

INFORME 36/2009

PROGRAMA 223,
PREVENCIÓ,
EXTINCIÓ
D'INCENDIS
I SALVAMENTS
EXERCICI 2008

INFORME 36/2009

**PROGRAMA 223,
PREVENCIÓ,
EXTINCIÓ
D'INCENDIS
I SALVAMENTS
EXERCICI 2008**

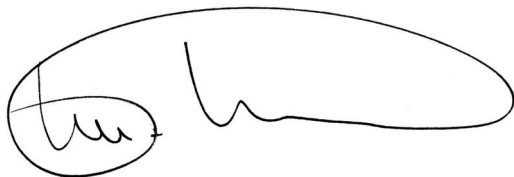
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 2 de desembre de 2009, 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. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Rejero, 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 Rejero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 36/2009, relatiu al Programa 223, Prevenció, extinció d'incendis i salvaments, exercici 2008.

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

Barcelona, 12 de gener de 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1. OBJECTIUS I ABAST.....	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST.....	7
1.3. NORMATIVA.....	8
2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA PRESSUPOSTARI 223.....	8
2.1. ELEMENTS DEL PROGRAMA.....	8
2.2. MEMÒRIA INICIAL DEL PROGRAMA 223.....	9
3. FISCALITZACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DEL PROGRAMA 223.....	13
3.1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	13
3.2. REMUNERACIONS DE PERSONAL.....	14
3.3. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS.....	18
3.4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.....	20
3.5. INVERSIONS REALS.....	21
3.6. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.....	22
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	22
5. FISCALITZACIÓ DE LA MEMÒRIA I FITXA D'AVUACIÓ DE RESULTATS I INDICADORS.....	25
6. FISCALITZACIÓ DE LA COMPTABILITAT ANALÍTICA.....	26
7. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	28
7.1. CONCLUSIONS.....	28
7.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	28
8. ANNEXOS.....	30
9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	36
10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	44

ABREVIACIONS

DGPEIS	Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments
DIRIP	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
ISP	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
M€	Milions d'euros
OR/PI	Obligacions reconegudes / Pressupost inicial
PD	Pressupost definitiu
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLFPC	Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTIUS 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 2009, s'emet el present informe de fiscalització relatiu al Programa 223, Prevenció, extinció d'incendis i salvaments. Aquest Programa inclou la majoria de despeses imputades a la Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments (DGPEIS) dependent del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació (DIRIP), i una part de despeses imputades inicialment al Gabinet i Secretaria General d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Els objectius d'aquest informe han estat els següents:

- Verificar que el Programa 223 recull totes les despeses que li són imputables.
- Analitzar l'elaboració de la Memòria inicial, la fitxa d'avaluació de resultats i l'assoliment d'objectius del Programa 223.
- Verificar que l'execució del Programa 223 s'ajusta a la normativa vigent.
- Analitzar el grau de desenvolupament del sistema de comptabilitat analítica implantat pel DIRIP.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2008.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i s'han efectuat totes aquelles proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient per aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions d'aquest informe.

La metodologia ha consistit en la revisió i avaluació prèvia del procediment general seguit pel DIRIP respecte a l'elaboració del Programa 223, Prevenció, extinció d'incendis i salvaments, i la revisió posterior d'una mostra d'expedients de les diferents partides pressupostàries del Programa. També s'ha analitzat l'estat actual de desenvolupament i implantació del sistema de comptabilitat de costos pel que fa a la DGPEIS.

El treball de camp s'ha portat a terme en les dependències del DIRIP.

1.3. NORMATIVA

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, a l'hora de realitzar aquest informe, és la següent:

- Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 del desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).
- Decret 246/1996, del 5 de juliol, que aprova el reglament del Cos de Bombers Voluntaris de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució TRI/4220/2006, del 27 de novembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'acord de la Mesa sectorial de negociació del personal d'administració i tècnic regulador de les condicions de treball dels funcionaris del Cos de Bombers de la Generalitat de Catalunya per al període 2006-2008.

2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA PRESSUPOSTARI 223

Des de l'exercici 2006 la Generalitat presenta un pressupost orientat a resultats, mitjançant l'elaboració d'una classificació de les despeses per programes pressupostaris, que té el mateix nivell que les tradicionals classificacions orgànica i econòmica.

2.1. ELEMENTS DEL PROGRAMA

La guia per a l'elaboració de la Memòria dels programes pressupostaris presentada pel Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, defineix un programa pressupostari com el conjunt integrat d'activitats, serveis i productes, sota la responsabilitat d'un únic centre gestor que consumeixen recursos dirigits a complir una missió, amb objectius específics i resultats desitjables que han de poder ser mesurables.

D'acord amb les instruccions per a l'elaboració del pressupost anual, el DIRIP, mitjançant la DGPEIS com a centre gestor, presenta la Memòria del Programa 223, Prevenció, extinció d'incendis i salvaments. Aquesta Memòria ha d'incloure els següents elements:

Diagnòstic de la situació

El diagnòstic de la situació ha d'incloure la descripció de la situació, la identificació dels problemes o necessitats i la identificació de la població o col·lectiu a qui va dirigit el Programa. És convenient fer referència a algun estudi, anàlisi o mandat legal.

Missió

La missió del Programa ha de ser una descripció breu de la raó de ser d'aquest i ha d'incloure el resultat esperat, quins problemes es volen solucionar i a qui va dirigit.

Objectius estratègics i operatius

Els objectius estratègics representen el resultat desitjat a mitjà termini. Han de ser el resultat de l'anàlisi realitzada en la fase de diagnòstic i ser coherents amb la missió del Programa.

L'objectiu estratègic ha de tenir assignat uns objectius operatius. Aquests han de ser específics i mesurables.

Serveis, productes i activitats

Els serveis, productes i activitats són les estratègies, accions concretes i serveis que es portaran a terme per assolir els objectius. Han d'indicar com es pot assolir l'objectiu al qual van lligats.

Indicadors

Els indicadors són variables que expressen, en termes quantitius, el grau d'assoliment dels objectius fixats.

2.2. MEMÒRIA INICIAL DEL PROGRAMA 223

El Programa pressupostari 223 inclou despeses de la Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments (centre gestor IT03) i del Gabinet i Secretaria General d'Interior, Relacions Institucionals i Participació (centre gestor IT01).

La Memòria inicial del Programa pressupostari 223 del centre gestor IT03 presentada pel DIRIP respecte a l'exercici 2008 es presenta seguidament:

Servei/entitat	Direcció General Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments (IT03)
Unitat responsable	Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments
Diagnòstic de la situació	<p>L'evolució de les condicions climatològiques, cap a una situació actual de severa sequera, ha portat un increment del risc d'incendis forestals. Així mateix, les característiques de la societat i economia modernes han fet augmentar de manera molt considerable els incendis urbans, amb una clara incidència en les persones, i els incendis i accidents industrials amb la seva connotació de risc químic o d'emissió de substàncies contaminants.</p> <p>Per a la prevenció d'aquests riscos i la gestió, si escau, de la corresponent emergència o sinistre, la DGPEIS s'estructura en 72 parcs de bombers professionals i 78 parcs de bombers voluntaris, els quals es complementen en l'època estival amb 30 parcs d'estiu i 80 punts de guaita.</p> <p>Tots els parcs estan equipats i dotats amb els mitjans humans i tècnics per atendre el servei durant les 24 hores del dia dels 365 dies de l'any. El 30 de setembre de 2007 es disposa de 728 vehicles (402, els més nous, en règim de rènting i 326, els més antics, en propietat).</p> <p>L'antiguitat i estat de conservació d'algunes d'aquestes edificacions fan que no reuneixin les millors condicions tècniques i urbanístiques per una funcionalitat i operativitat òptimes. De la mateixa manera, es continua desenvolupant el pla de renovació i millora de vehicles segons el seu estat de conservació o obsolescència.</p> <p>El nombre de bombers funcionaris a 30 de setembre de 2007, és de 2.445, el de bombers voluntaris és de 1.944 i el d'aspirants a bombers voluntaris de 415. La dotació dels equips de prevenció activa forestals (EPAF) és de 37. Durant la campanya d'estiu de l'any 2007, aquest personal es va reforçar amb la contractació temporal de 1.337 efectius. Tots aquests recursos es recolzen perfectament els uns amb els altres i els bombers poden ser mobilitzats i desplaçats per a una major eficàcia en prestació del servei, en funció de la disponibilitat i de la magnitud del sinistre.</p>
Missió	<p>La DGPEIS és l'òrgan competent de la gestió i coordinació de les emergències i salvaments a tot el territori i per a tota la població de Catalunya: aquesta gestió comprèn les accions destinades a protegir les persones, els béns i el medi ambient davant de situacions de greu risc col·lectiu, de catàstrofes i de calamitats públiques, com poden ser incendis, tant forestals com urbans o industrials, nevades, riuades, allaus, desprendiments, ensorraments, accidents químics i radiològics, entre altres. D'altra banda, està demostrat que la prevenció és el millor instrument per evitar els incendis i accidents que podien tenir conseqüències greus per a la integritat de les persones. És per això que s'aposta cada vegada més pel treball de la prevenció mitjançant campanyes de sensibilització, jornades, cursos i simulacres.</p>
Objectius estratègics i operatius	<ol style="list-style-type: none"> 1. Potenciar la millora dels recursos humans i materials del Cos de Bombers. <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Incrementar en 110 el nombre de bombers professionals durant l'any 2008. 1.2. Realitzar 15 actuacions de renovació i ampliació dels parcs de bombers. 1.3. Subministrar 98 vehicles. 2. Millorar la gestió i qualitat del Cos de Bombers. <ol style="list-style-type: none"> 2.1. No superar en 2 el valor mitjà o ràtio: "Hectàrees cremades / Nombre d'incendis de vegetació de menys de 50 hectàrees". 2.2. No superar el 50% d'Hectàrees cremades sobres les potencialment cremables en incendis de vegetació de més de 50 Hectàrees.

Serveis / productes / activitats	<ol style="list-style-type: none"> 1. Continuar amb el procés de renovació i ampliació del parc mòbil de bombers (tant els vehicles de tipus genèric com els especialitzats). 2. Continuar desenvolupant el Pla de rehabilitació dels parcs de bombers funcionaris i el Pla específic de rehabilitació dels parcs de bombers voluntaris. 3. Elaborar la carta de serveis al ciutadà. 4. Elaborar el projecte de llei de prevenció, extinció d'incendis i salvaments. 5. Modificar la normativa reguladora del cos de bombers voluntaris. 6. Implantar les mesures organitzatives i operatives que permeten incrementar la capacitat extintora i millorar la lluita contra els incendis. 7. Consolidar les especialitats, tant des del vessant de recursos humans com d'infraestructura i equipament específic, per tal de cobrir adequadament el conjunt de necessitats/demanda de servei (salvament de tot tipus, risc químic etc.). 8. Reforçar l'estructura de comandament del Cos de Bombers per obtenir millors resultats de servei al ciutadà i, a la vegada, començar a plantejar nous sistemes de treball i control del mateix. 9. Elaborar un pla de formació contínua per als bombers. 10. Revisar de forma definitiva i global el Pla director de bombers. 11. Crear mecanismes d'anàlisi i avaluació dels serveis. 				
Indicadors	Nom	Tipus	Unitat	2007 previst	2008 previst
	1. Incorporació de nous bombers professionals	Input	Nombre	138	110
	2. Superfície cremada (ha) / incendis vegetació menys de 50 ha	Eficiència	Nombre ha / incendi	2	2
	3. Percentatge d'hectàrees cremades respecte a les hectàrees potencialment cremades en incendis de vegetació de més de 50 hectàrees	Eficiència	Percentatge	50	50
	4. Subministrament de vehicles	Input	Nombre	-	51
	5. Renovació i ampliació de parcs de bombers	Resultats	Nombre	-	15
Impacte sobre polítiques transversals Medi ambient					
Resum de despeses del Programa					
Capítol	Pressupost inicial				
1. Remuneracions del personal	138.036.819,94				
2. Despeses corrents de béns i serveis	30.465.445,24				
4. Transferències corrents	261.520,00				
6. Inversions reals	3.512.000,00				
7. Transferències de capital	600.000,00				
Total despeses	172.875.785,18				
Nombre de llocs de treball pressupostats	3.210				

Imports en euros.

