

INFORME 33/2009

ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS

INFORMES

10/2005, 18/2005,

2/2006, 16/2006,

1/2007, 6/2007,

10/2007 i 13/2007

INFORME 33/2009

ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS

INFORMES

10/2005, 18/2005,
2/2006, 16/2006,
1/2007, 6/2007,
10/2007 i 13/2007

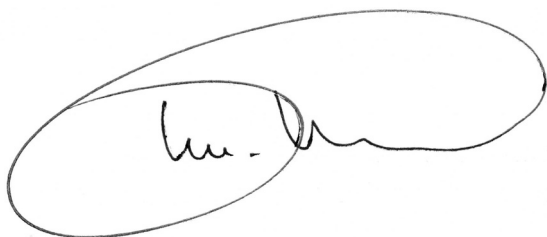
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

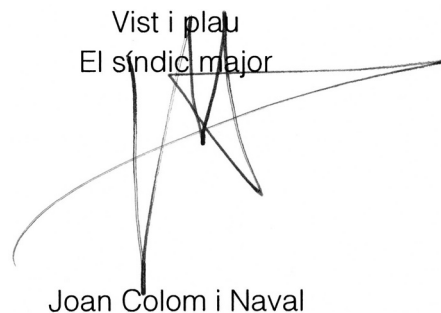
Que a Barcelona, el dia 18 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyro, 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 Reyro, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 33/2009, relatiu a l'acompliment de recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007.

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

Barcelona, 15 de desembre de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST	8
2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS.....	9
2.1. CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA. SISTEMES I PROCEDIMENTS.....	9
2.2. CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT.....	15
2.3. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. COSTOS.....	19
2.4. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. OBJECTIUS I INDICADORS.....	21
2.5. ESCOLA D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE CATALUNYA	23
2.6. INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE CATALUNYA	25
2.7. INSTITUT EUROPEU DE LA MEDITERRÀNIA	27
2.8. PATRONAT DE LA MUNTANYA DE MONTSERRAT	30
3. CONCLUSIONS	37
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	38
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	44

ABREVIACIONS

CCE	Consell Català de l'Esport
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
IBI	Impost sobre els béns immobles
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IEMed	Institut Europeu de la Mediterrània
L'ARSA	L'Agrícola Regional, SA
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLFP	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2009 s'emet el present informe de fiscalització relatiu a la revisió de l'acompliment de recomanacions emeses per aquesta Sindicatura.

El seguiment de les recomanacions efectuades incrementa l'eficàcia dels informes ja que en reforça la implantació. Addicionalment els resultats del seguiment poden ajudar el Parlament a fer complir als responsables de les institucions i entitats públiques l'obligació de retre comptes.

L'objectiu d'aquest informe és analitzar el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades en els informes que s'esmenten més avall, que han estat seleccionats per la Sindicatura d'acord amb els criteris següents:

- Que la fiscalització dels ens fos competència del Departament Sectorial A de la Sindicatura.
- Que corresponguessin a entitats autònomes o consorcis.
- Que la Resolució corresponent del Parlament s'hagués dictat abans del 30 de juny de 2008. Així s'hauria disposat de temps suficient per haver implantat la recomanació o almenys per haver començat a implantar-la.

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

- 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003
- 18/2005: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004
- 2/2006: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors (EADOP). Exercici 2004
- 16/2006: Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004
- 1/2007: Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005
- 6/2007: Consell Català de l'Esport. Exercici 2003
- 10/2007: Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed). Exercici 2005
- 13/2007: Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

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

Nom de l'informe	Número BOPC	Data
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments	294/VII	22.2.2006
Consell Català de l'Esport	125/VIII	13.9.2007
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos.	294/VII	22.2.2006
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors	72/VIII	17.5.2007
Escola d'Administració Pública de Catalunya	134/VIII	4.10.2007
Institut d'Estadística de Catalunya	72/VIII	17.5.2007
Institut Europeu de la Mediterrània	129/VIII	27.9.2007
Patronat de la Muntanya de Montserrat	77/VIII	31.5.2007

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

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

Nom	Resolució		
	Número	DOGC	Data
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments	68/VIII	4939	2.8.2007
Consell Català de l'Esport	127/VIII	5075	21.2.2008
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos.	39/VIII	4876	4.5.2007
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors	86/VIII	5017	27.11.2007
Escola d'Administració Pública de Catalunya	174/VIII	5125	6.5.2008
Institut d'Estadística de Catalunya	86/VIII	5017	27.11.2007
Institut Europeu de la Mediterrània	127/VIII	5075	21.2.2008
Patronat de la Muntanya de Montserrat	113/VIII	5069	13.2.2008

Aquest informe analitza el grau de compliment de les recomanacions que, en opinió d'aquesta Sindicatura, són més significatives i rellevants; queden excloses les estrictament puntuals, conjunturals o d'escassa materialitat.

Els quadres següents recullen en la columna *Recomanacions* les observacions i recomanacions formulades en els informes esmentats; aquestes recomanacions figuren en cursiva. Hi ha casos en què només hi ha l'observació, però la recomanació hi figura implícita. La columna *Implantació* recull l'estat en què es troben les recomanacions en el moment del tancament d'aquest informe (octubre de 2009).

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

No hi ha hagut cap limitació en la realització en aquest treball.

2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS

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

2.1. CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA. SISTEMES I PROCEDIMENTS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE):

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a la planificació de la formació	
<p>1.a) El Pla de formació de l'exercici 2004 no va ser aprovat formalment pel Consell Rector. Sí que s'han presentat a aquest Consell alguns plans parcials.</p> <p>1.b) La Sindicatura ha detectat variacions respecte al nombre de cursos entre la planificació inicial dels cursos i els realment realitzats, així com també respecte al seu cost directe. Aquestes variacions no són aprovades pel Consell Rector ni són justificades en els expedients.</p> <p><i>El Consell Rector del CEJFE ha d'aprovar anyalment el Pla de formació, i la seva execució s'ha d'adaptar a aquest.</i></p>	<p>a) Aquesta situació està regularitzada. S'ha verificat l'aprovació del Pla d'activitats per part del Consell Rector del CEJFE, segons acta del 9 de febrer de 2009 del mateix Consell.</p> <p>b) Aquesta situació està regularitzada. El mes de febrer de cada any, el CEJFE ha d'emetre un informe que avaluï el grau de compliment en l'exercici anterior dels objectius predeterminats en el Pla d'activitats corresponent.</p>
<p>2. Moltes de les activitats formatives són fruit de convenis. Alguns d'aquests convenis se signen a finals del primer trimestre de cada exercici. Això fa que la realització de les activitats formatives associades a aquests es concentrin en uns pocs mesos (maig-juny o setembre-novembre). Cal tenir present que, a més, en l'últim trimestre es comença a fer la planificació de les necessitats de formació, i, per tant, se solapa la planificació amb la realització de gran part de les activitats formatives.</p> <p><i>Cal que el CEJFE realitzi una planificació general, adequada en el temps de les seves activitats formatives.</i></p>	<p>S'ha verificat la implantació d'un programari informàtic adequat per a la gestió dels cursos que facilita una bona planificació.</p>

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

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
Pel que fa a la planificació de la formació		
<p>3. Respecte a les pràctiques universitàries, s'evidencia la manca de convenis de col·laboració que suportin les pràctiques portades a terme i desenvolupin alguns dels acords marc signats.</p> <p><i>El CEJFE ha d'establir formalment amb les universitats públiques corresponents, les condicions particulars, econòmiques i de gestió de les pràctiques universitàries que gestiona.</i></p>	<p>El CEJFE ha facilitat la relació d'acords marc però no de tots els convenis que els desenvolupen.</p>	○
<p>4. Es realitzen pràctiques universitàries per a alumnes de diverses universitats privades –algunes sense conveni ni cap document que les suporti– sense que consti en l'expedient, perquè es fan amb aquestes universitats privades i no amb altres. No s'han establert contraprestacions econòmiques per part d'aquestes universitats.</p> <p><i>El CEJFE ha de seleccionar amb criteris objectius les activitats formatives que realitza o gestiona en relació amb el sector privat. S'ha de garantir en tot moment la igualtat i la legalitat en les seves actuacions.</i></p>	<p>S'ha informat la Sindicatura de Comptes que les pràctiques es continuen fent sense cap contraprestació econòmica per part del CEJFE i sense cap criteri de selecció respecte a les universitats receptores dels alumnes.</p>	○
<p>5. No hi ha una uniformitat per part de les universitats respecte al nombre d'hores de pràctiques que els alumnes realitzen en el Departament de Justícia. Les pràctiques van de 60 hores a 540.</p> <p><i>Hauria d'establir-se un criteri quant al nombre d'hores que els alumnes han de realitzar en el Departament de Justícia.</i></p>	<p>No s'ha establert un criteri homogeni ja que s'ha comunicat a la Sindicatura de Comptes que el nombre d'hores de pràctiques el fixa la universitat i no el CEJFE.</p>	○
Pel que fa a la selecció dels professors		
<p>6. En general, en els casos en què la selecció del professorat correspon al CEJFE no consta a l'expedient cap documentació relativa als criteris de la selecció. Sí que s'ha comprovat que en alguns casos la selecció es realitza mitjançant criteris introduïts en un programari. El CEJFE ha comunicat a la Sindicatura que la selecció es basa en criteris històrics (professors que ja han donat classes anteriorment) i en relacions amb especialistes de les matèries que es tractin.</p> <p>La Sindicatura ha detectat un cas en què, en no poder donar un taller el ponent designat, aquest va ser impartit per una persona que estava previst que hi anés com a alumne.</p> <p><i>Quan la selecció correspongui al CEJFE s'haurien d'establir uns criteris objectius de selecció del professorat i aquests haurien de constar en l'expedient.</i></p>	<p>Aquesta situació està regularitzada. La selecció del professorat es porta a terme mitjançant tres mètodes segons quin sigui el tipus:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Convocatòries publicades al DOGC respecte als formadors interns del CEJFE. 2. Convocatòries internes per a la integració en una borsa de tutors. 3. Licitació pública mitjançant contractes de serveis a empreses especialitzades de formació específica. 	●

