSP".

S'adjunta còpia del dictamen 138/10 de la Comissió Jurídica Assessora, aprovat el 20 d'abril de 2010, sobre la segona modificació del contracte de abans esmentat on es diu textualment:

"La modificació que es proposa és la segona que es pretén efectuar del citat contracte de serveis, el preu total del qual es fixà en 10.895.096,78 euros. La primera modificació, tal com consta en els antecedents, es va formalitzar el 20 de novembre de 2009 i, en no sobrepassar el 20% del preu primitiu, no es va sotmetre a dictamen d'aquest alt òrgan consultiu. En canvi, com després veurem, l'import acumulat de la modificació que ara es proposa, juntament amb l'import corresponent la primera modificació contractual del servei d'atenció ciutadana 012, comporta aproximadament un increment del 43% del preu primitiu del contracte".

S'adjunta còpia del dictamen 146/11 de la Comissió Jurídica Assessora, aprovat el 23 de juny de 2011, sobre la tercera modificació, a la baixa, del contracte de constant referència on es diu textualment:

"Es tracta d'un contracte de serveis que ja ha estat objecte de dictamen favorable d'aquesta Comissió (Dictamen 138/10) amb motiu d'una modificació anterior. De fet aquest contracte es va modificar una primera vegada, el 20 de novembre de 2009, sense que fos sotmès a dictamen, atès que la modificació no superava l'import del 20% del preu primitiu a què fa referència l'article 195.3 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre..."

Conclusió: L'Assessoria Jurídica del Departament de la Presidència i la Comissió Jurídica Assessora, entenen que el preu primitiu del contracte és 10.895.096,78 euros i, en conseqüència, afirmen que en la tramitació de la primera modificació del contracte per import de 996.850, IVA inclòs, no era necessari el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

Al·legació a l'observació 5 de l'apartat 4.2

Observació: En els procediments negociats sense publicitat no consta que s'hagi efectuat cap negociació amb els licitadors sinó que es limiten a fer una valoració de les ofertes tècniques i econòmiques presentades pels licitadors, contràriament a l'establert a l'article 153 i següents LCSP.

La LCSP regula en els articles 160 i ss. la tramitació del procediment negociat. L'article 160 disposa que en el plec de clàusules administratives particulars es determinaran els aspectes econòmics i tècnics que, en el seu cas, hagin de ser objecte de negociació.

D'altra banda, els articles 134 i 135 de la mateixa Llei estableixen les regles per a la selecció de l'adjudicatari, regulant la inclusió de criteris de valoració de les ofertes, la classificació d'aquestes i la possibilitat de demanar informes tècnics per a l'adjudicació del contracte.

Tots aquests aspectes estan recollits en la clàusula onzena dels plecs de clàusules administratives particulars dels procediments negociats tramitats i que es reproduïx, en part a continuació:

"Onzena. Negociació i adjudicació

11.1 Negociació

Una vegada qualificada la documentació general i esmenats, en el seu cas, els defectes o omissions de la documentació presentada, l'òrgan de contractació negociarà les condicions d'execució del contracte i els termes de les ofertes respecte dels àmbits de negociació indicats a l'annex 5 d'aquest plec.

L'òrgan de contractació adoptarà les mesures adients per tal de garantir que totes les empreses tinguin un tracte igualitari en l'accés a la informació del procediment.

L'òrgan de contractació podrà sol·licitar els informes tècnics que consideri necessaris abans de formular la seva proposta d'adjudicació.

11.2 Criteris de valoració de les ofertes

Per a la valoració de les proposicions i la determinació de l'oferta econòmica més avantatjosa, s'ha d'atendre als criteris de valoració que es determinen en l'annex 5.

Els licitadors o les licitadores que hagin aportat la documentació acreditativa de què l'empresa disposa en la seva plantilla d'un nombre de treballadors amb discapacitat superior al 2% a que es refereix la clàusula 9.5.1 h) i la clàusula 9.5.2 d'aquests Plecs, gaudiran de preferència en l'adjudicació, en els termes establerts per la Disposició addicional sisena, apartat 1, sempre que la proposició presentada iguali en els seus termes a la més avantatjosa segons els criteris que serveixen de base per a l'adjudicació concretats al mateix Annex 5.

11.3 Ofertes amb valors anormals o desproporcionats

Si s'escau, la determinació de les ofertes que presentin uns valors anormals o desproporcionats s'ha de dur a terme d'acord amb el procediment establert a l'article 136.3 de la LCSP, amb el preceptiu tràmit d'audiència al contractista.

...."

