

INFORME 38/2012

CONTROL DEL
LLIURAMENT DELS
FONS PÚBLICS
DE LA GENERALITAT
VINCULATS AL
RETIMENT DELS
COMPTES DELS
ENS LOCALS
DEL 2009 I EL 2010

INFORME 38/2012

**CONTROL DEL
LLIURAMENT DELS
FONS PÚBLICS
DE LA GENERALITAT
VINCULATS AL
RETIMENT DELS
COMPTES DELS
ENS LOCALS
DEL 2009 I EL 2010**

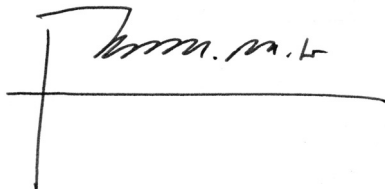
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

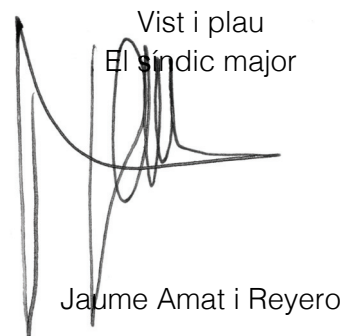
Que a Barcelona, el dia 18 de desembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 38/2012, relatiu al control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010.

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

Barcelona, 15 de gener de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. NORMATIVA.....	9
2. REVISIÓ REALITZADA.....	10
2.1. ANTECEDENTS	10
2.2. INVENTARI PÚBLIC DE CONTROL DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ENS LOCALS.....	13
2.3. PROCEDIMENT PER SUSPENDRE EL LLIURAMENT DE LES TRANSFERÈNCIES I/O LES SUBVENCIONS.....	13
2.4. QUANTIFICACIÓ DE LA SUSPENSÍO EN EL LLIURAMENT DE TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS PER PART DE LA GENERALITAT ALS ENS QUE NO HAN COMPLET EL DEURE DE TRAMETRE ELS COMPTES, DE L'ARTICLE 41 DE LA LSC	15
2.4.1. Ordenació de pagaments.....	15
2.4.2. Pagaments efectius	16
3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	17
3.1. CONCLUSIONS.....	17
3.2. OBSERVACIONS	17
3.3. RECOMANACIONS.....	18
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	19
4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	23

ABREVIACIONS

DEC	Departament d'Economia i Coneixement
DGAL	Direcció General d'Administració Local
DGRI	Departament de Governació i Relacions Institucionals
EACAT	Extranet de les administracions catalanes
FCL	Fons de Cooperació Local
IPCCOEL	Inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals
LSC	Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe, relatiu al control del lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010.

L'objecte d'aquest informe és validar la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir la normativa vigent¹ en el lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al retiment dels comptes dels ens locals, mitjançant les accions següents:

- Verificar la creació i el funcionament de l'inventari públic de control del compliment de les obligacions economicofinanceres dels ens locals (IPCCOEL).
- Verificar l'existència, dins de l'àmbit dels departaments de l'Administració de la Generalitat, d'un procediment que permeti suspendre el lliurament de transferències i/o subvencions als ens que no hagin complert el deure de remissió establert en l'apartat 5 de l'article 41 de la Llei de la Sindicatura de Comptes (LSC).
- Quantificar, si escau, els lliuraments, és a dir, els pagaments efectius i les ordenacions de pagaments de subvencions i transferències, realitzats dins de l'abast temporal de l'informe pel Departament d'Economia i Coneixement (DEC) i per la resta dels depar-

1. L'article 41.4 i 5 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 5/2012, del 20 de març, estableix el següent:

4. Les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament, a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici. Així mateix, s'han de trametre les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.

5. Si els ens locals incompleixen el deure de remissió a la Sindicatura de Comptes de la documentació que estableix l'apartat 4 o la informació complementària d'aquesta documentació, un cop donat el tràmit d'audiència, sense que s'hagi acreditat cap causa justificada de l'incompliment, la Sindicatura de Comptes ho ha de comunicar al departament competent en matèria d'Administració local. D'aquesta manera es pot inscriure en l'Inventari públic de control de compliment de les obligacions financeres dels ens locals, que ha d'estar a disposició dels departaments de la Generalitat, i al departament competent en matèria d'economia i finances, perquè s'adoptin les mesures destinades a suspendre el lliurament a l'ens infractor de subvencions o transferències a que tingui dret amb càrrec als pressupostos de la Generalitat, sempre que no provenguin d'altres administracions. Aquesta suspensió es manté fins que no s'acrediti la remissió dels comptes, i no genera, en cap cas, dret a compensació financera.

taments de la Generalitat, als ens que no han complert el deure de remissió establert en l'apartat 5 de l'article 41 de la LSC.

Als efectes d'aquest informe s'han considerat "lliurament de subvencions o transferències" els actes administratius de l'execució de la despesa corresponents a l'ordenació de pagament i al seu pagament efectiu.

L'abast d'aquest informe té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat en verificar la implementació del procediments per complir l'article 41 de la LSC, i les conclusions que se'n derivin han de tenir present aquesta limitació i no utilitzar-se fora d'aquest context.