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

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

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
Pel que fa a la selecció dels alumnes		
<p>7. La Sindicatura de Comptes ha detectat alguns casos d'assistents a activitats formatives que no reuneixen els requisits establerts per poder realitzar-les.</p> <p>La Sindicatura de Comptes ha detectat algunes manques de suport documental respecte als actes de renúncia, inscripció i substitució dels assistents en les activitats formatives.</p> <p><i>El CEJFE hauria de millorar el sistema de selecció dels alumnes i optimitzar-ne el suport documental.</i></p>	<p>En general el sistema de selecció ha millorat; els assistents a activitats formatives reuneixen els requisits establerts per rebre la formació, a excepció dels cursos adreçats a fiscals, en els quals també assisteixen advocats de l'Estat, ja que així ho demana el Consell General del Poder Judicial, que dóna el nom de les persones que han d'assistir a aquests cursos.</p>	●
Pel que fa al finançament dels cursos		
<p>8. El CEJFE no porta una comptabilitat de costos que permeti saber el cost real que suposen les seves activitats principals.</p> <p>Per altra banda, no hi ha un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa. Dins un mateix expedient econòmic hi poden haver parts de diversos cursos i un curs pot estar en diversos expedients. Tot això dificulta conèixer els costos directes en què s'incorre en cada curs.</p> <p><i>El CEJFE hauria de portar una comptabilitat de costos i realitzar un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa.</i></p>	<p>Aquesta situació està regularitzada. El CEJFE disposa d'una comptabilitat analítica que recull els capítols 1 i 2 del pressupost.</p>	●
<p>9. En el conveni del CEJFE amb el Consell General del Poder Judicial s'estableix la necessitat de fer una liquidació de les activitats formatives realitzades. Aquestes no s'han fet.</p> <p>El director del CEJFE, en nom de la Comissió de Seguiment del conveni entre el Consell General del Poder Judicial i el CEJFE va autoritzar, l'any 2004, la concessió d'uns ajuts per sufragar les despeses de matriculació d'un curs i unes jornades a vint-i-un magistrats i quatre jutges. No hi va haver concurrència ni consta cap criteri de selecció en l'expedient.</p> <p>S'ha detectat el pagament per duplicat a professors de dos cursos per part del CEJFE i del Ministeri de Justícia. El CEJFE havia iniciat abans del treball de camp d'aquesta auditoria els tràmits per a la devolució dels imports corresponents a un curs. Respecte a l'altre curs s'han iniciat els tràmits arran de la detecció per part d'aquesta Sindicatura d'aquests pagaments duplicats. Els imports són de 835 € i 1.959 €, respectivament.</p> <p><i>El CEJFE ha de coordinar millor la part econòmica i la de gestió dels cursos i evitar al màxim aquestes irregularitats.</i></p>	<p>La Sindicatura de Comptes ha pogut constatar la liquidació del conveni entre el CEJFE i el Consell General del Poder Judicial de l'exercici 2008.</p> <p>Ha estat documentat el reintegrament dels imports dels dos cursos que es van pagar per duplicat.</p>	● ●

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

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
Pel que fa a beques per a la preparació d'oposicions a jutge o jutgessa i fiscal		
10.a) En les bases reguladores d'aquestes beques no es té en compte l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes	a) En les bases i les convocatòries del 2008 no s'observa l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o per la Sindicatura de Comptes.	○
10.b) Aquestes beques comporten uns compromisos de despeses en diversos exercicis, per tant, caldria l'autorització del Govern. Aquesta autorització no s'ha realitzat.	b) S'ha verificat l'autorització per part del Govern de la despesa pluriennal.	●
10.c) La resolució de concessió de les beques corresponents al 2004 no indica l'import de la beca concedida. S'han detectat errades en la valoració d'alguns expedients que han comportat canvis en l'ordre d'atorgament final de les beques. <i>El CEJFE ha d'evitar al màxim aquestes errades.</i>	c) En les resolucions de concessió de les beques s'estableix l'import de les beques concedides.	●
11. No tots els criteris de valoració que s'han utilitzat a l'hora de seleccionar els becaris estan detallats en la convocatòria ni en les bases reguladores. <i>Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.</i>	En la convocatòria de l'exercici 2008 s'estableixen els criteris de valoració per a la concessió de beques. No obstant això, deixa a decisió de la Comissió de Selecció una puntuació mínima, a partir de la qual es poden adjudicar les beques. Aquesta puntuació mínima ha de ser publicada en el tauler d'anuncis del CEJFE.	●
12. Ni en la convocatòria d'aquestes beques ni en les bases reguladores s'estableix cap criteri econòmic per a la selecció dels aspirants (situació econòmica familiar, renda anual ponderada, etc.). L'any 2005 sí que contenen aquests criteris.	Aquesta situació està regularitzada. La convocatòria de l'exercici 2008 inclou un barem de la valoració de la renda dels aspirants.	●
Pel que fa als ajuts per a la realització de projectes de recerca		
13. La convocatòria d'ajuts per a la realització de projectes de recerca estableix un import màxim de 27.000 € i un barem amb un import màxim per als ajuts concrets, però no s'estableix l'import que correspondrà a cada ajut. S'han aplicat criteris de valoració no establerts en la convocatòria ni en les bases. Aquests criteris no han estat publicats. <i>Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.</i>	Aquesta situació està regularitzada. En les convocatòries del 2008 es detalla l'import màxim per a cada ajut concret i tots els criteris de valoració són publicats.	●

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

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
14. No hi ha registre d'entrada respecte als treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No hi consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans d'any. <i>El CEJFE ha de registrar d'entrada els documents que estiguin sotmesos a termini per tal de poder controlar eficientment el compliment dels terminis.</i>	Aquesta situació està parcialment regularitzada. S'ha verificat el registre d'entrada dels treballs finals, si bé no es fa en el cas de les memòries de progrés que es reben mitjançant correu.	○
15. No s'expedeix cap resolució o acord quan s'amplien terminis. Alguns d'aquests terminis ultrapassen els límits establerts en la Llei de procediment administratiu. Tampoc no es realitza cap notificació per comunicar l'ampliació de terminis als becaris.	Aquesta situació està regularitzada.	●
Pel que fa a la contractació administrativa		
16. Alguna de les millores presentades en la contractació pel licitador contractat, en la seva proposta per al servei de gestió de biblioteca, no es porten a terme. <i>La Sindicatura creu que aquestes millores de l'oferta dels contractistes són vinculants i per tant l'Administració les ha d'exigir, sobretot si han servit de base per a la selecció de l'adjudicador del contracte.</i>	En totes les adjudicacions comprovades es controla i es demana que s'implantïn les millores proposades a l'oferta del licitador en el procés de contractació.	●
17. L'exercici 2004 s'han realitzat convenis amb la Universitat Oberta de Catalunya per a la realització de diversos cursos, per un import total de 87.110€. Aquests convenis s'haurien d'haver realitzat mitjançant contractes administratius.	Aquesta situació està regularitzada. Actualment aquests cursos s'instrumenten mitjançant contractes de serveis amb procediments negociats.	●
Pel que fa al personal		
18. La relació dels llocs de treball (RLT) del personal funcionari corresponent al CEJFE i publicada en el DOGC l'any 2004 no inclou els imports dels complements de destinació assignats.	La Sindicatura ha estat informada que la competència per a l'elaboració de la RLT la té el Departament de Justícia. La Sindicatura ha verificat que en la RLT de la Generalitat encara no hi consta l'import del complement de destinació.	○
19. Els expedients del personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Entitat.	El CEJFE ha manifestat que ha demanat diverses vegades la custòdia dels seus expedients; actualment s'estan portant a terme reunions amb el Departament de Justícia sobre aquesta qüestió.	○
20. S'han contractat dues persones de reforç les places de les quals no estaven incloses en la RLT i sobre les quals no hi havia informe de la Direcció General de la Funció Pública.	S'ha regularitzat aquesta situació.	●
21. No s'ha informat el departament competent en funció pública dels contractes de personal laboral realitzats l'exercici 2004.	La informació es fa arribar mitjançant el Departament de Justícia.	●

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

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

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
22. S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa.	La Sindicatura ha estat informada que continua igual però que és un assumpte que depèn del Departament de Justícia.	○
23. A data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, el CEJFE no té cap avaluació de riscos laborals i no té, per tant, cap pla d'acció preventiva. Sí que s'han fet diverses revisions puntuals relatives a mesures d'il·luminació i de soroll, entre altres, en la nova seu.	Aquesta situació està regularitzada. La Sindicatura ha pogut verificar que el CEJFE té contractat un servei de prevenció extern que efectua una avaluació dels riscos laborals.	●
24. Si bé, d'acord amb la normativa establerta, s'han publicat els fitxers de dades de caràcter personal informatitzat, no s'han implementat les mesures corresponents al nivell de seguretat establert.	Aquesta situació està regularitzada.	●
Pel que fa a altres aspectes		
25. S'han retribuït indemnitzacions per assistències a la Comissió Permanent del CEJFE sense que la norma de creació n'estableixi la retribució. <i>D'acord amb la normativa aplicable únicament es poden retribuir les assistències quan la norma de creació així ho estableixi.</i>	Aquesta situació està regularitzada. En l'actualitat els drets d'assistència estan aprovats per acord de Govern.	●
26. La Sindicatura ha detectat un cas en què en una reunió del Consell Rector no s'arriba al quòrum mínim. L'acta de la reunió consta que aquesta es va celebrar en segona convocatòria. No estava prevista, ni en la notificació de la convocatòria ni en l'ordre del dia, la possibilitat d'una segona convocatòria.	Aquesta situació està regularitzada. Actualment en les notificacions ja s'estableixen la primera i la segona convocatòria.	●
27. L'inventari de béns del CEJFE no es troba actualitzat. <i>El CEJFE ha d'agilitar les accions oportunes per actualitzar el seu inventari.</i>	Encara no està finalitzat.	○
28. La Sindicatura de Comptes ha detectat un possible descobert en l'últim semestre del 2004 respecte a l'assegurança del contingut de la nova seu del CEJFE; els informes de la Subdirecció de Riscos i Assegurances respecte a les modificacions o renovació de les assegurances s'ha realitzat amb posterioritat a aquestes.	Aquesta situació està regularitzada.	●
29. El CEJFE no disposa dels imports totals contractats en procediments negociats ni dels contractes menors en l'exercici 2003, per tant no s'ha pogut fiscalitzar el compliment de l'article 35 de la Llei 31/2002 respecte al foment dels objectius socials de la contractació.	Aquesta situació està regularitzada. Periòdicament s'envia un correu electrònic al Departament de Justícia amb els imports adjudicats mitjançant contractes menors o negociats.	●