Font: DIRIP.

La Memòria inicial del Programa pressupostari 223 del centre gestor IT01 presentada pel DIRIP respecte a l'exercici 2008 és la següent:

Servei/entitat	Gabinet i Secretaria General d'Interior, Relacions Institucionals i Participació (IT01)				
Unitat responsable	Gabinet i Secretaria General				
Diagnòstic de la situació	<p>El DIRIP realitza obres per tal de construir nous parcs de bombers i per ampliar, reformar o millorar els parcs de bombers existents. Per tal de finançar aquestes obres, el departament transfereix recursos a l'empresa GISA que n'és l'encarregada de l'execució.</p> <p>D'altra banda, s'ha unificat la dotació pressupostària per la xarxa de telecomunicacions i serveis informàtics en el centre gestor IT01, i s'ha distingit el programa corresponent a cada unitat directiva.</p>				
Missió	Facilitar els recursos necessaris per tal de finançar les obres de nous parcs de bombers i per ampliar, reformar o millorar els parcs existents.				
Objectius estratègics i operatius	<p>1. Finançar la realització de les obres dels edificis del Departament.</p> <p>1.1. Transferir a GISA 22.949.000,00€ per finançar les obres de reforma i construcció de diversos parcs de bombers.</p>				
Serveis / productes / activitats	1. Transferir a l'empresa GISA els recursos previstos per al 2008.				
Indicadors	Nom	Tipus	Unitat	2007 previst	2008 previst
	1. Recursos transferits a GISA per obres parcs bombers.	Input	Nombre	-	22.949.000
Impacte sobre polítiques transversals					
Resum de despeses del Programa					
Capítol	Pressupost inicial				
1. Remuneracions del personal	0,00				
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.498.012,23				
4. Transferències corrents	0,00				
6. Inversions reals	24.244.013,62				
7. Transferències de capital	0,00				
Total despeses	29.742.025,85				
Nombre de llocs de treball pressupostats	0				

Imports en euros.

Font: DIRIP.

3. FISCALITZACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DEL PROGRAMA 223

El detall de la liquidació del pressupost de despeses del Programa 223, per capítols pressupostaris és el següent:

Despeses	2008			2007		
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	138.036.819,94	144.201.531,72	135.821.335,06	120.218.855,14	126.755.939,18	124.708.909,52
2. Despeses corrents de béns i serveis	35.963.457,47	37.292.768,82	36.301.511,17	41.630.034,47	42.866.988,53	40.692.283,64
4. Transferències corrents	261.520,00	377.916,46	317.036,76	790.020,00	1.060.699,56	286.580,99
6. Inversions reals	27.756.013,62	27.960.435,59	27.366.825,07	17.808.771,60	18.159.720,04	15.197.756,17
7. Transferències de capital	600.000,00	848.700,00	848.650,34	1.493.500,00	1.693.500,00	681.036,87
Total	202.617.811,03	210.681.352,59	200.655.358,40	181.941.181,21	190.536.847,31	181.566.567,19

Imports en euros.

Font: DIRIP.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 95,2% l'exercici 2008, mentre que l'exercici 2007 va ser d'un 95,3%.

3.1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

A continuació es detalla el pressupost inicial de l'exercici 2008 del Programa 223, amb les seves modificacions pressupostàries:

Despeses	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Augments per transferències	Minoracions per transferències	Generació de crèdit	Crèdit definitiu
1. Remuneracions del personal	138.036.819,94	-	328.691,78	(1.204.619,27)	7.040.639,27	144.201.531,72
2. Despeses corrents de béns i serveis	35.963.457,47	164.338,99	1.729.520,71	(564.548,35)	-	37.292.768,82
4. Transferències corrents	261.520,00	98.428,09	17.968,37	-	-	377.916,46
6. Inversions reals	27.756.013,62	204.421,97	-	-	-	27.960.435,59
7. Transferències de capital	600.000,00	-	248.700,00	-	-	848.700,00
Total	202.617.811,03	467.189,05	2.324.880,86	(1.769.167,62)	7.040.639,27	210.681.352,59

Imports en euros.

Font: DIRIP.

Els romanents incorporats de l'exercici 2007 provenen de compromisos adquirits sense que s'hagi reconegut l'obligació a 31 de desembre de 2007. Del total, 49.039,85 € corresponen a subvencions concedides, sense que hagi finalitzat el termini per presentar la justificació; 49.388,24 € a ingressos finalistes que han estat efectivament ingressats sense

haver pogut reconèixer l'obligació i 368.760,96€ a disposicions efectuades sense que s'hagi reconegut l'obligació per no disposar de documentació justificativa.

Les transferències de crèdit s'han fet amb les limitacions establertes en l'article 42, de la TRLFPC, i en l'article 5 de la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.

Les generacions de crèdit corresponen a subvencions rebudes del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) pels següents imports i conceptes:

- 1.084.975,55€ per al finançament del Programa de prevenció d'incendis forestals durant la campanya d'hivern 2007-2008.
- 5.955.663,72€ per al finançament del Programa de lluita contra incendis forestals.

3.2. REMUNERACIONS DE PERSONAL

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2007 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2008			2007		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
12. Personal funcionari	98.884.437,01	94.699.984,63	94.699.984,63	85.505.923,43	84.882.093,23	84.882.093,23
13. Personal laboral	9.560.118,27	8.775.590,28	8.775.590,28	8.625.903,78	8.335.995,86	8.335.995,86
15. Incentius, rendiment i activitats extraordinàries	7.553.985,20	6.849.569,15	6.849.569,15	6.832.892,13	6.828.992,49	6.828.992,49
16. Assegurances i cotitzacions socials	27.874.299,46	25.167.499,22	25.167.285,54	25.445.162,58	24.315.770,68	24.275.170,28
17. Pensions i altres prestacions socials	328.691,78	328.691,78	328.691,78	346.057,26	346.057,26	346.057,26
Total despeses	144.201.531,72	135.821.335,06	135.821.121,38	126.755.939,18	124.708.909,52	124.668.309,12

Imports en euros.

Font: DIRIP.

La gestió del capítol I del Programa pressupostari fiscalitzat la realitza la Subdirecció General de Recursos Humans i Relacions Laborals de la Secretaria General del Departament i la Subdirecció General d'Administració i Recursos Humans de la Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments del DIRIP.

Dins l'article 12, Personal funcionari, s'inclouen les nòmines dels bombers funcionaris i interins i dels bombers aspirants. La Sindicatura no ha fiscalitzat les nòmines del personal administratiu que està adscrit a la DGPEIS ja que aquestes nòmines es comptabilitzen en les aplicacions de la Secretaria General del DIRIP.

Durant l'exercici 2007 no es va fer cap convocatòria de concurs oposició per a l'accés a bomber o bombera de l'escala bàsica encara que havia l'oferta de cent places. La convocatòria d'aquestes places es va fer l'exercici 2008 i durant aquest exercici hi ha hagut les proves de l'oposició.

A part dels concursos oposicions que es comenten en el paràgraf anterior, s'han realitzat concursos oposicions per a l'accés a la categoria de caporal o caporala, sergent o sergenta i bomber o bombera de 1a, pels quals 93, 41 i 140 persones, respectivament, han accedit al canvi de categoria un cop passat el concurs oposició.

A 31 de desembre de 2008 i 2007 el nombre de bombers a la DGPEIS era el següent:

Cos	2008	2007
Bombers	2.407	2.431

Font: DIRIP.

S'ha revisat una mostra d'onze nòmines del mes d'octubre, escollides aleatòriament, que han evidenciat els fets següents:¹

- Les nòmines verificades estan d'acord amb les taules retributives aprovades per a l'exercici 2008.
- En una de les nòmines que inclou una liquidació (bomber de 1a que passa a una situació de segona activitat per una incapacitat que li impedeix desenvolupar algunes de les tasques pròpies de la seva escala i categoria) s'ha detectat un error en el càlcul del complement específic de la paga extra. Se li ha pagat un import superior al que li correspondria a causa de problemes en el programa informàtic, que no calcula correctament aquest import.

Dins l'article 13, Personal laboral, es troben diferents nòmines que corresponen a diferents tipus de personal, el qual es classifica de la manera següent:

- Personal de la campanya forestal del Departament
- Personal de la campanya forestal subvencionada. Dins d'aquests trobem:
 - Personal subvencionat pel SOC (campanya d'estiu i hivern)
 - Personal subvencionat per la Unió Europea (programa Fire Paradox)
 - Personal subvencionat per la Diputació de Barcelona

1. S'ha considerat la mostra prou representativa, atès que la confecció de la nòmina es realitza automàticament.

En el cas de les subvencions del SOC hi ha signats convenis en els quals el SOC es compromet a fer aportacions econòmiques a canvi de la contractació de treballadors en situació d'atur.

El projecte Fire Paradox és un programa europeu que es finança amb fons europeus que es reben un cop s'ha justificat la despesa.

Amb la Diputació de Barcelona hi ha signat un conveni de col·laboració per a la contractació durant la campanya forestal d'estiu del personal que hagi d'intervenir, preferentment com a conductors o acompanyants dels vehicles.

El nombre d'aquest personal varia considerablement d'acord amb la temporalitat de les campanyes. Durant els exercicis 2008 i 2007 era el següent:

Període	2008	2007
Gener	124	110
Febrer	125	128
Març	127	134
Abril	70	133
Maig	67	407
Juny	180	1.348
Juliol	1.265	1.354
Agost	1.259	1.345
Setembre	1.264	1.337
Octubre	313	168
Novembre	290	83
Desembre	260	1

Font: DIRIP.

S'ha revisat una mostra de sis nòmines del mes d'octubre escollides aleatòriament. Les proves realitzades han evidenciat que els imports estan d'acord amb les taules retributives aprovades per a l'exercici 2008.

L'article 15, Incentius al rendiment i gratificacions extraordinàries, inclou el pagament de la productivitat i de les hores extraordinàries.