No és objecte d'aquest informe verificar la formulació del Compte general de les corporacions locals ni el retiment de comptes dels ens locals al Departament de Governació i Relacions Institucionals (DGRI).

1.1.2. Metodologia i limitacions

En l'elaboració d'aquest informe s'han tingut en compte els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i s'ha inclòs totes aquelles proves que s'han estimat necessàries per poder manifestar-ne les conclusions.

L'abast temporal del treball són dos períodes idèntics, de diferents exercicis, per tal de poder comparar l'estat de la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir l'article 41.5 de la Llei 18/2010: des del 22 de desembre de 2010 fins al 29 d'abril del 2011,² i des del 22 de desembre del 2011 fins al 29 d'abril del 2012.

S'han seleccionat els ens locals que, el 29 d'abril del 2011 i del 2012, no havien retut els seus comptes generals dels exercicis 2009 i 2010, respectivament, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya³ –incloent-hi els que els havien tramès de forma incompleta. Així mateix, s'ha comprovat si a partir del dia 22 de desembre del 2010 i del 2011, s'havia realitzat cap lliurament a favor seu de transferències i/o subvencions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat, i no provinents d'altres administracions.

Per determinar si una Administració local ha complert el deure de trametre els seus comptes aquest informe se suporta en els llistats d'incompliment dels ens locals a data 29

2. El 29 d'abril del 2011 és la data en què va finalitzar el treball de camp del primer període objecte d'aquest informe.

3. No es consideren, per tant, els ens locals que no havien retut els comptes el 15 d'octubre de l'any següent al de tancament de l'exercici però han regularitzat aquesta situació amb anterioritat al 29 d'abril del 2011 i al 29 d'abril del 2012.

d'abril del 2011 i 29 d'abril de 2012, elaborats per la Sindicatura de Comptes i publicats en la seva pàgina electrònica.

Per quantificar els lliuraments de fons als ens locals que no han retut els comptes s'han considerat les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius realitzats als ens locals que no havien retut els seus comptes en els dos períodes analitzats.

La data de finalització del treball de camp d'aquest informe ha estat el 5 d'octubre del 2012.

El treball d'aquest informe s'ha vist limitat pels següents aspectes:

- L'informe sobre el primer període fiscalitzat, del 22 de desembre de 2010 fins al 29 d'abril de 2011, s'ha realitzat sobre uns procediments que estaven en fase d'implementació.
- La Sindicatura ha demanat el volum total de pagaments ordenats i efectius de les subvencions i transferències als ens locals en el període considerat. A data de finalització del treball de camp d'aquest informe no s'ha rebut aquesta informació i per tant no s'ha pogut calcular el percentatge que suposa el total de pagaments realitzats als ens locals que no han retut els comptes respecte a la totalitat de pagaments en els àmbits temporals de l'informe.

1.2. NORMATIVA

La normativa específica aplicable, entre altra de tipus general, en la realització d'aquest informe, és la següent:⁴

- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del Departament de Governació i Administracions Públiques, GAP/539/2010, del 16 de novembre, per la qual es regula la presentació telemàtica dels qüestionaris dels pressupostos de les liquidacions dels pressupostos dels ens locals de Catalunya, dels

4. S'ha de tenir en compte que aquest informe abasta dos períodes; per tant, hi pot haver normes que estiguin vigents en un període i no en l'altre.