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

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

2.2. CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT¹

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Consell Català de l'Esport (CCE):

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació
Corresponents a l'exercici 2002	
1. <i>Recomanació sobre els comptes anyals: "S'han observat mancances en l'elaboració i presentació dels comptes, que requeririen que l'organisme i la intervenció possessin els mitjans necessaris per a esmenar, en els exercicis següents, les deficiències detectades".</i>	<p>En l'inventari de béns hi ha una millora respecte a la situació anterior. Aquest inventari encara no està finalitzat.</p> <p>Pel que fa a la comptabilitat patrimonial la Sindicatura ha constatat que el Consell Català de l'Esport va demanar reiteradament a la Direcció General de Patrimoni la valoració econòmica individual dels immobles però encara no ha rebut resposta.</p> <p>Així mateix, no s'han proporcionat a la Sindicatura els convenis per a l'ús de quatre immobles propietat del CCE, per diferents federacions.</p>
2. <i>Recomanació sobre la no disgregació de les despeses del CCE i de la Secretaria General de l'Esport: "En ser dos òrgans diferenciats per la llei i amb pressupost independent; la Sindicatura recomana que el personal i les despeses de funcionament de la Secretaria General de l'Esport es comptabilitzin en el pressupost i els comptes de l'esmentada Secretaria".</i>	<p>Les despeses que genera la Secretaria General de l'Esport continuen imputant-se al pressupost del Consell Català de l'Esport ja que actua com al seu òrgan administratiu.</p>
3. <i>Recomanació sobre el procediment d'atorgament i control de subvencions: "En la revisió efectuada s'han observat mancances en el procediment d'atorgament de les subvencions que requeririen una revisió en profunditat dels sistemes establerts per la concessió i control de subvencions i una adaptació a la normativa vigent de subvencions".</i>	<p>El CCE ha continuat instaurant noves mesures per fer més eficient el control de les subvencions.</p> <p>Algunes d'aquestes mesures han estat les següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Nova definició dels procediments de control de subvencions. b) Nous procediments de revocacions en les subvencions corrents. c) Increment de la formació adreçada als principals beneficiaris de les subvencions (federacions, clubs, consells esportius, etc.) mitjançant sessions i jornades sobre gestió de les subvencions rebudes.

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

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

1. Aquest apartat inclou les recomanacions fetes en l'informe 16/2004 Consell Català de l'Esport, exercici 2002 recollides en l'informe 6/2007 Consell Català de l'Esport, exercici 2003.

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
4. <i>Recomanació sobre inspecció esportiva: la Sindicatura recomana que el Consell habiliti els mitjans personals i materials adequats, respectant els procediments que estableix la normativa vigent per fer-ho (habilitar personal inspector), per donar compliment a la funció inspectora que li encomana la Llei.</i>	La situació continua igual tot i que el CCE ha comunicat a la Sindicatura que el fet que no existeixi personal inspector no implica que el CCE no faci inspeccions.	○
Pel que fa al pressupost		
5. En els documents comptables revisats únicament hi consta la signatura de la directora del CCE en la fase d'autorització. La directora hauria de signar totes les fases de la despesa, i, en especial, la d'obligació.	La Sindicatura de Comptes ha seleccionat dos documents corresponents a l'exercici 2008 i ha verificat que estan signats pel director en totes les fases.	●
6. S'han ordenat pagaments a càrrec d'ingressos d'altres administracions sense que, aquestes hagin efectuat l'ingrés efectiu.	El programari informàtic corporatiu utilitzat actualment pel CCE no permet l'ordenació de pagaments a càrrec d'ingressos no realitzats.	●
7. En tres casos s'ha superat el nombre d'hores extraordinàries establert en la norma.	En l'exercici 2008 un treballador laboral ha treballat 84,50 hores, per tant, ha ultrapassat el lílindar normatiu de 80.	○
8. No es comptabilitzen les modificacions pressupostàries dels ingressos.	La situació continua igual.	○
9. S'han aplicat bonificacions sobre taxes i preus públics sense que s'hagi expedit el corresponent informe favorable establert en la normativa.	La Sindicatura de Comptes ha comprovat que les bonificacions del mes de desembre de 2008 estan autoritzades però no ha obtingut evidència de l'informe favorable de la bonificació.	○
Pel que fa al Balanç de situació		
10. No figuren en el Balanç saldos de comptes corrents per 16.532,36€, corresponent a comptes restringits de recaptació d'ingressos i a un compte d'habilitat.	Aquesta situació està regularitzada.	●
11. El CCE no va dotar cap provisió respecte als litigis pendents de resoldre.	La situació continua igual. Caldria que el CCE estimés quantitativament els litigis i inclogués aquesta informació en els estats financers.	○
Pel que fa a la Memòria		
12. L'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs únicament recull els compromisos fins al 2007, encara que a 31 de desembre de 2003 el CCE tenia compromisos de despesa fins a l'exercici 2013.	En l'exercici 2008 ja consten tots els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.	●
13. El CCE no ha presentat, dins els seus comptes, de forma correcta i completa el quadre de finançament de l'exercici 2003.	L'exercici 2008 el CCE ha presentat de forma correcta i complet el quadre de finançament.	●
14. Els cobraments i pagaments del Compte de tresoreria no coincideixen amb els presentats en els diferents estats pressupostaris.	En l'exercici 2008 no es presenta aquesta anomalia.	●

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

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

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
Pel que fa a la contractació		
15. En general els procediments de contractació pública realitzats l'exercici 2003 pel CCE s'adeqüen a la normativa aplicable. Com a incompliments més significatius s'assenyala una possible fragmentació d'un contracte, que va ser justificat pel CCE per la possibilitat de tancament d'una residència esportiva, i dos convenis, amb el Mundo Deportivo i TV3, que haurien d'haver-se realitzat mitjançant contractació pública.	En la revisió de creditors per contractes i convenis de l'exercici 2008, no s'ha evidenciat cap possible fraccionament.	●
Pel que fa a les subvencions		
16. Els criteris de valoració establerts en les bases no estan suficientment delimitats.	Les bases de les subvencions inclouen els criteris de valoració i la forquilla de puntuació. No obstant això, a l'hora de valorar les subvencions es fan unes ponderacions en funció de trams de valoració que no estan incloses en les bases. Per exemple, el criteri de valoració <i>impacte esportiu</i> s'estableix de 0 a 10 punts. A l'hora de valorar aquest impacte, aquest es modula en funció del nombre de participants (menys de 100, entre 100 i 500 i més de 500). Segons el nombre de participants s'atorguen un, dos o tres punts. Aquests trams haurien de constar en les bases.	○
17. La valoració de les sol·licituds per al programa de suport a les federacions s'ha realitzat ponderant-les amb un paràmetre no previst en les bases.	Vegeu el punt anterior.	○
18. En algunes ocasions les subvencions no són concedides directament al beneficiari sinó que són transferides a una federació, i aquesta és la que les distribueix als beneficiaris, de vegades sense cap criteri publicat. Com ja es diu en l'informe anterior de la Sindicatura el perceptor de la subvenció ha de ser el beneficiari.	Aquesta observació deixa de ser pertinent amb l'actual Llei general de subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre).	●
19. En molts dels casos es justifica l'aplicació de la no concurrència en la concessió de les subvencions per l'especificitat de la subvenció sol·licitada per les entitats, i aquest no és cap supòsit contingut en el TRLFP per concedir directament subvencions.	L'especificitat de la subvenció com a causa de no concurrència és contemplada en l'actual Llei general de subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre).	●
20. En general les subvencions directes no s'inicien a instància de part, tal com estableix el TRLFP. La majoria de les vegades s'inicien mitjançant un conveni de col·laboració.	S'ha modificat el procediment intern de concessió i iniciar les subvencions directes mitjançant instància de part s'ha convertit en un requisit imprescindible.	●