L'import que correspon a la productivitat és 1.663.862,82 €, que es reparteix en dos trams:

- En el primer tram es requereixen els mateixos requisits i condicions que la Generalitat de Catalunya exigeix a tot el personal que la conforma i, en conseqüència, s'aplica la quantitat i proporcionalitat prevista anualment amb caràcter general.
- El segon tram, específic per al Cos de Bombers de la Generalitat de Catalunya, es fonamenta en l'exigència dels següents requeriments:

- Acreditar l'estat físic adequat per a la realització de les funcions pròpies de la categoria, mitjançant les proves físiques que es determinin i una revisió mèdica anual.
- Acreditar l'assistència a les sessions programades d'implantació de procediments.

La quantia màxima anual del complement del segon tram va ser de 280€ l'any 2006, 490€ l'any 2007 i 700€ l'any 2008. Aquesta quantia màxima només es rep en cas que, a més dels requisits exigits, es realitzin de manera efectiva un mínim de seixanta-vuit guàrdies anuals.

L'import que correspon a guàrdies i hores extraordinàries és de 5.185.706,33€. Dins d'aquest import hi ha 2.006.161,92€ que corresponen al pagament de les guàrdies complementàries que serveixen per cobrir serveis especials. Per acord de Govern del 22 de juliol de 2008 s'acorda que aquests serveis complementaris seran retribuïts amb la quantitat de 257,04€ per dia i que la despesa no pot superar la quantitat de 2.289.455,28€, amb un màxim de 8.907 serveis complementaris de dotze hores.

L'import restant, 3.179.544,41€ correspon al pagament d'hores extraordinàries.

L'article 16, Assegurances i cotitzacions socials, recull la Seguretat Social del període d'octubre 2007 a setembre 2008.

L'article 17, Pensions i altres prestacions socials, recull l'aportació que es fa al Pla de pensions segons l'acord de Govern del 13 de maig de 2008.

De la revisió de les aportacions al pla de pensions s'ha observat que aquesta aportació es redueix proporcionalment quan un interí o un funcionari ha assistit al curs selectiu de capaciació a l'Escola de Bombers i Seguretat Civil de Catalunya, per accedir a la categoria del Cos de Bombers de la Generalitat.

En aquests casos es notifica al programa de nòmines el canvi en la vinculació administrativa de la persona que passa d'interí a aspirant a funcionari en curs selectiu. Així, el temps d'assistència al curs no es té en compte quan es calcula l'aportació

L'oficina d'atenció a les persones participants i beneficiàries del Departament de Governació i Administracions Públiques ha respost a una consulta efectuada per la Sindicatura de Comptes sobre aquesta reducció en l'aportació i han comunicat que la raó és que com a aspirants no apareixen en l'article 10.1 del Reglament d'especificacions del pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura ha comprovat que aquestes persones continuen cobrant les retribucions en funció de la seva situació administrativa anterior i que en les resolucions on se'ls nomena aspirants alumnes també es diu que tenen la consideració de funcionaris en pràctiques durant el curs selectiu, situació que es té en compte per al pla de pensions.

3.3. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2007 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2008			2007		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
20. Lloguers i cànon	11.148.299,21	10.310.898,25	8.714.761,77	9.748.180,84	9.393.258,55	7.161.111,34
21. Conservació i reparació	4.277.483,81	4.347.304,01	3.397.830,77	4.300.803,11	4.246.014,36	3.287.247,34
22. Material, subministraments i altres	18.685.674,16	18.683.646,06	12.557.722,91	26.039.926,83	24.528.151,10	15.350.751,04
23. Indemnitzacions per raó de servei	3.129.372,54	2.954.871,40	2.616.194,15	2.713.863,65	2.508.081,90	2.380.890,75
24. Despeses de publicacions	51.939,10	4.791,45	-	64.214,10	16.777,73	11.698,96
Total despeses	37.292.768,82	36.301.511,17	27.286.509,60	42.866.988,53	40.692.283,64	28.191.699,43

Imports en euros.
Font: DIRIP.

A continuació s'analitza sobre el contingut dels articles pressupostaris del capítol de Despeses corrents de béns i serveis.

Lloguers i cànon

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions d'aquest article és el següent:

Concepte	2008	2007
Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	151.739,77	148.468,72
Lloguers i cànon de material de transport	9.820.440,21	8.827.343,17
Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades i programari	58.058,22	74.929,22
Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	280.660,05	342.517,44
Total	10.310.898,25	9.393.258,55

Imports en euros.
Font: DIRIP.

L'aplicació Lloguers i cànon de material de transport recull les obligacions reconegudes per l'arrendament de vehicles. En l'apartat 4 d'aquest informe s'han analitzat tres contractes pluriennals per 5.145.370,80 €.

Conservació i reparació

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions d'aquest article pressupostari és el següent:

Concepte	2008	2007
Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	1.095.575,20	1.105.250,93
Conservació, reparació i manteniment transport	2.292.396,16	2.199.999,32
Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	959.332,65	940.764,11
Total	4.347.304,01	4.246.014,36

Imports en euros.
Font: DIRIP.

L'aplicació Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions recull despeses de manteniment, algunes d'elles han estat analitzades a l'apartat 4 d'aquest informe, per 426.626,16 €.

L'aplicació Conservació, reparació i manteniment transport, recull el manteniment de 339 vehicles de la DGPEIS pels quals s'han reconegut obligacions per 2.292.396,16 € derivats del contracte amb l'empresa Iturri, SA, analitzat en l'apartat 4 d'aquest informe.

Material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions d'aquest article és el següent:

Concepte	2008	2007
Aigua i energia	1.336.406,42	1.027.447,73
Combustible per a mitjans de transport	1.973.897,07	1.613.942,69
Vestuari	3.335.719,68	3.246.455,83
Altres subministraments	1.191.528,16	904.893,15
Comunicacions postals, telefòniques i altres	2.747.353,57	1.970.900,72
Neteja i sanejament	1.492.543,33	1.280.355,56
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	5.446.881,76	7.018.447,36
Altres	1.159.316,07	7.465.708,06
Total	18.683.646,06	24.528.151,10

Imports en euros.

Font: DIRIP.

L'aplicació Combustible per a mitjans de transport inclou bàsicament el subministrament de carburant contractat a l'empresa Solred, SA, amb unes obligacions reconegudes de 1.705.829,42 € (vegeu apartat 4 d'aquest informe).

L'aplicació Vestuari inclou diverses factures de subministrament de vestuari al personal operatiu de la DGPEIS per 2.344.480,07 €. Dos d'aquests contractes han estat analitzats en l'apartat 4 d'aquest informe.

Dins l'aplicació Comunicacions postals, telefòniques i altres s'inclouen factures de telefonia amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. S'ha revisat un import de 736.195,39 €, que correspon a la facturació de diversos mesos. En la revisió s'ha detectat que les factures inclouen consums de comissaries i que per tant aquestes obligacions s'haurien d'haver reconegut en les aplicacions corresponents de la Direcció General de la Policia.

L'aplicació Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats inclou, entre altres, els següents imports: 433.378,04 € que corresponen a la facturació pel manteniment de l'aplicació CMR (Customer Relationship Management) del telèfon únic d'emergències 112 i 1.877.986,89 € que corresponen a l'arrendament de 3.657 terminals i equipament complementari per a la xarxa de radiocomunicacions RESCAT del DIRIP. Aquests contractes han estat analitzats en l'apartat 4 d'aquest informe.

El concepte Altres recull la resta d'aplicacions que configuren l'article 22, Material, subministraments i altres. La disminució de la despesa respecte a l'exercici 2007 s'explica per la centralització en les aplicacions del Servei IT01 (Gabinet i Secretaria General d'Interior, Relacions Institucionals i Participació) dels serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat.

Indemnitzacions per raó de servei

L'import més significatiu d'aquesta aplicació és de 2.813.273,02 €, que correspon a compensacions econòmiques a les prestacions dels membres del Cos de Bombers Voluntaris. Els conceptes són els següents: per incapacitat temporal produïda per accident en acte de servei, per assistència a sinistres i serveis de rereguarda, per assistència a pràctiques obligatòries, per assistència als cursos de formació i per la realització de tasques complementàries de manteniment d'instal·lacions, materials i vehicles.

El Cos de Bombers voluntaris està regulat pel Decret 246/1996, del 5 de juliol, que aprova el Reglament del Cos de Bombers Voluntaris de la Generalitat de Catalunya.

Les quanties de les compensacions econòmiques corresponents a les prestacions dels membres del Cos de Bombers Voluntaris es fixen per ordre conjunta dels departaments d'Interior, Relacions Institucionals i Participació i d'Economia i Finances.

De la fiscalització realitzada no s'ha detectat cap incidència.

3.4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2007 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2008			2007		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
46. A ens i corporacions locals	52.719,84	52.589,15	38.085,14	736.599,75	74.306,92	61.887,65
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	325.196,62	264.447,61	258.550,51	324.099,81	212.274,07	43.667,75
Total despeses	377.916,46	317.036,76	296.635,65	1.060.699,56	286.580,99	105.555,40

Imports en euros.

Font. DIRIP.

L'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclou obligacions derivades de la convocatòria de subvencions adreçada a associacions de bombers voluntaris de la Generalitat, amb l'objecte de fer front a les despeses derivades de les activitats de desenvolupament dels objectius fixats en els seus estatuts.

A la convocatòria de 2008 s'hi han presentat setanta-quatre sol·licituds, setanta-tres de les quals han estat admeses. La subvenció consisteix en un import fix de 1.700 € i un import variable en funció del nombre d'associats que siguin membres del Cos de Bombers Voluntaris.

Concretament, l'exercici 2008 s'ha reconegut el 75% de la subvenció atorgada el mateix any amb caràcter de bestreta, per 196.132,60 €. El 25% restant s'havia de fer efectiu un cop els beneficiaris haguessin aportat els documents justificatius. A final de l'exercici 2008 només havien presentat la justificació set associacions de bombers voluntaris, per 5.897,10 €. La resta d'obligacions reconegudes l'exercici 2008 corresponen a les justificacions pendents del 25% de la convocatòria de l'exercici 2007.

S'ha revisat el procediment de concessió d'aquesta subvenció i una mostra aleatòria de tres expedients justificatius i no s'hi ha trobat incidències significatives, llevat del fet que no hi ha informe jurídic previ de les bases reguladores de la subvenció de l'exercici 2008.

3.5. INVERSIONS REALS

El detall de les inversions reals per articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2007 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2008			2007		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
61. Inversions en edificis i altres construccions	2.400.000,00	2.278.750,29	951.267,36	2.113.029,42	601.223,57	499.344,12
62. Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	783.542,00	558.311,67	451.062,09	1.054.052,59	824.775,37	570.530,98
63. Inversions en material de transport	12.000,00	141.012,00	13.612,00	273.425,00	32.396,42	32.396,42
64. Inversions en mobiliari i estris	500.000,00	238.076,00	217.731,04	524.512,16	411.189,01	51.020,61
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	1.315.893,59	1.201.675,11	1.201.675,11	2.038.340,87	1.171.811,80	935.482,61
66. Inversions en béns destinats a l'ús general	22.949.000,00	22.949.000,00	21.036.583,33	12.156.360,00	12.156.360,00	10.743.588,00
Total despeses	27.960.435,59	27.366.825,07	23.871.930,93	18.159.720,04	15.197.756,17	12.832.362,74

Imports en euros.