Per tant, l'establiment de possibles àmbits de negociació ha d'estar recollit en l'annex 5 del mateix plec de clàusules administratives. Aquest a la seva vegada també ha de recollir els criteris de valoració de les ofertes.

En l'annex 5 del procediments negociats objecte de fiscalització solament es van establir criteris de valoració, ja que no hi havia cap àmbit o aspecte del contracte que fos necessari negociar. Tanmateix, en algunes ocasions la redacció d'aquest annex 5 pot donar lloc a confusió.

Conclusió: Atès que la redacció del contingut de l'annex 5 pot provocar confusió, i atenent la recomanació de la Sindicatura, es donarà una nova redacció als plecs per tal d'aclarir conceptes i diferències entre els criteris de negociació i els criteris d'adjudicació.

Al·legació a l'observació 6 de l'apartat 4.2

Observació: Els contractes d'advocats externs tenen un fil conductor per la seva matèria que permetria una licitació marc.

Referent aquest punt s'adjunta l'informe del Responsable en Recerca Jurídica i Anàlisi, del Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya del dia 22 de juny del 2009, que donava resposta a aquesta mateixa recomanació però feta aleshores arran de l'informe de control a posteriori de la Intervenció Delegada al Departament de la Presidència. L'informe justifica la contractació per a la defensa jurídica de l'Administració de la Generalitat mitjançant contractes menors individualitzats en tant que l'objecte de cada encàrrec és únic i per la seva singularitat no es pot assegurar que l'assumpte existirà, per tant no es pot programar amb antelació.

La contractació d'advocats externs només es duu a terme de manera excepcional, tal i com preveu la normativa aplicable a aquest tipus de supòsits. El fet que en un exercici s'hagin dut a terme un nombre més o menys elevat de contractacions no implica que no s'estigui davant d'una situació d'excepcionalitat. En l'exercici actual i també en l'any 2011, el nombre de contractes d'advocats externs ha disminuït considerablement respecte l'any que ha analitzat la Sindicatura. Això només pot obeir a l'aplicació del criteri d'excepcionalitat, ja que pressupostàriament es disposava d'una quantitat similar a la de l'exercici 2010.

Conclusió: La contractació d'advocats externs s'empara en la possibilitat reconeguda a la LCSP de dur a terme contractes menors, atesa la seva quantia i en l'informe emès l'any 2009 pel Gabinet Jurídic de la Generalitat.

Al·legació a l'observació 7 de l'apartat 4.2

Observació: Un contracte ha estat executat sense efectuar la retenció de la garantia establerta en el mateix contracte.

El Departament de la Presidència, quan va advertir que al document comptable mancava la retenció de la garantia i dintre del període d'execució contractual, va sol·licitar a la Intervenció General poder modificar l'import dels documents comptables de pagament per comptabilitzar la retenció preceptiva, però la programació del pagament per via confirming no donava la possibilitat de fer la modificació del document que es va sol·licitar.

Al·legació a l'observació 8 de l'apartat 4.2

Observació: En un contracte adjudicat per 33.640 €, no hi consten en l'expedient els criteris ponderats emprats per a la selecció del licitador que estableix l'article 134 de la LCSP.

L'expedient al qual fa referència la Sindicatura és el número 2010094, tramitat per procediment negociat sense publicitat i adjudicat a la Fundació Privada Institut Ildelfons Cerdà.

En l'annex 5 del plec de clàusules administratives particulars que figuren en aquest expedient es detallen els criteris de valoració següents: el mètode de desenvolupament del treball (disseny metodològic, mitjans personal), el termini d'execució (cronograma), i el preu que els licitadors ofereixin. Aquests criteris es disposen per ordre decreixent d'importància i són els que després es recullen en l'informe proposta d'adjudicació que figura en aquest expedient, de data 12 de maig de 2010.

El fet que els criteris establerts en l'annex 5 no tinguin ponderació s'ajusta al que estableix l'article 134 de la LCSP. En concret, el paràgraf segon de l'apartat 4 d'aquest article disposa que en el cas, que per raons degudament justificades, no sigui possible ponderar els criteris escollits, aquests s'han d'enumerar per ordre decreixent d'importància.

Conclusió: Tal com s'especifica a la conclusió de l'al·legació número 5, es revisaran els continguts de l'annex 5 per tal d'aclarir conceptes i diferències entre els criteris de negociació i els criteris d'adjudicació.

Barcelona, 12 de novembre de 2012.

[Signatura, il·legible]

Francesc Homs i Molist
Secretari General

La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades, han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe, llevat d'alguna modificació del text, que s'indica en cada cas, no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

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: desembre de 2012

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 34220-2012