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

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

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
21. En les sol·licituds i en la documentació justificativa continguda en els expedients de subvencions, manquen els segells mitjançant els quals es formalitza l'entrada en el Registre del CCE.	Actualment totes les sol·licituds i la documentació justificativa es registra d'entrada en el CCE.	●
22. Respecte al procediment comptable relacionat amb les subvencions destaca que, en general no s'autoritza, amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria, la despesa derivada de la línia d'ajuts convocada. Únicament es realitza la reserva de crèdit corresponent.	La situació continua igual.	○
23. En molts casos és difícil associar les justificacions presentades amb les activitats subvencionades que consten en la sol·licitud. De vegades és molt difícil determinar la correspondència de les justificacions amb les activitats previstes en la sol·licitud i altres no es corresponen gens.	El nou procediment de justificació permet un control exhaustiu de la justificació de les subvencions. El procediment requereix una validació prèvia dels justificants per poder autoritzar el pagament.	●
24. Les fotocòpies de les justificacions que consten en els expedients estan segellades però no hi ha cap signatura de funcionari que les validi.	La situació continua igual.	○
25. No es presenta la justificació de la totalitat de la despesa que suposa l'activitat, sinó que únicament es presenta la de la part subvencionada.	La situació continua igual. En general el CCE fa un control per mostratge demanant la justificació de la totalitat de la despesa. En el cas de les federacions es contrasten les activitats subvencionades amb els comptes rebuts.	○
26. S'han acceptat com a justificants factures presentades fora del termini establert en la resolució de concessió de la subvenció o en les bases.	Amb els actuals procediments no és possible l'acceptació de factures fora de termini, llevat de casos degudament autoritzats.	●
27. La justificació de les despeses quan es tracta d'una despesa de dietes i/o desplaçament, no conté l'informe justificant el motiu de la despesa i les persones que la realitzen.	Amb el nou procediment intern de control de subvencions, el CCE disposa d'un model normalitzat per justificar les despeses per dietes i desplaçaments.	●
28. La justificació de les subvencions que el CCE destina a les federacions perquè aquestes les distribueixen als clubs per a activitats esportives, consisteix únicament en un rebut expedid per la mateixa federació, conforme el club ha rebut una quantitat de diners. Tampoc s'especifica el criteri de distribució de la Federació de les subvencions cap als diferents clubs.	En l'actualitat els clubs han de detallar en la sol·licitud d'ajut el destí de la subvenció i l'han de justificar amb posterioritat per poder rebre la subvenció de la totalitat de la despesa. El criteri de distribució per part de les federacions no queda suficientment detallat.	● ○
29. En les subvencions corrents concedides a consorcis, universitats i consells comarcals es presenta com a justificació de la subvenció un certificat de l'interventor corresponent conforme s'ha comptabilitzat aquesta en els seus comptes. Aquests certificats han de ser una via excepcional per acreditar la realització de la despesa subvencionada.	El CCE ha informat la Sindicatura de Comptes que es continua fent així perquè així ho preveuen les bases. La Sindicatura reitera que aquest mitjà de justificació hauria de ser excepcional.	○

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

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

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
30. D'acord amb les instruccions que el CCE lliura a les federacions, es permet justificar una part d'un programa específic amb despeses generals. Aquesta possibilitat és inclosa en les bases.	Les subvencions a les federacions es fan normalment mitjançant conveni. Aquests convenis estableixen explícitament l'aplicació dels fons a despeses d'administració i gestió pròpia. La guia per a la presentació de les justificacions extraordinàries estableix el percentatge màxim per a aquestes despeses, el qual es notifica a la Federació en el moment de la concessió.	●
31. Quan la subvenció supera els 6.000€ el CCE no ha demanat, en el moment previ al pagament, si el beneficiari de la subvenció estava al corrent dels deutes tributaris, de la Generalitat i de la Seguretat Social.	En l'actualitat és un requisit indispensable per poder pagar les subvencions i inclòs explícitament en les bases de les subvencions.	●

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

2.3. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. COSTOS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP) pel que fa a costos:

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Costos. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
1. L'entitat, en la seva anàlisi de costos té detectades les següents mancances, respecte al seu sistema d'assignació de costos: a) És necessària la creació d'una base de dades de productes i projectes editorials que permeti efectuar la correspondència del cost amb l'ingrés establert en el procés de facturació i faci l'assignació automàtica a la graella de cost en el canal directe de producció. b) Caldria disposar d'una aplicació informàtica per al control de producció. c) S'haurien de solucionar diferents incidències del programa de costos que dificulten la imputació i la conciliació amb la comptabilitat general.	El Pla director de l'EADOP inclou la implantació d'una nova aplicació de comptabilitat que permetrà resoldre els requeriments de la comptabilitat de costos de l'Entitat. Aquest programari facilitat pel Departament d'Economia i Finances haurà de tenir el suport de la Intervenció General. Està previst que s'implanti al llarg de l'exercici 2009 i que estigui operatiu per a l'exercici 2010.	○

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

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Costos. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
<p>2. L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució.</p> <p>L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 es va presentar el 14 de novembre de 2004.</p> <p><i>Per tal que l'anàlisi periòdica dels costos de l'EADOP pugui servir per a la millora en la presa de decisions hauria de fer-se en el moment adequat.</i></p>	<p>La implantació del programari esmentat preveu l'obtenció d'informació en uns terminis més ajustats.</p>	○
<p>3. No tots els processos de la fase d'elaboració de la informació corresponent als costos de l'EADOP es troben informatitzats i, de vegades, cal tornar a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera amb la consegüent duplicació de feina i amb el risc d'errors de transcripció.</p> <p><i>L'EADOP ha de realitzar les oportunes gestions per tal d'automatitzar tots els processos que així ho permetin en la seva comptabilitat de costos i afavorir una major integració amb la comptabilitat financera, aprofitant al màxim tota la informació proporcionada per aquesta i evitar repeticions en la introducció de dades.</i></p>	<p>La implantació del programari esmentat preveu l'automatització de la majoria dels processos i, en principi, permetrà, reduir al màxim les duplicitats en la introducció de dades.</p>	○
<p>4. D'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es farà mitjançant conveni.</p> <p>No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec de la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a l'elaboració de la revista <i>Catalunya Novetats</i>.</p> <p><i>Els encàrrecs per a la prestació de serveis editorials dels departaments a l'EADOP s'han de realitzar mitjançant conveni, i aquest ha de contenir els requisits establerts en el contracte programa aprovat per Acord de Govern de 25 de novembre de 1997.</i></p>	<p>Els encàrrecs per la prestació de serveis editorials dels departaments es fan d'acord amb els requisits del contracte programa 2006-2008 (aprovat per acord de Govern de data 11 d'abril de 2006). Aquest contracte programa, juntament amb el conveni marc per a la prestació de serveis editorials i comercialització de publicacions, ha estat prorrogat per a l'exercici 2009.</p>	●

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

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

2.4. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. OBJECTIUS I INDICADORS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions pel que fa a objectius i indicadors:

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>1. Els objectius continguts en el pressupost per programes de la Generalitat corresponents a l'EADOP són, en general, molt genèrics i no estan quantificats. (Per exemple l'objectiu del compliment de les inversions previstes hauria d'incloure quines són les inversions previstes i quin és el cost estimat.)</p> <p><i>Els objectius s'haurien de concretar més i s'haurien de quantificar perquè puguin ser mesurables.</i></p>	<p>A partir de l'exercici 2006 l'EADOP ha definit i concretat la missió, els objectius estratègics, els objectius operatius, les actuacions i els indicadors amb valoracions previstes per determinar quantitativament i/o qualitativament el grau d'acompliment en finalitzar l'exercici.</p>	●
<p>2. Els objectius que han d'assolir les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer han de figurar en la Memòria anual prevista en l'Estatut de l'empresa pública catalana.</p> <p>La Llei de finances públiques estableix que aquestes entitats han de retre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió, però no es fa cap esment especial als objectius.</p> <p><i>Seria convenient que la normativa explicités l'obligació de retre comptes del grau d'assoliment dels objectius fixats per les esmentades entitats, ja sigui dins la Memòria de gestió o en un altre document.</i></p>	<p>A partir de l'exercici 2007 l'EADOP inclou en la memòria d'activitats els objectius i indicadors que figuren en el pressupost.</p> <p>En la memòria de gestió de l'exercici 2008, que forma part dels comptes anuals, figuren els objectius operatius i estratègics així com els indicadors comparats amb els valors previstos, amb el corresponent grau d'acompliment.</p>	●
<p>3. Malgrat que la normativa no estableix l'obligació de retre comptes pel que fa als objectius, l'EADOP ha presentat a aquesta Sindicatura el document "Objectius i indicadors 2003-2004" que mostra una bateria d'indicadors relatiu a l'assoliment dels objectius programats.</p> <p><i>L'EADOP hauria de complementar el seu document "Objectius i indicadors" amb l'anàlisi del nivell d'assoliment dels objectius programats, i les causes de les desviacions detectades, i expressar les possibles mesures correctores que s'adoptin o proposin, si escau. Seria bo que l'EADOP fes públic aquest document mitjançant la seva pàgina web o qualsevol altre mitjà.</i></p>	<p>En les seves memòries l'EADOP analitza el grau d'assoliment dels objectius programats i les possibles causes de desviacions. Aquesta informació es publica en la pàgina web de l'Entitat.</p>	●

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

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>4. L'EADOP no realitza comparacions dels seus indicadors.</p> <p><i>Quan fos possible, l'EADOP hauria de comparar els seus indicadors amb els corresponents d'entitats semblants.</i></p>	<p>L'EADOP ha manifestat a la Sindicatura de Comptes la dificultat a trobar indicadors d'altres entitats semblants a ella per poder fer comparacions.</p> <p>No obstant això, sí que es comparen alguns indicadors específics de caire general.</p>	●
<p>5. Segons les dades proporcionades per l'Entitat hi ha un increment considerable en la utilització de noves tecnologies per part dels ens que lliuren documents a publicar a l'EADOP. La signatura electrònica va passar d'un ús d'un 1,06% l'exercici 2003 a un 6,52% el 2004. A la vegada hi ha un percentatge molt alt de lliurament per part de les entitats locals i altres, de textos a publicar en format electrònic respecte al total (superior al 94% en l'exercici 2004).</p> <p><i>Cal continuar en aquesta tendència d'increment i potenciar la utilització de les noves tecnologies tant de la signatura electrònica com de la recepció de documentació per via telemàtica. Això redundarà en una reducció de temps en la realització del DOGC i altres publicacions.</i></p>	<p>Amb la digitalització del DOGC i altres productes de l'EADOP s'ha incrementat considerablement la utilització de les noves tecnologies.</p>	●
<p>6. Els indicadors de formació no tenen en compte si hi ha hagut rotació del personal per a la realització dels cursos.</p> <p><i>Els indicadors de formació haurien d'observar, en la mesura del que fos possible, la rotació del personal en la realització dels cursos.</i></p> <p><i>A la vegada, per a la verificació del Pla de formació de l'EADOP, convindria fer enquestes d'opinió del personal format, per tal de detectar les necessitats reals de formació i les possibles mancances formatives.</i></p>	<p>A partir de l'exercici 2007 en els indicadors de formació es tenen en compte la rotació del personal en la realització de cursos.</p>	●
<p>7. Alguns indicadors no estan completament definits.</p> <p><i>Per a una correcta elaboració i interpretació dels indicadors convé delimitar-ne bé els components.</i></p>	<p>A partir de l'exercici 2006 l'EADOP ha anat perfilant i concretant els indicadors i els objectius que té previstos.</p>	●