Font: DIRIP.

L'article 61, Inversions en edificis i altres construccions, inclou 1.370.150,00 € per a la construcció del nou parc de bombers de Sant Boi de Llobregat. En data 17 d'octubre de 2006 el DIRIP i l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat van signar un conveni de col·laboració en què s'establia la col·laboració entre ambdues administracions per a la construcció d'un parc de bombers amb un cost aproximat de 4.300.000 €. La Generalitat aportava el 67% i l'Ajuntament el 33 % restant i el terreny on s'ubicaria el parc de bombers. El finançament afectava els exercicis 2006, 2007 i 2008. La primera anualitat va ser reconeguda en l'exercici 2008 per 1.370.150,00 €.

Aquest article també inclou les despeses derivades d'un contracte de subministrament de portes i sistemes de motorització en diferents parcs de bombers, per 207.093,45 €, que ha estat analitzat per la Sindicatura en l'apartat 4 d'aquest informe.

L'article 65, Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions, inclou obligacions per 683.745,36 € en concepte de subministrament de terminals i accessoris de la xarxa RESCAT per la policia de la Generalitat de Catalunya. Aquest contracte s'ha analitzat en l'apartat 4 d'aquest informe.

L'article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general, recull l'import destinat a Gestió d'Infraestructures, SA com a aportació per inversions en obres d'infraestructura encarregades pel DIRIP.

Aquest import va ser consignat al pressupost del DIRIP en la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008. Els lliuraments s'han realitzat amb una periodicitat mensual i imports iguals d'1.912.416,67 €. S'ha executat el 100% del crèdit definitiu.

3.6. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2007 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2008			2007		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
76. A ens i corporacions locals	848.700,00	848.650,34	632.339,92	1.693.500,00	681.036,87	507.655,17
Total despeses	848.700,00	848.650,34	632.339,92	1.693.500,00	681.036,87	507.655,17

Imports en euros.

Font: DIRIP.

Les obligacions reconegudes en concepte de transferències de capital a ens i corporacions locals deriven dels convenis de col·laboració entre el DIRIP i diferents ajuntaments catalans per a la construcció o adequació de parcs de bombers voluntaris.

L'ajuntament cedeix l'ús d'un solar per a la instal·lació d'un parc de bombers voluntaris i el DIRIP aporta els diners necessaris per al finançament de les obres.

S'han analitzat dos convenis escollits aleatòriament, concretament un amb l'Ajuntament de Torà i l'altre amb l'Ajuntament de Sant Antoni de Vilamajor, pels quals s'han reconegut obligacions de 225.583,04 € i 200.000 €, respectivament, sense trobar cap incidència.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com a part de la fiscalització del pressupost de despeses del Programa 223 s'ha revisat una mostra representativa, tant pel que fa a import com al tipus de contracte i procediment, de contractes formalitzats l'exercici 2008 o que han suposat una obligació durant aquest exercici.

Número expedient	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Import licitat	Adjudicació	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes exerc. 2008	Aplicació pressupostària
104/2005 Pluriennal	Arrendament de 102 vehicles per a la Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil	Subministraments	Concurs	40.600.000,00	Bansalease, SA	6.925.574,88	10.6.2005	4.7.2005	577.131,24	2010001
					Banesto Renting, SA	33.111.355,68	10.5.2005	1.06.2005	2.759.279,64	2010001
45/2004 Pluriennal	Arrendament de 58 vehicles per al Cos de Bombers de la Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil	Subministraments	Concurs	24.095.520,00	Banesto Renting, SA	21.707.552,16	16.3.2004	31.3.2004	1.808.959,92	2010001
80/2008	Serveis manteniment multitécnic preventiu i correctiu de les instal·lacions elèctriques, d'aire condicionat, de lampisteria i d'obra civil en els centres de treball de la DGPEIS	Serveis	Concurs	276.300,00	Clece, SA	247.423,01	12.2.2008	4.3.2008	247.423,01	2100001
128/2008	Servei de manteniment preventiu i correctiu de les portes de les cotxeres dels parcs de bombers i altres edificis de la Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil	Serveis	Concurs Prorrogat	150.048,00	Serveis i Manteniment de Portes, SL	150.048,00	2.1.2008	2.1.2008	149.957,58	2100001
152/2008	Serveis de buidatge i neteja de fosses sèptiques, pous morts i conduccions d'aigües brutes dels edificis de la DGPEIS	Serveis	Negociat Art. 210 h) del TRLCAP	30.000,00	Limpieza de Tuberías, SA	30.000,00	2.6.2008	11.6.2008	29.245,57	2100001
45/2008	Manteniment preventiu i correctiu de 339 vehicles de propietat o cedits i de manteniment correctiu de 360 vehicles d'arrendament, adscrits a la DGPEIS	Serveis	Concurs Prorrogat	2.292.400,00	Iturri, SA	2.292.400,00	2.1.2007	8.1.2008	2.292.396,16	2110001
2/2007 Pluriennal	Subministrament de carburant i neteja en túnels de rentatge, mitjançant el pagament amb targeta electrònica, per als vehicles del DIRIP, així com el subministrament de carburant i la neteja en túnels de rentatge, mitjançant pagament amb la targeta electrònica, per als vehicles de representació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya	Subministraments	Concurs	19.970.200,00	Solred, SA	19.743.050,00	-	5.3.2007	1.705.829,42	2210002
123/2007 Pluriennal	Subministrament de vestuari divers per a l'equipament del personal operatiu de la DGPEIS	Subministraments	Concurs	2.806.162,54	Yuma, SA	167.921,60	25.6.2007	31.7.2007	66.940,60	2210003
					Iturri, SA	962.041,85		17.7.2007	504.269,05	2210003
					Sasatex Española, SA	607.608,80		24.7.2007	310.208,80	2210003
					Sasatex Española, SA	951.470,80	31.7.2007	9.8.2007	536.918,80	2210003

Número expedient	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Import licitat	Adjudicació	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes exerc. 2008	Aplicació pressupostària
80/2002 Pluriennal	Arrendament per un termini de 84 mesos, de 4.100 equips d'intervenció per al Cos de Bombers, així com la seva neteja, manteniment i reparació	Subministraments	Concurs	6.486.900,00	TotalCare, SL	6.483.000,00	7.10.2002	14.10.2002	926.142,82	2210003
42/2008	Neteja dels edificis adscrits a la DGPEIS	Serveis	Concurs	1.577.973,22	ISS Facility Services, SAU	300.331,08	27.12.2007	4.1.2008	300.330,24	2270001
					Servei de Personal i Neteja, SL	153.120,00		28.12.2007	153.120,00	2270001
					Clece, SA	1.035.013,83		7.1.2008	1.019.675,95	2270001
124/2008	Serveis de manteniment durant 2008 del sistema CRM (Customer Relationship Management) per a l'atenció telefònica del telèfon únic d'emergències 112, que inclou les aplicacions Kepler i Secutaxi de la DGPEIS	Serveis	Negociat Art. 210 b) del TRLCAP	433.378,05	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones de España, SA	433.378,08	28.2.2008	28.3.2008	433.378,04	2270056
116/2008 Pluriennal	Arrendament de 8 furgons de diversos tipus per a la DGPEIS	Subministraments	Concurs	1.570.000,00	Universal Lease Ibérica, SA	1.377.157,20	16.4.2008	28.4.2008	-	2010001
155/2007 Pluriennal	Arrendament de 3.657 terminals i equipament complementari per a la xarxa de radiocomunicacions RESCAT del DIRIP	Subministraments	Concurs	12.206.658,24	Santander de Renting, SA	9.844.425,36	4.7.2007	26.7.2007	1.632.824,25	2270056
					AD Telecom, SL	1.470.975,84		2.8.2007	245.162,64	2270056
252/2007	Modificació del contracte signat el 3 d'octubre de 2006 amb l'empresa UTE Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones España, SAU - Sertec Soluciones Informáticas, SAU, per als serveis d'adequació i trasllat al Centre de Processament de Dades i instal·lació i configuració d'infraestructures i equipaments de xarxa i de comunicacions per a la seu del Departament	Serveis	Negociat art. 210 f) del TRLCAP	1.690.000	UTE Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones España, SAU - Sertec Soluciones Informáticas, SAU	1.690.000	20.12.2007	20.12.2007	243.865,00	6500001
Total				114.446.440,05		109.916.993,91			16.150.152,18	

Imports en euros.

Font: DIRIP.

Nota: La Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil va passar a denominar-se Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments pel Decret 183/2007, del 28 d'agost.

En la verificació efectuada s'ha observat que 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.

Altres incidències detectades són les següents:

- En cinc dels contractes analitzats s'ha observat que s'està publicant l'adjudicació dels contractes fora del termini que fixa la TRLCAP.

En dos casos no s'han trobat els anuncis d'adjudicació en els diaris corresponents. En concret en els contractes 104/2005 i 45/2008 manca la publicació en el Diari Oficial de la Unió Europea, i en el Butlletí Oficial de l'Estat la publicació del contracte 104/2005.

- En dos dels contractes analitzats s'ha observat que parcialment o totalment els conceptes corresponen a una altra direcció general, en concret a la de Policia, per la qual cosa, les obligacions s'haurien d'haver reconegut a les aplicacions corresponents dins de la Direcció General de Seguretat Ciutadana.
- En el contracte 2/2007 no s'ha obtingut evidència de la resolució de l'adjudicació.
- El contracte 124/2008 es va formalitzar el 28 de març de 2008; estableix que el termini d'execució va des de la signatura del contracte fins al 31 de desembre de 2008. S'ha observat que el servei s'ha facturat des de gener de 2008, data anterior a la signatura del contracte.
- Es considera que el contracte 252/2007, de modificació del contracte 284/2006, no s'ajusta al que disposa el TRLCAP pels següents motius:
 - El contracte no es podia modificar perquè el contracte original feia gairebé vuit mesos que estava extingit.
 - El contracte s'hauria d'haver resolt atès que, per mitjà de la modificació, es va incrementar en un percentatge que superava el 20%, a què fa referència l'article 214 del TRLCAP.

5. FISCALITZACIÓ DE LA MEMÒRIA I FITXA D'AVALUACIÓ DE RESULTATS I INDICADORS

A final de l'exercici el DIRIP presenta una fitxa d'avaluació de resultats del Programa i una fitxa d'assoliments d'objectius a partir dels indicadors pressupostaris, annexades a aquest informe.

De la fiscalització realitzada sobre la Memòria inicial, la fitxa d'avaluació de resultats i la fitxa d'assoliment d'objectius del Programa 223 de la IT03 i IT01 presentada pel DIRIP i de

l'anàlisi respecte al compliment de les instruccions del Departament d'Economia i Finances (guia per a l'elaboració de programes pressupostaris) es fan les observacions següents:

- Diagnòstic de la situació: En general es compleixen els elements mínims que ha de contenir el diagnòstic, encara que no es fa cap referència a estudis, anàlisis o mandat legal sobre el tema.
- Missió i objectius estratègics: Els objectius estratègics especificats no coincideixen amb els que estableixen en la missió. Mentre en la missió s'estableix que la prevenció, mitjançant campanyes de sensibilització, jornades, cursos i simulacres és el millor instrument per evitar incendis, en els objectius estratègics s'estableix millorar els recursos humans i materials i millorar la gestió i qualitat del Cos de Bombers.