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

2.5. ESCOLA D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE CATALUNYA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC):

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>1. El pressupost de l'EAPC s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, i respectant la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005. Amb tot l'EAPC no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que l'EAPC prepari una conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial.</i></p>	La situació actual és la mateixa.	○
<p>2. Tal com s'explica en l'apartat 3.1.5 d'aquest informe, en el compte d'Actiu Inversions financeres temporals figura un saldo negatiu de 2.735 €.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que es regularitzi aquest saldo, atès que representa una partida sense cap significat, ni com a compte d'Actiu ni de Passiu, ja que correspon a moviments comptables provinents de la periodificació en el retorn de les bestretes atorgades al personal.</i></p>	El saldo es va regularitzar l'exercici 2006.	●
<p>3. L'EAPC ha estat eficaç en el compliment del Pla anual de formació, tant en el vessant d'aprovació del pla, abans del 31 de desembre del 2004, com en el de compliment de les activitats formatives programades. No obstant això, la Sindicatura no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats desenvolupades atès que l'EAPC no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que l'EAPC estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat formativa, per tal de que la Direcció de l'EAPC pugui conèixer en tot moment la situació econòmica real de l'activitat, i prendre aquelles mesures que consideri més adients, i que alhora permeti a la Sindicatura avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats formatives.</i></p>	En l'exercici 2009 ha començat un pla pilot, per establir costos, d'acord amb el Departament d'Economia i Finances.	○

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

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

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>4. La Sindicatura no té evidències que en l'avaluació final de cada mestratge se segueixin els mateixos criteris d'avaluació. És a dir, una avaluació de qualitat i de grau de satisfacció per part dels participants en els mestratges. La Sindicatura no ha pogut verificar els criteris de l'EAPC a l'hora de seleccionar el professorat dels mestratges. Així mateix, tampoc ha pogut verificar les mesures adoptades per l'EAPC en el cas d'aquells professors que són avaluats per sota de la mitjana per a la contractació de futures edicions dels mestratges.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que l'EAPC estableixi uns criteris uniformes en l'avaluació dels mestratges. També recomana que estableixi criteris de selecció del professorat així com mesures adients en el cas de professors avaluats per sota de la mitjana. Per altra banda, la Sindicatura recomana que es prenguin en consideració les propostes de l'informe de l'EAPC de millora del mestratge en funció directiva, de febrer de 2006, que comporten una visió pràctica i no tan teòrica del mestratge en funció directiva.</i></p>	<p>Durant l'exercici 2007 s'ha establert un sistema únic d'avaluació de qualitat, que abasta tan l'avaluació del professorat com el grau de satisfacció dels participants.</p>	<p>●</p>
<p>5. La Sindicatura ha comprovat que el registre de nòmina a 31 de desembre de 2005 difereix de la RLT publicada en el DOGC. La diferència correspon a divuit funcionaris –onze contractats en règim de personal reforç i set interins. Per altra banda, les tasques del personal interí i de reforç no es corresponen, tal com ha pogut comprovar la Sindicatura, a les necessitats urgents i puntuals per acumulació de tasques, sinó a necessitats estructurals de personal.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que es facin les modificacions adients en la RLT per tal d'actualitzar l'estructura real del personal de l'EAPC.</i></p>	<p>La RLT va ser modificada en l'exercici 2007.</p>	<p>●</p>
<p>6. La consignació pressupostària del sou de la directora de l'EAPC ha estat aplicada durant l'exercici 2005 al pagament de la nòmina del personal interí i de reforç, mitjançant una modificació de crèdit. Cal dir que aquesta modificació pressupostària ha permès fer front a la contractació de personal, en especial personal interí de reforç.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que en l'elaboració i aprovació definitiva del pressupost de l'EAPC, el crèdit pressupostari correspongui a la naturalesa real de la despesa a realitzar.</i></p>	<p>La situació es va regularitzar en l'exercici 2007.</p>	<p>●</p>

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

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>7. L'excepció de control horari a una funcionària de lliure designació de nivell A-30, subdirectora general amb dedicació especial no està suficientment motivada.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que en el cas de la subdirectora general (funcionària A-30) es motivi suficientment l'excepció de control horari.</i></p>	Es va dur a terme en l'exercici 2007.	●
<p>8. La Llei 11/2004, del 27 de desembre de 2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, en l'article 28 determina que s'ha de reservar com a mínim el 5% de les contractacions previstes perquè siguin cobertes per persones amb discapacitat. A 31 de desembre de 2005 l'EAPC no té cap plaça coberta que compleixi el requisit esmentat.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que l'EAPC compleixi el mandat establert en la Llei 11/2004, ja que és una mesura de caire social per a la reinserció laboral de persones discapacitades.</i></p>	Dut a terme en l'exercici 2007.	●

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

2.6. INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE CATALUNYA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT):

Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
<p>1. Els comptes anuals de l'IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponents a l'exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d'acord amb les normes legals que són d'aplicació a l'IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, de 61.432 €, està condicionat, en part, per la comptabilització d'1.144.991 € com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.</i></p>	Actualment no es dona aquesta situació.	●

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

Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
<p>2. El pressupost de l'IDESCAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, així com amb la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i això, l'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.</i></p>	<p>Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IDESCAT prepara la conciliació.</p>	●
<p>3. Els convenis subscrits i els contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 s'han fet d'acord amb allò que preveu la normativa del TRLCAP, que li és d'aplicació, segons la naturalesa del conveni i del contracte.</p> <p>L'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment del Pla estadístic 2004 atès que ha dut a terme el 92,8% de les activitats previstes. No obstant això, la Sindicatura de Comptes no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats estadístiques desenvolupades perquè l'IDESCAT no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos.</p> <p><i>La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.</i></p>	<p>Està previst que durant l'exercici 2010 s'incorpori la comptabilitat analítica o de costos en una prova o projecte pilot en el desenvolupament de l'aplicació GECAT-CO (projecte de comptabilitat analítica de costos) (vegeu nota a peu de pàgina, número 2).</p>	○
<p>4. L'IDESCAT no disposa d'un inventari individualitzat dels elements que componen el seu immobilitzat material.</p> <p><i>La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'IDESCAT.</i></p>	<p>En els exercicis 2008 i 2009 s'ha elaborat l'inventari físic i s'han donat de baixa comptablement els elements obsolets i retirats d'ús.</p>	●
<p>5. Tal com s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació del sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la qual es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions.</p> <p><i>La Sindicatura de Comptes recomana que l'IDESCAT implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.</i></p>	<p>La recomanació es va dur a terme en els exercicis 2006 i 2007.</p>	●

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

2. S'accepta l'al·legació de l'IDESCAT i es rectifica el nom del projecte.

2.7. INSTITUT EUROPEU DE LA MEDITERRÀNIA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed):

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>1. L'IEMed presenta els comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses privades, tot i que, en casos puntuals, realitza alguns apunts comptables d'acord amb el PGCPGC.</p> <p><i>El consorci està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, ha d'aplicar íntegrament el PGCPGC i presentar tots els estats que aquest pla determina (quadre de finançament, romanent de tresoreria, etc.).</i></p>	<p>El consorci utilitza el pla comptable de les empreses privades però amb un programari informàtic que permet la introducció de la gestió pressupostària.</p> <p>L'IEMed ha informat a la Sindicatura que proposarà una modificació en els estatuts per tal de determinar clarament el pla comptable aplicable.</p> <p>Per altra banda, l'IEMed ha iniciat el procés d'adquisició i implementació del programari que la Intervenció General acaba de desenvolupar per a l'empresa pública.</p>	○
<p>2. L'IEMed no té enregistrat comptablement el valor de la part corresponent de l'immoble del carrer de Girona número 20, seu actual del consorci.</p> <p><i>L'IEMed ha de comptabilitzar en el seu Balanç l'import dels béns adscrits.</i></p>	<p>Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha incorporat l'immoble del carrer Girona número 20 com a patrimoni adscrit, dins el seu Balanç de situació.</p>	●
<p>3. A causa d'una indeterminació formal respecte a la cessió d'un immoble situat a la Rambla de Santa Mònica, per part de l'Administració de la Generalitat al consorci, aquest últim està assumint el pagament de l'Impost sobre béns immobles d'aquest immoble sense que el tingui cedit ni adscrit formalment, ni gaudeixi del seu usdefruit.</p> <p><i>Cal que els òrgans competents de l'Administració de la Generalitat concretin la situació jurídica de l'edifici de la Rambla de Santa Mònica.</i></p>	<p>La situació continua igual, però ara l'IEMed no s'encarrega del pagament de l'IBI.</p>	○
<p>4. L'inventari de béns mobles del consorci no recull tot el seu immobilitzat.</p> <p><i>El consorci ha d'actualitzar i completar el seu inventari de béns mobles.</i></p>	<p>Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha inventariat la totalitat de béns que conformen el seu immobilitzat actual.</p>	●
<p>5. El consorci valora les seves existències d'acord amb una estimació del preu de venda corregit.</p> <p><i>El consorci ha de comptabilitzar les seves existències d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC.</i></p>	<p>L'IEMed ha adequat el sistema de valoració de les existències a les indicacions de la Sindicatura.</p>	●