Els objectius estratègics presentats no tenen un horitzó a mitjà o llarg termini, com per exemple, quin és el nombre de bombers a què es vol arribar o quantificar la renovació de parcs de bombers i de vehicles a mitjà termini.

- Algunes de les activitats no estan lligades als objectius.
- Indicadors: No es poden fer gaires comparacions entre els indicadors de l'exercici 2007 i 2008 perquè alguns dels indicadors del 2007 s'han eliminat el 2008, per exemple el temps mitjà en arribar a un sinistre o nombre de trucades al telèfon d'emergència 112 i a l'exercici 2008 s'hi han afegit indicadors nous.
- Impacte sobre polítiques transversals: S'indica quin és el sector afectat però no es fa una descripció de l'impacte.
- El Programa 223 no inclou, entre altres, les despeses de personal no operatiu de la DGPEIS i el cost pel lloguer d'helicòpters; en canvi inclou algunes despeses imputables al Programa 221, Seguretat Ciutadana, tal com s'explica en els apartats 3.3, 3.5 i 4 d'aquest informe.

6. FISCALITZACIÓ DE LA COMPTABILITAT ANALÍTICA

La Generalitat va iniciar a l'octubre de 2005 el projecte per a la introducció de la comptabilitat analítica en el sistema economicofinancer de la Generalitat. Els departaments pilots van ser el DIRIP i el Departament de Justícia, amb la finalitat de disposar del cost dels serveis finalistes prestats als ciutadans.

L'estat de desenvolupament i implantació de la comptabilitat analítica portada pel DIRIP, en relació amb la DGPEIS, en l'exercici 2008 és el següent.

L'estructura de centres de cost és jeràrquica amb els nivells següents:

- Nivell I: Inclou els serveis centrals del Departament: Gabinet del Conseller, Secretaria General i Secretaria de Seguretat.
- Nivell II: Inclou els serveis centrals de la DGPEIS.
- Nivell III: Inclou els centres de cost regionals. Cada regió d'emergències disposa d'un centre de cost propi i agrupa totes les despeses dels centres de cost que en depenen.
- Nivell IV: Agrupa els centres de cost que formen part d'una agrupació de parcs de bombers. Aquestes agrupacions no tenen centre de cost propi.
- Nivell V: Inclou els centres de cost finals, és a dir, els parcs de bombers.

Totes les despeses que no poden ser imputades directament al centre de cost final es distribueixen indirectament mitjançant els cicles de distribució.

La despesa del nivell I es distribueix cap al nivell II en funció del nombre de treballadors de cada unitat directiva.

Les despeses d'informàtica i telecomunicacions, centralitzades als serveis centrals, segueixen un criteri de repartiment diferent de la resta i es distribueixen en funció del nombre d'equips que té cada unitat directiva.

Pel que fa a la despesa de mitjans aeris, imputades al pressupost de la Secretaria General, es reparteix un 70% a la DGPEIS, un 20% a la Direcció General de la Policia i un 10% al Servei Català de Trànsit. El percentatge de temps de vol dels helicòpters utilitzat per la DGPEIS l'exercici 2008 ha estat d'un 64,2%.

La despesa del nivell II, la directament imputada als serveis centrals de la unitat directiva i la que s'ha distribuït procedent del nivell I es distribueix cap als nivells inferiors en funció de la despesa directa comptabilitzada als centres de cost dels nivells III i IV.

Al nivell III es distribueix tota la despesa dels centres de cost regionals i s'imputa de manera indirecta als parcs de bombers en funció de la despesa directa de cada centre de cost final.

Així s'obté la despesa total de cada centre de cost final i es pot calcular el cost del servei per territori, per ciutadà i per efectiu i a la vegada fer comparacions entre parcs de bombers.

De la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes de la distribució de centres de cost i de la imputació de despeses, es fan les següents observacions:

- Actualment només s'introdueix en la comptabilitat analítica els costos corresponents als capítols 1 i 2 del pressupost de despeses. Per tant les despeses dels capítols 4, 6 i 7 de la DGPEIS queden fora del càlcul per centre de cost.

- La imputació directa de despeses al centre de cost que consumeix el recurs es fa en el cas de les despeses de personal, dietes, carburants i factures del centre de telecomunicacions, mitjançant interfícies entre el programa GECAT i altres aplicacions del DIRIP.
- El programa permet calcular sobre els diferents costos la despesa per efectiu i metres quadrats dels diferents centres de cost. En alguns casos no es disposa de les dades referents a efectius o metres quadrats dels parcs de bombers voluntaris o bé aquestes no estan actualitzades.

7. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

7.1. CONCLUSIONS

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les conclusions següents:

- El Programa 223 no recull totes les despeses que li poden ser imputades, en canvi, recull algunes despeses que pertanyen al Programa 221, Seguretat Ciutadana.
- L'elaboració de la Memòria, la fitxa d'avaluació i l'assoliment d'indicadors podria ser millorada, tal com s'indica en l'apartat següent.
- El sistema de comptabilitat de costos implantat pel DIRIP recull un sistema de distribució de costos adequat llevat de les observacions incloses en l'apartat següent.
- En general, excepte per les observacions contingudes en l'apartat següent, el DIRIP ha executat el pressupost del Programa 223 d'acord amb la normativa vigent.

7.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia fixats en aquesta fiscalització a continuació s'exposen les observacions més rellevants que s'han anat detallant al llarg de l'informe.

Observacions referents a personal

- La Sindicatura ha detectat un error en el càlcul del complement específic de la paga extra en la liquidació dels bombers que passen a una situació de segona activitat. L'import no s'ha calculat correctament com a conseqüència de problemes en el programa informàtic, que no calcula correctament aquest import.
- De la revisió de les aportacions al Pla de pensions en dos casos analitzats s'ha observat que les quantitats de les aportacions han estat reduïdes incorrectament.

Observacions referents a subvencions

- Les bases reguladores de la subvenció a les associacions de bombers voluntaris no han estat sotmeses prèviament a la seva aprovació a l'informe jurídic del DIRIP.

D'acord amb l'article 92.3 del TRLFPC les bases reguladores s'han de sotmetre, prèviament a la seva aprovació, a informe del servei jurídic de l'ens concedent.

Observacions referents a convenis

- El Departament signa convenis amb els ajuntaments per a la construcció o reforma i finançament dels parcs de bombers funcionaris i voluntaris. Les obligacions derivades d'aquests convenis han estat comptabilitzades en els capítols 6 i 7 del pressupost de despeses.

Aquestes obligacions s'han de comptabilitzar en el capítol 6 del pressupost de despeses.

Observacions referents a contractació

- En els expedients de contractació revisats no consta l'informe del servei jurídic respecte a les modificacions dels plecs de bases que van ser aprovats anteriorment.
- S'ha observat que en la majoria dels contractes analitzats s'està publicant l'adjudicació dels contractes en el DOGC, el DOUE i el BOE fora del termini que fixa la TRLCAP.

En dos contractes no s'han trobat els anuncis d'adjudicació en els diaris corresponents.

D'acord amb l'article 93.2 de la TRLCAP s'ha de publicar l'adjudicació en un termini no superior a quaranta-vuit dies a comptar de la data d'adjudicació del contracte.

- En dos dels contractes analitzats s'ha observat que parcialment o totalment els conceptes corresponen a la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

Les obligacions s'haurien d'haver reconegut a les aplicacions corresponents dins de la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

- En un contracte no s'ha obtingut evidència de la resolució de l'adjudicació.
- El contracte 124/2008 es va formalitzar el 28 de març de 2008 i estableix que el termini d'execució va des de la signatura del contracte fins al 31 de desembre de 2008. S'ha observat que s'ha facturat des de gener de 2008, data anterior a la signatura del contracte.
- La Sindicatura de Comptes considera que el contracte 252/2007, modificació del contracte 284/2006, no s'ajusta al que disposa el TRLCAP.

La DGPEIS havia d'haver iniciat un nou procediment de contractació en lloc d'haver modificat el contracte.

Observacions referents a la presentació de la Memòria i de la fitxa d'avaluació de resultats i d'assoliment d'objectius del Programa 223

- Els objectius estratègics especificats no coincideixen amb el que hi ha establert en la missió del Programa. Aquests objectius tampoc tenen un horitzó a mitjà o llarg termini.

Algunes de les activitats no estan lligades als objectius.

Els indicadors han anat variant en els dos últims anys per la qual cosa se'n fa difícil el seguiment.

Cal que les memòries del Programa s'elaborin seguint les instruccions del Departament d'Economia i Finances i que els objectius estratègics coincideixin amb la missió del Programa. Els indicadors han de ser clars i uniformes al llarg del temps.

- El Programa 223 no recull la despesa del personal no operatiu de la DGPEIS. Tampoc recull la despesa de lloguer d'helicòpters ni la part proporcional dels costos dels serveis centrals relatius a subministraments, neteja, seguretat, etc.

El Programa 223 hauria de recollir totes les despeses relacionades amb el Programa.

Observacions referents a la comptabilitat analítica

- A la data de finalització d'aquest informe s'observa que la DGPEIS inclou en la comptabilitat de costos les despeses dels capítols 1 i 2 del pressupost de despeses però no la de la resta de capítols. El percentatge de despesa imputada directament als centres de cost l'exercici 2008 és del 67,9%.

Cal continuar en la implantació del sistema de comptabilitat de costos incloent-hi tots els costos imputables a cada centre de cost.

- El Programa permet calcular, sobre els diferents costos, la despesa per efectiu i metres quadrats dels diferents centres de cost.

S'haurien de revisar els paràmetres referents als metres quadrats dels parcs de bombers voluntaris i al nombre d'efectius perquè en alguns casos falta actualitzar dades o no es disposa d'elles.

8. ANNEXOS

La fitxa d'avaluació de resultats del Programa 223 de la IT03 presentada pel DIRIP respecte a l'exercici 2008 es mostra a continuació (pàgines 31 i 32).

Agrupació	INTERIOR, RELACIONS INSTITUCIONALS I PARTICIPACIÓ	
Servei/entitat	IT03	Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments
Programa	223	Prevenció, extinció d'incendis i salvaments

Missió del programa

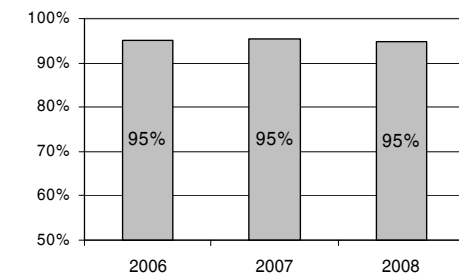
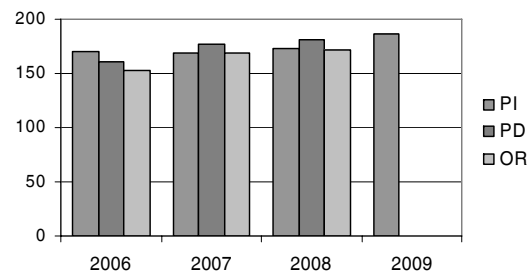
La DGPEIS és l'òrgan competent de la gestió i coordinació de les emergències i salvaments a tot el territori i per a tota la població de Catalunya. Aquesta qüestió comprèn les accions destinades a protegir les persones, els béns i el medi ambient davant de situacions de greu risc col·lectiu, de catàstrofes i de calamitats públiques, com poden ser incendis, tant forestals com urbans o industrials, nevades, riuades, allaus, desprendiments, ensorraments, accidents químics i radiològics, entre d'altres. D'altra banda, està demostrat que la prevenció és el millor instrument per evitar els incendis i accidents, que poden tenir conseqüències greus per a la integritat de les persones. És per això, que s'aposta cada vegada més pel treball de la prevenció mitjançant campanyes de sensibilització, jornades, cursos i simulacres.