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

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>6. S'evidencia una disminució patrimonial considerable, conseqüència, en part, de la supressió de les aportacions de les empreses que s'han donat de baixa com a membres de l'Alt Patronatge del consorci.</p>	<p>Els patrons no fan cap aportació.</p> <p>La disminució patrimonial durant l'exercici 2005 respon, a més del motiu assenyalat, fonamentalment a les despeses finançades amb ingressos percebuts anticipadament el 2004, amb la consegüent disminució de romanents acumulats al Balanç.</p> <p>L'IEMed té previst relançar la participació financera d'empreses privades amb interessos en el seu àmbit d'activitats.</p>	○
<p>7. En els comptes del consorci consta un deute de l'Autoritat Portuària de Tarragona derivat d'un conveni de patrocini signat el 2002, prorrogable anualment i per un import de 60.101,21 €. L'1 de febrer de 2006 l'Autoritat Portuària de Tarragona considera sense efectes els pactes subscrits i rescindeix unilateralment el deute anterior "per no disposar de la corresponent partida per fer-li front" i pel fet de no haver participat en les activitats del consorci.</p> <p><i>L'Autoritat Portuària de Tarragona ha de complir les obligacions econòmiques meritedes els exercicis 2004 i 2005 que deriven del conveni signat entre ella i l'IEMed.</i></p>	<p>La situació continua igual.</p>	○
<p>8. L'exercici 2005 el consorci no ha fet la comunicació trimestral a la Intervenció General de les quanties satisfetes a tercers pels drets d'assistència a la Comissió Delegada. Article 23.2 i 24 del Decret 337/1988, de 17 d'octubre, de regulació i actualització d'indemnitzacions per raó de serveis a la Generalitat de Catalunya.)</p>	<p>Aquesta situació ha estat regularitzada.</p> <p>L'IEMed actualment comunica cada trimestre a la Intervenció General els imports abonats per aquest concepte.</p>	●
<p>9. L'exercici 2005 el consorci ha signat convenis amb persones físiques o jurídiques l'objecte dels quals estava comprès en els contractes regulats pel TRLCAP. Així mateix, l'IEMed ha signat convenis a càrrec del seu pressupost, consistents en el pagament a tercers perquè aquests realitzin determinades activitats privades. Aquestes relacions s'haurien d'haver fet mitjançant els procediments de contractació administrativa o subvenció pública, a fi de garantir la publicitat, objectivitat i concurrència.</p>	<p>L'IEMed ja ha millorat els processos de gestió interna per evitar errors en la tramitació dels processos contractuals i administratius en general.</p>	●

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

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

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
10. L'exercici 2005 el consorci no va informar dels contractes realitzats, el Registre Públic de Contractes. L'òrgan de control intern del consorci tampoc no va trametre a la Intervenció General la relació dels expedients de contractació dels quals s'havia informat ni les meses de contractació a les quals va assistir. (Article 4.3 del Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.)	La situació ha estat regularitzada.	●
11. El consorci no va realitzar, l'exercici 2005, una resolució d'aprovació de l'expedient de contractació, amb caràcter previ al procediment de licitació, ni tampoc no va expedir una acta de recepció a la finalització de cada contracte.	La situació ha estat regularitzada.	●
12. En la revisió dels expedients de contractació s'han evidenciat casos en què l'òrgan que els inicia i tramita no és l'òrgan competent per fer-ho. En alguns d'aquests casos s'ha produït, posteriorment, la seva convalidació. (D'acord amb el punt 7.e dels Estatuts de l'Institut Europeu de la Mediterrània l'òrgan de contractació és la Junta de Govern, sense perjudici de les delegacions que es puguin produir. Mitjançant Acord de la Junta de Govern del 27 d'abril de 2002 es va delegar en el director del consorci les facultats pròpies de l'òrgan de contractació en contractes de quantia inferior o igual a 30.050,61 €.)	La situació ha estat regularitzada. S'ha ampliat la competència del director fins a 100.000 €. La Junta de Govern de l'IEMed, en reunió del dia 7 de març de 2006, ha modificat els estatuts del consorci per garantir que l'òrgan de contractació competent en cada cas sigui qui autoritza els expedients de contractació.	●
13. En les ampliacions dels contractes administratius fetes per l'IEMed, l'exercici 2005, no s'ha modificat l'import de les garanties definitives amb el corresponent increment de la modificació realitzada.	Es té en compte, tot i que no s'ha produït cap modificació de contractes en l'exercici 2008.	●
14. L'IEMed va signar dos contractes administratius de consultoria, renovats de forma successiva en el temps, amb dos assessors, per uns imports de 80.800 € i 60.000 €, l'exercici 2005. Aquests contractes reflecteixen, presumiblement, una relació laboral d'aquests assessors respecte al consorci.	Durant el 2009 no hi ha hagut contractes d'aquest tipus.	●
15. Respecte al compliment normatiu en el procediment de contractació administrativa, tenint en compte les observacions contingudes en l'epígraf 4.3 d'aquest informe, cal que l'IEMed modifiqui i adequi els seus procediments de contractació i els adapti totalment al que estableix el TRLCAP i a la normativa que el desenvolupa.	La situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha implementat diverses eines de gestió interna (base de dades i estandardització de procediments) per optimitzar la circulació de la informació, evitant així retards que comporten errors en la tramitació dels processos contractuals i administratius en general.	●

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

2.8. PATRONAT DE LA MUNTANYA DE MONTSERRAT

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM):

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
Recomanacions provinents d'exercicis anteriors		
<p>1. Resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 drets reconeguts en concepte de Transferències corrents de la Diputació de Girona corresponents als anys 1990, 1991 i 1992, per un import de 8.686.000 PTA i de la Diputació de Barcelona en concepte de Transferències de capital de l'any 1993, per un import de 12 MPTA.</p> <p><i>Si bé els drets pendents dels anys 1990, 1991 i 1992 es van cobrar a 31 de desembre de 2005, resten pendents de cobrament les aportacions de la diputació de Lleida dels exercicis 2001, 2003 i 2004 per 172.403,31 €, l'aportació de la Diputació de Girona de l'exercici 2003 per 56.288 € i una part de l'aportació de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2003 per 6.542,42 €.</i></p> <p><i>Respecte a l'aportació de l'exercici 2005 ni s'han liquidat ni s'han cobrat les aportacions de les diputacions de Lleida, Girona i Tarragona. L'aportació de la Diputació de Barcelona ha estat liquidada i cobrada en la seva totalitat.</i></p> <p><i>S'hauria d'establir un major control de les aportacions de les quatre diputacions catalanes, per regularitzar la seva aportació puntual.</i></p>	<p>A 31 de desembre de 2008 resten pendents de cobrament l'aportació de la Diputació de Barcelona i l'aportació de la Diputació de Girona de l'exercici 2003 per 6.542,42 € i 56.288 €, respectivament.</p> <p>La resta de drets pendents de cobrament han estat cobrats pel PMM.</p>	○
<p>2. En relació a les operacions extrapressupostàries i en concret a despeses en concepte de Quotes patronals de la Seguretat Social, s'ha de fer constar que les quotes corresponents al mes de desembre de 1993 es liquiden a càrrec de l'exercici 1994 i les quotes corresponents al mes de desembre de 1994 s'apliquen a càrrec del pressupost de 1995. Existeix, per tant, una incorrecta aplicació de la despesa dins el pressupost de l'exercici.</p> <p><i>Es continua produint aquest tipus de comptabilització de la despesa en concepte de quotes patronals de la Seguretat Social en l'exercici 2005.</i></p> <p><i>Es recomana liquidar les obligacions per aquest concepte en l'exercici corresponent.</i></p>	<p>La situació actual és la mateixa.</p>	○

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

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>3. Alguns empleats del Patronat, inicialment laborals temporals, han adquirit la condició de laborals fixos sense concurs previ, en no haver-se prorrogat expressament el contracte quan va vèncer o bé en no haver estat denunciat amb antelació suficient. Aquesta circumstància es dóna principalment en funcionaris incorporats l'any 1988.</p> <p><i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i></p>	<p>En data 14 de maig de 2008 s'ha fet pública la resolució PRE/1402/2008, del 30 d'abril, que resol el procés selectiu de nou accés per proveir nou places en règim de personal laboral fix del PMM.</p>	●
<p>4. Manca el suport documental referent a la incorporació al Patronat de determinat personal provinent de l'empresa Pares Benedictins, de Montserrat.</p> <p><i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i></p>	<p>El PMM ha aportat un document datat el 21 d'abril de 1983 signat per sis treballadors de l'empresa Pares Benedictins, on fan constar que estan d'acord a passar a formar part de la plantilla del PMM amb les mateixes condicions de treball i garanties salarials.</p>	●
<p>5. El personal laboral del Patronat rep unes percepcions en concepte d'ajuts econòmics per desplaçament i manutenció, no recollits en el Conveni Marc de la Generalitat, que els és d'aplicació. Manca la corresponent resolució del president de la Comissió Executiva del Patronat que aprovi aquests ajuts.</p> <p><i>Part del personal del PMM continua cobrant aquests ajuts econòmics per desplaçament i manutenció.</i></p> <p><i>La Sindicatura recomana regular les prestacions per desplaçament i manutenció del personal laboral del PMM, i que es formalitzin aquests drets mitjançant suport documental de l'òrgan competent.</i></p>	<p>El PMM aporta un document de data 15 de juliol de 1998 on s'explica que determinats treballadors provinents de l'empresa Pares Benedictins conserven l'ajut per desplaçament que cobraven anteriorment. Per mantenir un tracte igualitari s'acorda aplicar-lo al personal incorporat posteriorment. També aporta un informe de l'interventor general de data 22 d'octubre de 1998 amb el qual aprova la retribució per aquest concepte i n'informa el Departament de la Presidència.</p>	●
<p>6. De la comptabilitat de l'organisme no es poden obtenir les dades suficients per poder avaluar el cost dels serveis públics que ha de prestar. Es recomana establir un sistema de comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost dels serveis que presta el Patronat.</p> <p><i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i></p>	<p>No existeix comptabilitat de costos, encara que el Patronat presenta la liquidació del pressupost per programes.</p>	○
Recomanacions de l'exercici		
<p>7. El Ple del PMM no s'ha reunit des del 2 de desembre de 2004.</p> <p>L'article 6 del Decret 268/1990, del 20 de juny, d'aprovació de l'Estatut d'organització i funcionament del PMM, estableix que el Ple es reuneix en sessió ordinària una vegada a l'any per aprovar els plans d'actuació de l'exercici següent i l'avantprojecte del pressupost. Durant el primer trimestre de cada any té lloc una altra reunió ordinària per aprovar els comptes de l'exercici anterior i la Memòria de les activitats del PMM.</p> <p>El PMM no té aprovats, oficialment, els comptes i la Memòria d'activitats de l'exercici 2004 i 2005, ja que no hi ha hagut les reunions previstes en els seus estatuts.</p>	<p>El Patronat ha aprovat el tancament dels exercicis 2004, 2005 i 2006 en les reunions del Ple dels dies 28.9.2006 i 17.10.2007.</p> <p>Respecte als exercicis 2007 i 2008 es va aprovar el seu tancament en el Ple del dia 11.3.2009.</p>	●