Recursos humans

Dotacions personal (pressupost inicial)	3.210
---	-------

Evolució del pressupost i del nivell d'execució (M€)

	PI	PD	OR	PD/PI	OR/PD
2006	170,65	161,03	153,02	94,4%	95,0%
2007	168,30	176,90	168,87	105,1%	95,5%
2008	172,88	180,78	171,08	104,6%	94,6%
2009	186,76				



Detall del capítol 1 de despeses

	Import	%/PI o OR
Pressupost inicial	138,04	79,8%
Oblig. reconegudes	135,82	79,4%

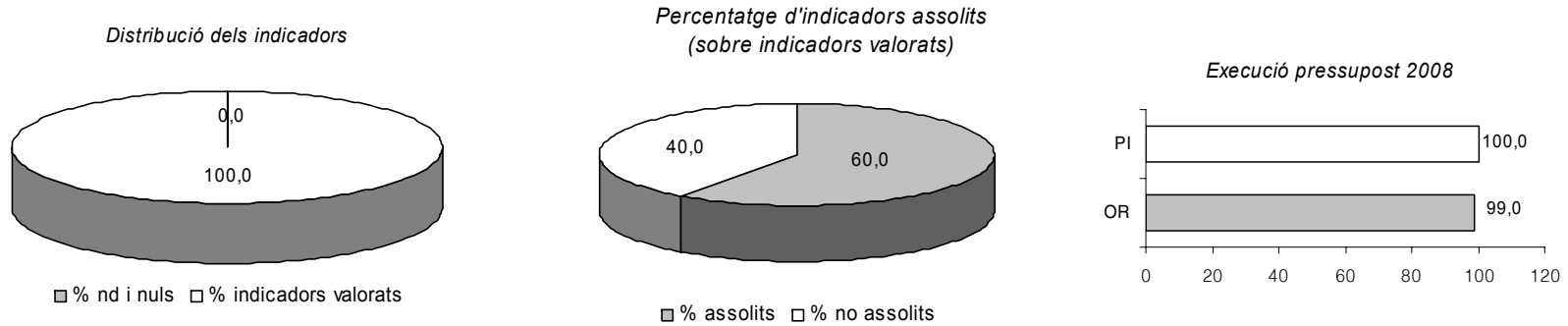
Despesa finançada amb ingressos finalistes (M€)

	Import	%/PI o OR
Pressupost inicial		--
Drets liquidats		--

Observacions relatives a l'execució pressupostària (OR/PD)

El fet que els 110 nous bombers s'hagin incorporat a principis de 2009, i no en l'any 2008 com estava previst inicialment, ha incidit en la baixa execució pressupostària del capítol 1. Si s'analitzen la resta de capítols, el grau d'execució pressupostària arriba fins al 99,2% (Obligacions reconegudes: 35.259.265,44€ / pressupost definitiu: 35.535.967,98€).

Assoliment d'objectius i relació amb l'execució pressupostària (OR/PI)



Distribució dels indicadors	Nombre	%
% assolits amb escreix	2	40%
% assolits dins marges	1	20%
% no assolits amb desviació moderada	1	20%
% no assolits amb desviació elevada	1	20%
% sense dades i nuls	0	0%
Total	5	100%

Execució del pressupost inicial	
% OR/PI	99,0

Observacions a la relació entre l'execució pressupostària (OR/PI) i el percentatge d'indicadors assolits dins dels marges

Si es té en compte els cinc indicadors la relació entre l'execució pressupostària i el percentatge d'indicadors assolits dins dels marges és del 39% (=99%- (20%+40%). Però tal com s'ha explicat en les observacions relatives a l'execució pressupostària, el no compliment dins del temps previst de la incorporació dels 110 nous bombers influeix sobre manera negativament en els resultats. Si fem l'anàlisi respecte al conjunt dels altres quatre indicadors, tenim un 50% d'indicadors assolits amb escreix, un 25% assolits dins dels marges i un 25% no assolits amb desviació moderada. Això fa que la relació entre l'execució pressupostària i el percentatge d'indicadors dins dels marges sigui del 24% (=99%- (25%+50%)), inferior al 30%.

La fitxa d'assoliment d'objectius a partir dels indicadors pressupostaris presentada pel DIRIP respecte a l'exercici 2008 és la següent:

Descripció indicador	Unitat mesura	Real 2007	Previst 2008	Real 2008	% desviació	Observacions
Incorporació de nous bombers professionals	Nombre	137	110	0	100	La complexitat dels tràmits previs a la publicació de la convocatòria (25/04/08), especialment la negociació i aprovació per la Mesa Sectorial, va fer que aquesta publicació s'endarrerís sobre la data prevista. El procés selectiu es va desenvolupar dins els terminis previstos, tenint en compte que el nombre de candidats es va incrementar en un 25 % respecte a convocatòries d'anys anteriors i que es realitzaven 5 proves molt específiques (físiques, de conducció, psicotècnic..). Aquesta promoció s'ha incorporat a l'ISP el mes de febrer de 2009.
Superfície cremada (ha) / incendis vegetació menys de 50 ha	Nombre	0,19	2,00	0,12	(94,00)	Resultat extraordinari motivat tant per l'ajuda de les òptimes condicions climàtiques com per l'eficàcia en la utilització dels recursos humans, tècnics i de mitjans aeris.
% ha cremades respecte a ha potencials cremables incendis vegetació més de 50 ha.	%	36,55	50,00	25,08	(49,80)	Resultat extraordinari motivat tant per l'ajuda de les òptimes condicions climàtiques com per l'eficàcia en la utilització dels recursos humans, tècnics i de mitjans aeris.
Subministrament de vehicles	Nombre	0	51,00	51,00	0	Adjudicacions mitjançant contractes plurienennals de rënting per 6 anys (32 vehicles), 10 anys (8 vehicles) i 12 anys (11 vehicles).
Renovació i ampliació de Parcs de Bombers	Nombre	0	15,00	9,00	40,00	A més de les 9 actuacions donades com a finalitzades en el 2008, s'ha de mencionar que l'edifici de la seu de la Regió d'emergències de Lleida es va finalitzar a principis del 2009 i que s'han ampliat (segones fases) les obres inicials del parcs de bombers voluntaris de Torà, Guissona i Camprodon.

Font: Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments.

La fitxa d'avaluació de resultats del Programa 223 de la IT01 presentada pel DIRIP respecte l'exercici 2008 es mostra a continuació (pàgines 34 i 35).

Agrupació	INTERIOR, RELACIONS INSTITUCIONALS I PARTICIPACIÓ	
Servei/entitat	IT01	Gabinet i SG d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
Programa	223	Prevenió, extinció d'incendis i salvaments

Missió del Programa

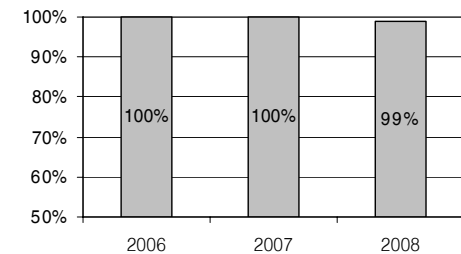
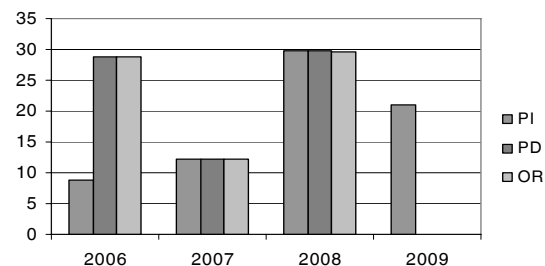
Facilitar els recursos necessaris per finançar les obres de construcció de nous parcs de bombers i per ampliar, reformar o millorar els parcs existents.

Recursos humans

Dotacions personal (pressupost inicial): -

Evolució del pressupost i del nivell d'execució (M€)

	<i>PI</i>	<i>PD</i>	<i>OR</i>	<i>PD/PI</i>	<i>OR/PD</i>
2006	8,73	28,73	28,73	329,1%	100,0%
2007	12,16	12,16	12,16	100,0%	100,0%
2008	29,74	29,90	29,57	100,5%	98,9%
2009	20,96				



Detall del capítol 1 de despeses

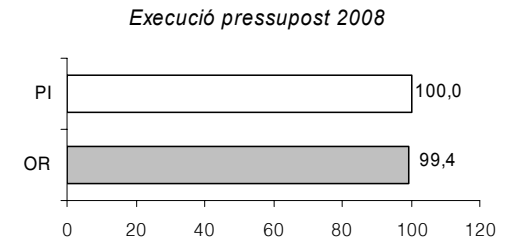
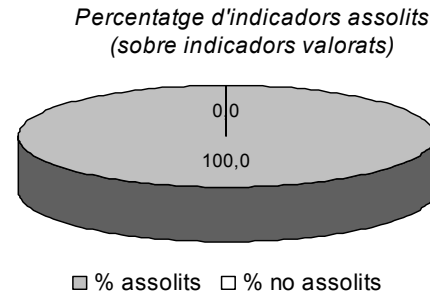
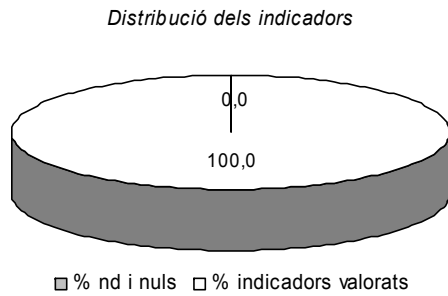
	<i>Import</i>	<i>%/PI o OR</i>
Pressupost inicial	0,00	0,0%
Oblig. reconegudes	0,00	0,0%

Despesa finançada amb ingressos finalistes (M€)

	<i>Import</i>	<i>%/PI o OR</i>
Pressupost inicial	--	--
Drets liquidats	--	--

Observacions relatives a l'execució pressupostària (OR/PD)

Assoliment d'objectius i relació amb l'execució pressupostària (OR/PI)



35

Distribució dels indicadors	Nombre	%
% assolits amb escreix	0	0%
% assolits dins marges	1	100%
% no assolits amb desviació moderada	0	0%
% no assolits amb desviació elevada	0	0%
% sense dades i nuls	0	0%
Total	1	100%

Execució del pressupost inicial

% OR / PI	99,4
-----------	------

Observacions a la relació entre l'execució pressupostària (OR/PI) i el percentatge d'indicadors assolits dins dels marges

La fitxa d'assoliment d'objectius a partir dels indicadors pressupostaris presentada pel DIRIP respecte a l'exercici 2008 és la següent:

Descripció indicador	Unitat mesura	Real 2007	Previst 2008	Real 2008	% Desviació	Observacions
Recursos transferits a GISA per obres parcs de bombers	Euros	0,00	22.949.000,00	22.949.000,00	0%	

Font: DIRIP.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril i 7/2004, del 16 de juliol, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès en data 29 d'octubre de 2009 a la Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

La resposta rebuda, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

Generalitat de Catalunya
 Departament d'Interior,
 Relacions Institucionals i Participació
**Direcció General de Prevenció,
 Extinció d'Incendis i Salvaments**

Sr. Jaume Amat,
 Síndic de Comptes
 Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut senyor,

En relació al projecte d'informe núm. 26/2009-A corresponent al Programa 223 Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments, exercici 2008 i, en concret, en relació a les conclusions, observacions i recomanacions formulades, adjunt us trameto les nostres al·legacions i aclariments, respecte de les quals cal tenir present que, bona part d'elles són fruit del treball de la Direcció de Serveis del Departament, donades les qüestions que s'han plantejat.