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

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

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>8. En la revisió efectuada s'ha observat que en els documents comptables de reconeixement d'obligacions figuren les signatures del gerent, en què proposa la despesa, i de l'interventor, que la fiscalitza, però en general no es disposa de la signatura del president de la Comissió Executiva que aprova la despesa.</p> <p>D'acord amb l'article 2, del Decret 268/1990, del 20 de juny, d'aprovació de l'estatut, organització i funcionament del PMM, s'estableix que correspon al president de la Comissió Executiva autoritzar i disposar les despeses, ordenar els pagaments i fer la proposta de liquidació del pressupost.</p> <p>Com a conseqüència de la normativa esmentada, el reconeixement de l'obligació hauria de ser aprovat pel president de la Comissió Executiva.</p>	<p>En data 15 de gener de 2008 hi ha resolució del president de la Comissió executiva del PMM amb què delega en el gerent les funcions d'autoritzar, disposar les despeses i ordenar els pagaments del pressupost ordinari.</p>	●
<p>9. Es produeixen diferències entre alguns dels imports consignats en el pressupost inicial del PMM i els consignats en alguns departaments de la Generalitat.</p> <p>Així, el Departament de Medi Ambient i Habitatge té com a pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM, 114.000 €, mentre que en els pressupostos inicials del PMM hi figura un ingrés per transferències de capital del Departament de Medi Ambient i Habitatge de 140.000 €.</p> <p>El Departament de Política Territorial i Obres Públiques té un pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM de 150.000 € mentre en el PMM hi ha previst ingressar 150.253 € per transferències de capital i 300.000 € per transferències corrents.</p> <p><i>S'haurien de verificar amb els diferents departaments, dels quals es reben subvencions, els imports pressupostats inicialment.</i></p>	<p>La Sindicatura ha comprovat que no es produeixen diferències entre els pressupostos inicials del PMM i dels diferents departaments que li atorguen transferències l'exercici 2008.</p>	●
<p>10. El PMM no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos, tal com estableix el PGCPGC.</p>	<p>La situació actual és la mateixa.</p>	○
<p>11. Falta per facturar el mes de març de 2005 a totes les companyies d'autobusos. S'ha fet un càlcul de l'import en funció de les entrades que hi ha al pàrquing i dona un total de 1.186,50 €.</p> <p>També falten per reconèixer les factures de final de l'exercici, en alguns casos des del mes de setembre. En conciliar els saldos amb els creditors s'ha comprovat que alguns d'ells sí les tenen incloses en l'exercici que correspon.</p> <p><i>Caldria millorar el control sobre la facturació i intentar cobrar les factures pendents.</i></p>	<p>S'ha comprovat el cobrament de les factures pendents de l'exercici 2005.</p>	●

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

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

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
21. S'ha comprovat que dins l'aplicació Altres subministraments, del capítol 2 de despeses, hi ha unes factures de L'ARSA en les quals s'està facturant el servei de restaurant. Això indica que a alguns treballadors se'ls paga per duplicat el dinar: mitjançant els tiquets restaurant i mitjançant la facturació de L'ARSA.	Actualment L'ARSA comunica mensualment al PMM els treballadors que s'han quedat a dinar perquè el PMM no els entregui el tiquet restaurant.	●
22. S'ha observat que un treballador laboral temporal del PMM cobra per nòmina un complement de comandament establert verbalment. L'import d'aquest complement és de 367,86 € mensuals. D'acord amb l'article 21.3 de la Llei de pressuposts per al 2005, per modificar les condicions retributives del personal laboral cal informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.	La situació actual és la mateixa.	○
23. Els guàrdies, l'oficial de primera de manteniment i el tècnic especialista de Montserrat cobren un plus de diumenges i festius fixats en el VI conveni de personal laboral, però l'import cobrat és superior a l'establert en el conveni.	S'ha eliminat el cobrament de plus de diumenges i ara es cobra un plus de rotació de torns que coincideix amb l'import establert al conveni.	●
24. El contracte d'una de les persones seleccionades per a la verificació de la seva nòmina, no ha estat facilitat a la Sindicatura perquè el Patronat no l'ha trobat.	El PMM ha aportat el contracte d'aquesta persona de data 2 de febrer de 1987.	●
25. La secretària de la Comissió Executiva del PMM i l'interventor delegat reben anualment un incentiu aprovat per la Comissió Executiva, que l'any 2005 ha estat de 6.979,68 €. L'article 19.1.f, de la Llei de pressuposts per al 2005, estableix que les gratificacions extraordinàries no poden ser fixes en quantia ni periòdiques. <i>D'acord amb la normativa vigent s'haurien d'evitar aquests tipus de gratificacions.</i>	La situació actual és la mateixa.	○
26. D'acord amb l'article 36 del Decret Llei 1/2002, de la Llei de patrimoni, els nous contractes d'assegurances han de ser objecte d'un informe previ de la Direcció General de Patrimoni. En el cas dels contractes antics, si es mantenen les mateixes condicions tècniques i econòmiques s'han de comunicar a la Direcció General de Patrimoni. En el cas que es modifiquin o variïn algunes de les condicions del contracte s'ha de sol·licitar el corresponent informe previ. No hi ha constància que es compleixi aquest article.	Del pagament del lloguer i de les assegurances se'n fa càrrec el departament de Presidència.	●

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

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

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>27. Tots els contractes administratius menys un són tramitats pel procediment negociat i hi ha un elevat percentatge de contractes menors.</p>	<p>L'exercici 2008 només s'ha formalitzat un contracte negociat. Continua existint un elevat percentatge de contractes menors.</p>	<p>○</p>
<p>28. El PMM no sempre comunica al registre públic de contractes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa els contractes administratius que adjudica.</p> <p>D'acord amb l'Ordre del 26 de febrer de 1997, de posada en funcionament del sistema informàtic de comunicació de dades al registre públic de contractes, les entitats autònomes administratives han de comunicar a aquest registre, tots els contractes administratius adjudicats, les pròrrogues, variacions de terminis i l'extinció de contractes.</p>	<p>Els contractes formalitzats durant l'exercici 2008 i 2009 s'han comunicat al registre públic de contractes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.</p>	<p>●</p>
<p>29. Tres dels expedients de contractació analitzats no disposen de tota la documentació requerida, com per exemple la solvència econòmica, financera o tècnica, o estar al corrent de les obligacions tributàries.</p> <p>La comunicació de la resolució d'adjudicació a les empreses participants acostuma a fer-se telefònicament.</p> <p>No hi ha evidència de la publicació en el DOGC de l'adjudicació d'un contracte relatiu al servei de transport intern en el recinte de Montserrat.</p> <p>El contracte relatiu al servei de neteja ha estat prorrogat durant 2005. La resolució de concessió de la pròrroga s'ha fet el 28 de gener de 2005, un mes després de finalitzar el contracte inicial.</p> <p>El PMM utilitza models de plecs de clàusules administratives particulars de diferents departaments de la Generalitat, sense que hi hagi informe jurídic o resolució del PMM autoritzant l'aplicació d'aquests plecs.</p> <p><i>EL PMM hauria de fer un seguiment més acurat, pel que fa a la gestió dels expedients de contractació, de la normativa establerta en la Llei de contractes.</i></p>	<p>La Sindicatura ha revisat l'únic contracte formalitzat l'exercici 2009 i no hi ha trobat incidències significatives.</p>	<p>●</p>
<p>30. El contracte d'obres d'arranjament de l'entorn del Monestir de Santa Cecília s'ha fet en dos exercicis per falta de disponibilitat pressupostària.</p> <p>L'import total de la segona fase ha superat un 10% de l'import adjudicat sense que s'hagi fet una modificació del contracte.</p>	<p>No hi ha hagut contractes d'aquest tipus. El PMM ho tindrà en compte.</p>	<p>●</p>

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

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

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
<p>31. En un dels expedients de contractes menors revisats, la data d'autorització de la despesa és posterior a la data de la factura. La factura per tiquets horaris és del 12 de gener de 2005, mentre que s'autoritza la despesa el dia 24 de gener de 2005.</p> <p>En altres dos contractes es facturen treballs realitzats abans de l'autorització: en el contracte de condicionament de la zona del coll de Can Massana s'autoritza el 4 d'abril de 2005 mentre que s'estan facturant treballs realitzats el mes de març; en el contracte d'adequació de l'àrea de lleure del coll de Can Massana, l'autorització és del 14 de juny de 2005, mentre que es facturen els treballs del mes de juny.</p>	El PMM ha manifestat que augmentarà el rigor a l'hora de formalitzar els contractes	○
32. Els convenis formalitzats pel PMM han de complir els requisits establerts en el capítol IX de la TRLFP.	S'ha fiscalitzat l'objecte dels convenis vigents l'exercici 2008 i tenen un objecte similar als de l'exercici 2005, per la qual cosa l'observació continua vigent.	○
<p>33. Hi ha un conveni signat entre l'Abadia de Montserrat i el PMM en el qual el Patronat aporta unes quantitats durant el període 2002-2005 per col·laborar en el finançament de les obres d'execució de remodelació de les places del Santuari de Montserrat.</p> <p>En l'apartat 4 del conveni es convé que el pagament de les aportacions es durà a terme prèvia justificació de les inversions realitzades mitjançant presentació de les pertinents factures conformades pel facultatiu que designi el Patronat. Aquesta justificació no s'ha fet mai.</p>	Actualment el PMM disposa dels justificants de la despesa relatius al conveni amb l'Abadia de Montserrat.	●

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

3. CONCLUSIONS

Els informes seleccionats per aquesta fiscalització han estat els següents:

- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004 (18/2005)
- Consell Català de l'Esport. Exercici 2003 (6/2007)
- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos. Exercici 2003 (10/2005)
- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2004 (2/2006)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005 (13/2007)

- Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004 (16/2006)
- Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005 (10/2007)
- Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005 (1/2007)

El grau d'implantació de les recomanacions efectuades en aquests informes a la data de finalització d'aquest treball és el següent:

Nom	Informe	Implantades	Pendents	Total	% d'implantades
Centre d'Estudis Jurídics i formació Especialitzada. Sistemes i procediments.	18/2005	24	9	33	72,7
Consell Català de l'Esport	6/2007	18	14	32	56,3
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos	10/2005	1	3	4	25,0
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Objectius i indicadors	2/2006	7	0	7	100,0
Escola d'Administració Pública de Catalunya	13/2007	6	2	8	75,0
Institut d'Estadística de Catalunya	16/2006	4	1	5	80,0
Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)	10/2007	11	4	15	73,3
Patronat de la Muntanya de Montserrat	1/2007	22	13	35	62,9
Total		93	46	139	66,9

Del quadre anterior es desprèn que més de dues terceres parts de les recomanacions (66,9%) s'han implantat. Algunes que hi figuren com a pendents estan implantades parcialment, tal com s'indica en el cos d'aquest informe.

4. 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 20 d'octubre de 2009 als diferents organismes fiscalitzats per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

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

Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

Generalitat de Catalunya
**Entitat Autònoma del Diari Oficial
i de Publicacions**

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

Benvolgut senyor,

Hem rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2009.

Us notifiquem que l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya no presentarà al·legacions a aquest informe.

Rebeu una cordial salutació,

[Signatura, il·legible]

Rosa Pascual i Martínez
Directora General

Barcelona, 27 d'octubre de 2009

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada

Generalitat de Catalunya
**Centre d'Estudis Jurídics
i Formació Especialitzada**

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

Senyor,

En resposta a la vostra carta de 20 d'octubre passat us trameto l'escrit d'al·legacions que formula el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada del Departament de Justícia en relació a l'informe de fiscalització 17/2009 corresponent a la revisió

d'acompliment de recomanacions emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la qual cosa us avancem igualment per correu electrònic.

Molt cordialment,

[Signatura, il·legible]

Roser Bach i Fabregó
Directora

Barcelona, 3 de novembre de 2009

Generalitat de Catalunya
Centre d'Estudis Jurídics
i Formació Especialitzada

AL·LEGACIONS QUE FORMULA EL CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA (CEJFE) EN RELACIÓ A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 17/2009, CORRESPONENT A LA REVISIÓ D'ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS EMÈS PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Un cop rebuda la vostra proposta d'informe de fiscalització 17/2009 corresponent a la revisió d'acompliment de recomanacions, des del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada s'ha procedit a fer-ne una anàlisi a partir de la qual s'han elaborat les al·legacions o comentaris que us trameto adjuntes per a la vostra consideració.

Com veureu acceptem i agraïm les recomanacions de la Sindicatura que considerem oportunitats de millora per a la gestió del centre.

Pel que fa a la planificació de la formació

3.- Respecte a les pràctiques universitàries, s'evidencia la manca de convenis de col·laboració que suportin les pràctiques portades a terme i desenvolupin alguns dels acord marc signats

4.- Es realitzen pràctiques universitàries per a alumnes de diverses universitats privades sense que consti en l'expedient perquè es fan amb aquestes universitats privades i no amb altres. No s'han establert contraprestacions econòmiques per part d'aquestes universitats.

5.- No hi ha una uniformitat per part de les universitats respecte el nombre d'hores de pràctiques que els alumnes realitzen en el Departament de Justícia.

Pel que fa a les pràctiques universitàries cal dir que tot el sistema quedarà profundament modificat atès l'impacte del procés de Bolonya. En aquest sentit estan previstes diverses reunions amb experts del món acadèmic, (cal dir que en el Consell rector del CEJFE ja hi són presents diversos representants de les

universitats) que implicarà la introducció dels sistemes de publicació i criteris de selecció de les universitats receptores d'alumnes.

Pel que fa a beques per a la preparació d'oposicions a jutge/essa, fiscal i secretari judicial

10.- En les bases reguladores per a la preparació d'oposicions a jutge/fiscal i secretari, no es contempla l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes.

Cal fer esment que aquest sistema de beques també està sent objecte d'una profunda remodelació que ha aconsellat la suspensió de la convocatòria de 2009 i l'estudi d'un sistema alternatiu que es posarà en pràctica a partir de l'any 2010, on efectivament hi constarà les obligacions dels adjudicataris vers la Intervenció i la Sindicatura de Comptes.

Ajuts a la realització de projectes de recerca

14.- No hi ha registre d'entrada respecte els treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans d'any"

Per a la convocatòria d'aquest any, publicada en el DOGC 5489 de 22.10.2009, se seguirà escrupolosament les recomanacions de la Sindicatura.

Pel que fa a personal

18.- La relació dels llocs de treball del personal funcionari corresponent al CEJFE i publicada en el DOGC l'any 2004 no inclou els imports dels complements de destinació assignats.

Ens ratifiquem amb les nostres al·legacions anteriors segons les quals la competència per a l'elaboració de la RLT és del Departament de Justícia, tot i que a la RLT de la Generalitat encara no s'informa de l'import del complement de destinació

19. Els expedients de personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Entitat.

Actualment s'estan duent a terme diverses gestions amb el departament per tant de subsanar aquest tema i s'espera tenir-ho enllestit per al proper any.

22. S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa.

El CEJFE no realitza les convocatòries de lloc de treball. És una funció titular del Departament de Justícia, d'acord amb el que estableix l'article 65 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de terminats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

Pel que fa a altres aspectes

27. *L'inventari de béns del CEJFE no es troba actualitzat.*

Al respecte cal esmentar que ja s'han començat les gestions per dur-lo a terme, sobretot per la incidència de nou material inventariable fruit de l'ampliació de les nostres instal·lacions

[Signatura, il·legible]

Roser Bach i Fabregó
Directora del Centre

Barcelona, 2 de novembre de 2009

Institut d'Estadística de Catalunya

Generalitat de Catalunya
Institut d'Estadística de Catalunya

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

Senyor,

En relació amb el vostre escrit de data 20 d'octubre de 2009, en referència a les actuacions de la Sindicatura de Comptes a l'Idescat, Projecte d'Informe 17-2009/A de Revisió d'acompliment de recomanacions, i en relació al que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril, i 7/2004, de 16 de juliol, l'Idescat manifesta en relació al punt 3 de l'Annex 2.2, que cal fer una precisió a la informació que consta en l'apartat *Implantació de la recomanació*, en el sentit que no es tracta d'iniciar un projecte pilot en el GEEC (Gestor electrònic d'expedients de contractació) sinó en el GECAT-CO (projecte de comptabilitat analítica de costos).

En aquest sentit formulem l'esmena per a que s'incorpori al informe 17/2009-A.

Resto a la vostra disposició per al qualsevol altre comentari que em vulgueu fer,

[Signatura, il·legible]

Anna Ventura i Estalella
Directora

Barcelona, 23 d'octubre de 2009

Institut Europeu de la Mediterrània

Institut Europeu de la Mediterrània

IEMed.

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

Benvolgut,

D'acord amb la seva carta, li faig a mans les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització, núm. 17/2009, corresponent a la revisió d'acompliment de recomanacions.

Ben cordialment,

[Signatura, il·legible]

Josep Ferré
Gerent

Institut Europeu de la Mediterrània

IEMed.

INFORME D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 17/2009, CORRESPONENT A LA REVISIÓ D'ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS.

PUNT 1. COMPTES ANUALS

L'Informe de Sindicatura diu que l'IEMed presenta els comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses privades quan, normativament, ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

L'IEMed a més de la implantació del programari que la Intervenció General ha desenvolupat per a l'empresa pública, per tal d'adequar la seva comptabilitat als requeriments expressats en l'informe de Sindicatura, té previst modificar properament el seus Estatuts per determinar el Pla comptable aplicable.

PUNT 2. IMMOBLE SITUAT A RAMBLA DE SANTA MÒNICA

L'informe de Sindicatura demana que els òrgans competents de l'Administració de la Generalitat concretin la situació jurídica d'aquest edifici.

A la vista d'aquestes recomanacions l'IMed va requerir al Departament de la Presidència i a la Direcció General de Patrimoni, que regularitzés la situació administrativa de l'immoble situat a la Rambla de Santa Mònica núm. 2.
A l'exercici 2008, l'IBI ha estat abonat pel Departament de la Presidència

PUNT 6. DISMINUCIÓ PATRIMONIAL

L'informe de Sindicatura fa esment de la disminució patrimonial soferta per l'IMed, a conseqüència de la supressió de les aportacions de les empreses que s'han donat de baixa com a membre de l'Alt Patronatge del Consorci.

L'IMed té previstes una sèrie d'actuacions que permetin restablir les relacions amb els Patrons, així com ampliar el seu nombre i la seva implicació en el Pla anual d'activitats de l'IMed.

PUNT 7. DEUTE DE L'AUTORITAT PORTUÀRIA DE TARRAGONA

L'informe de Sindicatura fa esment al deute que l'Autoritat Portuària de Tarragona va contraure amb l'IMed, respecte els exercicis de 2004 i 2005, arrel d'un conveni de patrocini signat el 2002 i prorrogable anualment.

L'IMed ha reclamat a l'Autoritat Portuària de Tarragona però aquesta entitat al·lega manca d'informació sobre l'acció de l'Institut.

A la vista de la impossibilitat de cobrament, l'IMed procedirà a la cancel·lació comptable del deute, del qual ja es va proveir comptablement el seu previsible impagament.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes pels ens fiscalitzats al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

- S'accepta l'al·legació de l'Institut d'Estadística de Catalunya, i en conseqüència es modifica el text de l'informe original.
- En la resta d'al·legacions formulades no s'ha alterat el text inicial de l'informe per entendre que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe.

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-8128-2010