Juntament amb l'informe tramés per correu trobareu també còpia d'un informe de l'assessoria jurídica en relació a les bases reguladores de les subvencions.

Molt cordialment,

[Signatura, il·legible]

Olga Lanau
Directora General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments

Barcelona, 12 de novembre de 2009

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació
**Direcció General de Prevenció,
Extinció d'Incendis i Salvaments**

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME NÚM. 26/2009-A CORRESPONENT AL PROGRAMA 223 EXERCICI 2008

Memòria i fitxa d'avaluació

Sense perjudici de que prenem nota per tal de millorar el contingut de la memòria i la fitxa d'avaluació de resultats i assoliment d'objectius, cal assenyalar que el pressupost orientat a resultats és d'implantació força recent, i en aquest sentit, s'està treballant per a la millora de la seva confecció pel que fa a la descripció del diagnòstic, missió, objectius i indicadors.

En qualsevol cas, cal fer esment a quatre qüestions concretes:

- L'indicador **“temps mitjà en arribar a un sinistre”** es va suprimir per la dificultat del seu càlcul intern ja que no disposàvem de les eines tecnològiques adequades
- L'indicador **“número de trucades al telèfon d'emergència 112”** es va suprimir atès que aquesta Direcció General va deixar de tenir competència en la gestió d'aquest servei
- **La no imputació al Programa de les despeses del personal no operatiu**, es deu a que les despeses de personal d'administració del departament s'imputen de forma global a la Secretaria General. Tot i això, mitjançant la comptabilitat analítica, aquestes despeses acaben sent comptabilitzats en els centres de cost finals
- En quan a les **despeses del lloguer d'helicòpters** o altres com els serveis de subministraments, neteja i seguretat associats a l'edifici de la seu central, també s'imputen al programa funcional propi de la Secretaria General, atès que són despeses de caràcter transversal que afecten a diverses unitats directives del departament i, amb l'objectiu de facilitar la gestió d'aquest tipus de despesa; des de la comptabilitat analítica, s'està treballant per tal de distribuir aquesta despesa de manera proporcional entre els diferents centres gestors de cost

Comptabilitat analítica

La comptabilitat analítica va entrar en funcionament l'exercici 2006 amb la imputació de les despeses de capítol I i II de subministraments i consums. Durant aquests anys de funcionament **s'han introduït ja millores i corregit incidències** detectades així com s'ha imputat noves despeses de capítol II (despeses de rënting de vehicles, manteniment d'edificis, manteniment de vehicles de propietat, etc.).

En el moment de definir el **projecte de comptabilitat analítica**, l'equip de treball corresponent, amb representants de la Intervenció General i del departament, van considerar que les despeses que són estrictament costos i que serien objecte d'aquest projecte, serien les despeses de capítol I i II. Tot i això, el departament ha registrat des de l'inici del projecte totes les factures amb imputació de centres de cost amb independència del capítol, malgrat que aquestes factures no s'estan processant ni analitzant, tal i com es va acordar amb la posada en marxa del projecte.

Pel que fa a l'actualització **de les dades d'efectius i metres quadrats** dels diferents llocs de cost, cal assenyalar que les dades referents al nombre de treballadors així com altres dades significatives, s'informen mensualment en una base de dades del departament que serveix per a la distribució dels costos indirectes a centres de cost finals. En canvi, les dades de metres quadrats no es troben incloses a l'aplicatiu, sinó que es fan servir externament al sistema per tal de realitzar l'anàlisi de les dades i efectuar ratis i indicadors

Subvencions

Aquesta Direcció General tramita, anualment, als serveis centrals del Departament, la proposta d'Ordre de convocatòria de subvencions adreçades a les Associacions de bombers voluntaris i, en aquest sentit, l'aportació a l'expedient de l'informe de l'Assessoria Jurídica i de l'informe de fiscalització de la Intervenció Delegada es realitza des de la Direcció de Serveis, sense perjudici òbviament de que es reclami a la nostra Direcció General tots els informes, aclariments i modificacions que siguin necessàries.

En concret, cal dir que en relació a les bases esmentades, es va fer l'**informe jurídic** corresponent, que es troba arxivat a l'Assessoria Jurídica del Departament (i que s'adjunta a aquest text), unitat que tramita les bases al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya per a la seva publicació

Convenis

Aquesta Direcció General **va substituir**, per criteris econòmics i de prioritització de les actuacions, **la convocatòria de subvencions** als ajuntaments per a la realització d'obres de millora i nova construcció de parcs de bombers voluntaris; aquestes subvencions van ser substituïdes **per convenis de col·laboració** amb els ajuntaments amb aquesta mateixa finalitat (Tordera, Torà, Guissona, Camprodon, Vall de Cardos i Sant Antoni de Vilamajor); malgrat això, es va mantenir el criteri d'imputació de la despesa al capítol VII del pressupost.

D'altra banda, els convenis de col·laboració amb els ajuntaments per a la construcció de nous parcs de bombers funcionaris es van imputar al capítol VI

Contractació

“En els expedients de contractació revisats no consta l'informe del servei jurídic respecte a les modificacions dels plecs de bases que van ser aprovats anteriorment.”

En els plecs tipus que el Departament tenia informats per l'Assessoria jurídica d'ençà l'aprovació del Text refós de l'any 2000, es van anar introduint les modificacions de la normativa contractual fins que, amb la aprovació de la Llei 30/2007 s'han informat novament.

Si bé en els expedients examinats per la Sindicatura no hi figura que s'han informat les modificacions, el cert és que totes les modificacions del plecs tipus originàriament informats per l'Assessoria jurídica del departament van ser objecte de revisió i de validesa per l'esmentada assessoria.

“ En la majoria dels contractes analitzats s'està publicant l'adjudicació dels contractes al DOGC, DOUE i BOE fora del termini que fixa el TRLCAP”

Efectivament, en alguns casos, ja sigui per puntes de treball en determinats mesos de l'any, no es publiquen les adjudicacions en els diaris oficials dins dels 48 dies següents a l'adjudicació definitiva.

En futur molt proper, quan aquest departament disposi de l'aplicació GEEC, difícilment podrà donar-se aquest retard en la publicació ja que ens impediria continuar amb la tramitació de l'expedient.

“ En el contracte 2/2007 no s'ha obtingut evidència de la resolució de l'adjudicació”

Es tracta d'un extraviament del document de Resolució d'adjudicació, que –fins el moment- no s'ha trobat. Tot i així, s'ha de fer constar, que en l'esmentat expedient hi consten les notificacions als licitadors de la Resolució d'adjudicació en la que es recull el text íntegre de dita resolució. A més a més, també hi figuren les fotocòpies de les publicacions de l'adjudicació en els diaris oficial (DOUE, DOGC i BOE).

“El contracte 124/2008 es va formalitzar el 28/03/2008 i estableix que el termini d'execució va des de la signatura del contracte fins el 31 de desembre de 2008... s'ha facturat des de gener de 2008, data anterior a la signatura del contracte”

Expedient 124/2008 - SIT08012 – Contractació manteniment CRM 112

Antecedents

- L'any 2008 es va contractar a Telefònica l'expedient 124/2008- SIT08012 – manteniment CRM 112, mitjançant procediment negociat per exclusivitat tècnica.
- Hi ha una diferència entre la data de formalització del contracte -març 2008- i l'inici real de prestació de serveis –gener 2008- que cal analitzar.

Consideracions

- Contractació per exclusivitat tècnica
 - Es contracten els serveis de manteniment de l'aplicació per a l'atenció telefònica del 112 (programari Seneca o Kepler) incloent-hi el mòdul específic de Secutaxi

- Aquesta és una aplicació propietat de Telefònica, i per tant el seu manteniment només pot ser encarregat a aquesta empresa.
- Aquesta aplicació està en funcionament al 112 de Catalunya en els darrers anys, i anualment s'ha fet la contractació del manteniment a l'empresa Telefònica, per la raó d'exclusivitat tècnica esmentada.
- Criticitat de l'aplicació
 - El sistema informàtic per a l'atenció del telèfon 112 és un sistema fonamental en la gestió d'emergències a Catalunya, en tant que aquest és el número d'emergències únic per a la ciutadania. Per tant és imprescindible la continuïtat del servei de manteniment per poder garantir el seu normal funcionament en horari total 24x7 i amb el màxim nivell de disponibilitat possible. Aturar el servei de manteniment hauria comportat assumir un risc altíssim per a la gestió del servei d'emergències a Catalunya

Tramitació de la contractació de 2008

A novembre de 2007, es demana a Telefònica l'oferta per contractar els serveis de manteniment de 2008, en les mateixes condicions que el que s'havia prestat el 2007. D'acord amb aquesta petició Telefònica presenta oferta per import 482.634,24 € IVA inclòs. De l'anàlisi de l'oferta, es detecta un increment no justificat i es demana nova oferta.

Import 2007	416.064,04
Import 2007 + IPC octubre (3,6%)	431.042,35
Oferta Telefònica 26.11.07 (inclou IPC)	482.634,24
Increment no justificat	51.591,89

Finalment, el 30.11.2007 Telefònica presenta oferta ajustada per import de 433.378,05 € IVA inclòs, amb l'IPC ajustat a la previsió d'interanual (que acaba essent del 4,2%), que s'ajusta als requeriments del Departament, i **amb una previsió de vigència de l'1 de gener al 31 de desembre de 2008.**

Coincidint amb la sobrecàrrega de treball que suposa el tancament de l'exercici, durant el desembre de 2007 es va realitzant la tramitació interna de l'expedient. Mentrestant, i atès el risc inassumible de no disposar del servei de manteniment per al sistema del telèfon 112, i atès que el servei només podrà ser prestat per Telefònica, es demana a aquesta empresa que continuï prestant el servei sense interrupció des de l'1 de gener de 2008.

Finalment la tramitació formal de l'expedient va progressant i el contracte s'adjudica i es formalitza més tard del previst inicialment. No obstant, i per les raons indicades abans, el servei es continuava realitzat i per tant facturant des de l'1 de gener.

Conclusions

- L'aplicació per a la gestió del telèfon 112 és un programari propietat de la companyia Telefònica, per la qual cosa cal contractar a aquesta empresa el seu manteniment, d'acord amb les previsions d'exclusivitat tècnica que preveu la legislació.
- L'aplicació per a la gestió del telèfon 112 és bàsica per a la gestió d'emergències de Catalunya. Per garantir-ne el correcte funcionament, és imprescindible que disposi en tot moment del corresponent servei de manteniment. Aquest fet va

provocar que en l'inici de 2008 es demanés a l'empresa Telefónica la prestació efectiva d'un servei que estava en tràmit de formalització.

- A final de l'any 2007 es va fer el possible per renovar el servei de manteniment de l'aplicació a Telefónica per a l'any 2008. Uns primers errors inicials de Telefónica en el pressupost i els temps de la tramitació posterior provoquen que finalment la contractació no es formalitzi fins el març de 2008, tot i que el servei es presta efectivament des de gener de 2008, amb la corresponent facturació.

La conclusió final és que efectivament hi ha un problema formal entre la prestació del servei i la formalització del contracte, però únicament pel que fa a les dates de tramitació. En tot cas, el procediment seguit no compromet de cap manera el fons de la correcció de la gestió, atès que en tot moment s'ha mantingut l'interès públic, atesa la criticitat de l'aplicació, i no s'ha perjudicat a tercers, atesa la seva exclusivitat tècnica.

"... el contracte 252/2007, modificació del 284/2006 no s'ajusta al TRLCAP: el contracte no es podia modificar perquè el contracte original feia gairebé vint mesos que estava extingit i el contracte s'havia d'haver resolt atès que per mitjà de la modificació es va incrementar en un percentatge que superava el 20%...s'hauria d'haver iniciat un nou procediment de contractació."

Expedient 284/2006 – GT06160 – Serveis d'adequació i trasllat de CPD, i instal·lació i configuració d'infraestructures i equipaments de xarxa i de comunicacions per a la nova seu del Departament al Passeig de Sant Joan

Antecedents

- L'any 2006 es va licitar l'expedient 284/2006 - GT06160 - Serveis d'adequació i trasllat de CPD, i instal·lació i configuració d'infraestructures i equipaments de xarxa i de comunicacions per a la nova seu del Departament al Passeig de Sant Joan. La licitació es va fer en el marc dels serveis informàtics homologats en el lot C2 per la qual cosa es van convidar set empreses, d'acord amb les instruccions de licitació aleshores vigents. En preveure diverses anualitats, l'expedient va anar precedit del preceptiu Acord de Govern de plurianualitat.
- Aquest expedient s'adjudicà a l'UTE Telefónica Soluciones – SERTEC, per un import de 1.305.720,00€ IVA inclòs, i amb un calendari d'execució de 03.10.2006 – data de la firma del contracte- fins a 30.04.2007, en ser l'única empresa que presentà oferta, i després de valorar que l'oferta presentada complia tots els requeriments de la licitació.
- Durant l'execució del contracte, va sorgir la necessitat imprevisible d'ampliar els treballs a realitzar i s'allargà també el període d'execució en canviar-se la planificació general del trasllat dels serveis centrals a la nova seu de Passeig de Sant Joan. Per fer front a aquesta ampliació de l'abast, a 20.12.2007 es modificà el contracte inicial, ampliant-lo per import de 1.690.000,00 IVA inclòs.

Tramitació del contracte inicial

- Tramitació: En l'adjudicació del contracte inicial no s'observa cap incidència, per la qual cosa es considera que es realitza d'acord amb les normes de tramitació. El fet que la UTE Telefónica Soluciones – SERTEC fos l'única oferta finalment presentada pot trobar explicació en el fet que es donava molta importància a l'àmbit de les telecomunicacions, en especial pel que feia a la implantació d'una telefonia IP,

tecnologia on Telefònica aportava coneixement específic i aliances estratègiques amb fabricants.

- Tasques i import: L'import d'adjudicació de 1.305.720,00€ IVA inclòs, correspon a les tasques inicialment previstes, que es resumeixen en la relació i quadre següents
 - Cablatge de veu i dades per a 500 punts
 - Cablatge elèctric de corrent SAI per a 500 punts
 - Configuració d'electrònica LAN (33 switchs)
 - Configuració electrònica Wi-Fi
 - Adequació cablatge i electricitat de CPD
 - Implantació de sistema de telefonia IP per a 500 extensions
 - Instal·lació i configuració sistema coaxial de TV
 - Enginyeria i direcció de projecte

	Materials	Serveis	Total
Cablatge veu/dades	212.079,27	312.507,27	524.586,54
Cablatge elèctric SAI	208.216,02	256.699,99	464.916,01
Enginyeria i direcció de projecte	0,00	45.470,57	45.470,57
Trasllat CPD VL69	0,00	43.400,88	43.400,88
Sistema de Telefonia	185.843,32	41.502,68	227.346,00
Total amb IVA	606.138,61	699.581,39	1.305.720,00

- A destacar que els serveis contractats no inclouen els subministraments corresponents –PC, telèfons IP, switchs, punts d'accés Wi-Fi – que van ser objecte de licitacions independents, amb l'única excepció dels materials necessaris per a les tasques de cablatge i els associats a la implantació del nou sistema de telefonia, a excepció dels terminals telefònic.
- Dates: La data prevista per a la fi del contracte, el 30 d'abril de 2007, s'explica pel fet que a estiu de 2006, quan es realitzà la licitació, es preveia que el trasllat a la nova seu de Passeig de Sant Joan es realitzaria com a molt tard en aquesta data, quan en la realitat es va realitzar a partir del novembre de 2007.

Tramitació de la modificació del contracte

- Tramitació: Durant l'execució del contracte, sorgeixen noves necessitats, imprevisibles en un primer moment, amb una ampliació rellevant de les tasques a realitzar, tal i com es detalla en l'apartat següent. En ser una ampliació de les tasques aleshores en execució, i per raons d'interès públic es proposa la seva realització a l'UTE Telefónica-SERTEC, empresa que ja està executant la contractació inicial. És també rellevant considerar que l'UTE Telefónica-SERTEC és l'única de les empreses convidades en la licitació inicial que va presentar la seva oferta
- Tasques i import És durant l'execució dels treballs, i atesa l'evolució que va experimentat el projecte de trasllat a la seu de Passeig de Sant Joan, que s'introdueixen canvis molt rellevants en els serveis que s'han de prestar, i que es valoren en un total de 1.690.000,00€, que es resumeixen en la relació i quadre següents:
 - Increment del nombre d'usuaris previstos, fins a 700. Això implica
 - Increment del nombre de llocs de treball finals
 - Increment del nombre d'extensions de telefonia (llicències i targetes de centraleta)

- Increment del nombre total de switchs a configurar, que passen de 33 a 53.
- Adequació del CPD per permetre la instal·lació dels nous equips del Departament, i els que seran integrats des dels actuals CPD del Servei Català de Trànsit i d'altres unitats del Departament (Protecció Civil, EAJA, etc.).
 - Increment de 20 a 60 racks d'instal·lació, amb les necessitats de cablatge i elèctriques corresponents
- Implantació d'un sistema distribuït de SAI, per passar de 2 a 7 equips per donar servei independents als diferents edificis per assegurar la disponibilitat dels equips.
- Integració dels sistemes de transmissió de senyal TV, càmeres de vigilància i control d'accés en la xarxa de transmissió de dades.
- Dotació de connectivitat temporal de banda ampla entre la nova seu i les actuals seus centrals del Departament i del Servei Català de Trànsit
- Necessitat d'integrar en la xarxa de veu i dades d'un servei de videowall per a la implantació del "màrketing dinàmic" en l'espai d'accés al públic
- En aquest apartat de tasques i import, cal destacar encara dos fets rellevants:
 - En un primer càlcul l'UTE Telefónica-SERTEC va valorar els canvis a fer en 1,9M€. Aquest import es va reduir als 1.690.000€ finals, després de les valoracions corresponents de l'àrea TIC del Departament
 - Com en la contractació inicial, la major part dels equipaments necessaris per a l'ampliació es van contractar a altres proveïdors mitjançant els corresponents expedients de contractació.
 - Ambdues parts varen estar d'acord en les condicions de la modificació, per la qual cosa, tot i que va ser superior al 20% del preu primitiu del contracte, no s'havia de resoldre el contracte.
- Dates: Com s'ha comentat, el calendari inicial per al trasllat de la seu a Passeig de Sant Joan, preveia que com a molt tard el trasllat s'efectuaria a abril de 2007. En la realitat, el calendari es va anar ajornant successivament fins el trasllat definitiu realitzat a novembre de 2007, amb el fet afegit que els successius ajornaments comportaven també ampliació dels requeriments inicialment previstos. És en aquest context d'ajornaments successius que cal entendre el fet que a final de 2007 es considerés erròniament que el contracte inicial encara estava en vigor, quan formalment havia finalitzat a 30 d'abril, i d'aquesta manera es tramités l'ampliació d'abast com una modificació del contracte original, sense tenir en compte en que s'hauria de modificar en primer lloc la durada del contracte inicial i després formalitzar les ampliacions que es consideressin necessaris. De totes maneres, la falta d'una planificació definitiva durant els primers mesos de 2007, feia impossible proposar una modificació del contracte amb dates certes. Per tant, no va ser fins al final, quan les dates eren una realitat que es va formalitzar l'ampliació amb el nou abast i els nous terminis.

Conclusions

- Es considera que la tramitació del contracte inicial s'ajusta al procediment, sense que calgui fer cap observació específica
- Sobre la modificació del contracte, es considera el següent
 - La tramitació de l'ampliació de serveis com a modificació del contracte queda justificada en tant que són ampliació dels serveis que s'estaven

prestant en el contracte original, sense que fos possible de manera global una contractació independent a un altre proveïdor, i amb l'afegit rellevant que a la primera licitació només va presentar oferta l'UTE Telefónica-SERTEC.

- o La variació en més d'un 20%, operada en una modificació de contracte, és una causa de resolució que pot invocar qualsevol de les parts, però, si hi ha acord, no té per que resoldre's.
- o El detall de tasques es correspon amb els nous requeriments que el Departament va anar afegint al llarg dels successius ajornaments del trasllat final, i l'import es correspon amb l'aplicació dels costos unitaris del contracte inicial.
- o El fet que a desembre de 2007 s'ampliï el contracte que finalitzava formalment el mes d'abril, suposa un error que cal contextualitzar en l'execució d'un contracte que no tenia un calendari definitiu des del principi. El successius ajornaments van fer impossible la modificació dels terminis amb dates tancades, i la formalització de l'ampliació va acabar esdevenint-se un cop s'estaven finalitzant els treballs.

La conclusió final és que el contracte inicial és correcte, que queda justificada, pels arguments anteriorment exposats, la seva ampliació i que, en tot cas, el procediment seguit no compromet el fons de la correcció de la gestió, atès que en tot moment s'ha mantingut l'interès públic, donada la necessitat de completar les tasques de trasllat, i no s'ha perjudicat a tercers perquè la modificació es va acordar amb l'única empresa que va presentar oferta en el contracte inicial.

Barcelona, 12 de novembre de 2009

10. 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: febrer de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-9358-2010