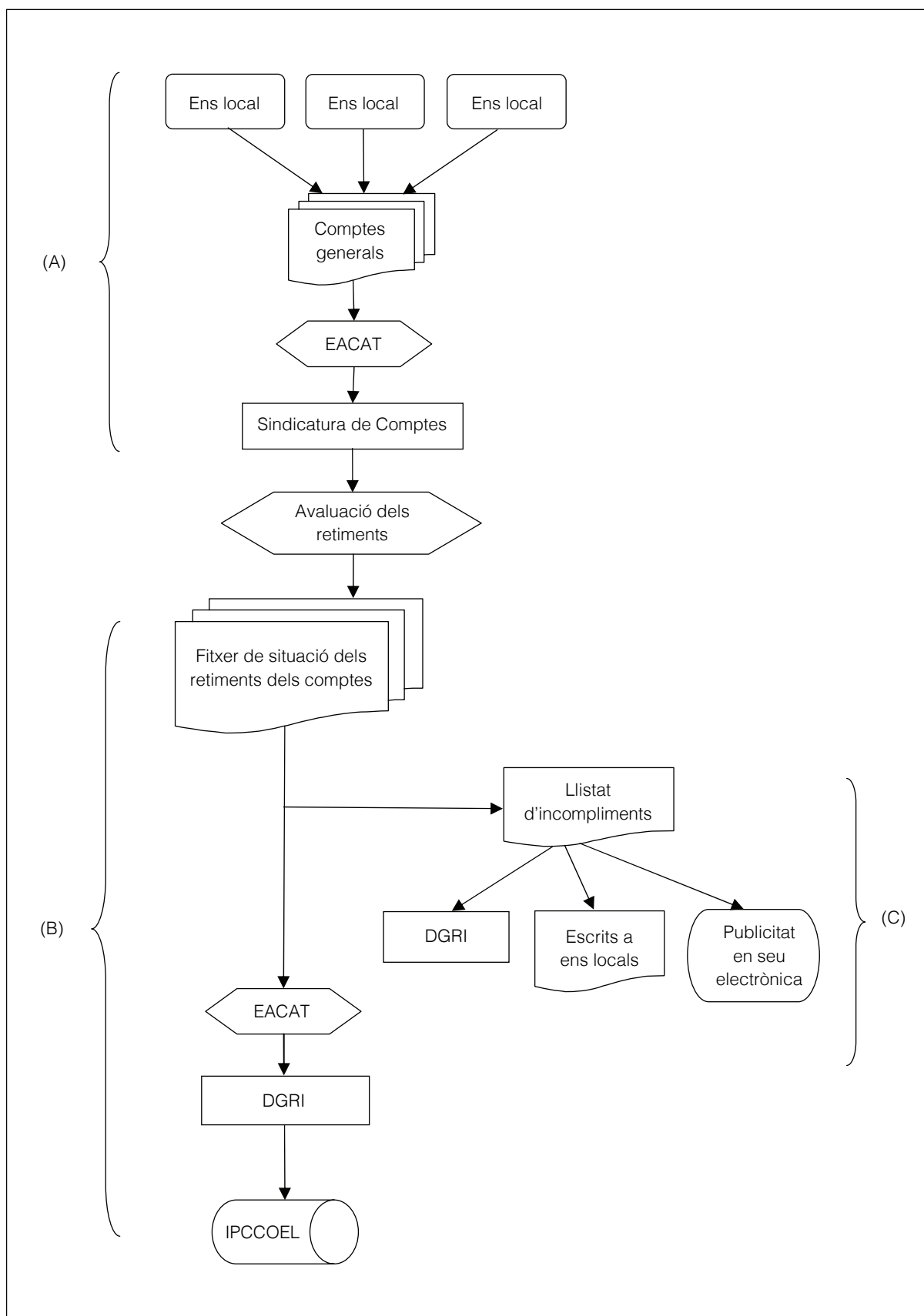
ens dependents i d'altres entitats públiques, i es crea l'inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de la documentació economicofinancera al Departament de Governació i Administracions Públiques i a la Sindicatura de Comptes.

- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de l'11 de març del 2010, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 26 d'abril del 2010, de publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a aquesta institució el Compte general per mitjans telemàtics.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 15 d'abril del 2011, de publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a la Sindicatura el Compte general per mitjans telemàtics.
- Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 23 de febrer del 2010, per fer pública la relació dels ens locals que han incomplert l'obligació de retre comptes a aquesta institució.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes, del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificada, per la Llei 5/2012, del 20 de març.

2. REVISIÓ REALITZADA

2.1. ANTECEDENTS

En compliment de l'article 41 de la LSC, la Sindicatura de Comptes manté regularment comunicació amb l'Administració de la Generalitat mitjançant el DGRI, tal com es pot observar en el gràfic següent:



Font: Elaboració pròpia.

L'explicació d'aquest gràfic és la següent:

A. Retiment dels comptes dels ens locals

Els ens locals han de trametre a la Sindicatura de Comptes el seu Compte general exclusivament per via telemàtica, mitjançant la plataforma EACAT, extranet de les administracions catalanes.⁵

B. Avaluació per part de la Sindicatura

A mesura que la Sindicatura de Comptes va rebent els comptes de les corporacions locals els va classificant segons si contenen o no tots els estats i documents corresponents i diàriament elabora un fitxer informàtic d'actualització de la situació del retiment dels comptes dels ens locals. El procediment d'elaboració és el següent:

1. Examinar tots els expedients i preparar la tramesa al DGRI.
2. Codificar la informació obtinguda en el punt anterior en un fitxer informàtic.
3. Trametre diàriament al DGRI, mitjançant la plataforma EACAT, el fitxer informàtic.

El DGRI ha d'incorporar a l'IPCCOEL la informació proporcionada pel fitxer informàtic de la Sindicatura.

C. Elaboració del llistat d'incompliments

Finalitzat el termini establert en l'article 41.4 de la LSC, la Sindicatura elabora el llistat dels ens locals que no han complert amb el deure de retre el Compte general i envia telemàticament⁶ el llistat resultant al DGRI i un escrit a cadascun dels ens locals que no han retut el Compte general a la Sindicatura, per tal que, en un termini de deu dies, al·leguin si hi ha alguna causa excepcional degudament acreditada que pugui justificar l'incompliment d'aquesta obligació.

D'acord amb la disposició addicional segona de la LSC, la Sindicatura publica en la seva pàgina electrònica la relació de les corporacions locals que han incomplert, en els termes de l'article 41.4 de la LSC, l'obligació de subministrar informació.

5. Segons estableixen els acords del Ple de la Sindicatura del 13 d'abril del 2010 i del 12 d'abril del 2011.

6. Segons estableix la Resolució de l'11 de març del 2010 i la del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura, publicades en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5589, del 17 de març del 2010, i 5927, del 25 de juliol del 2011.

Pel que fa a les trameses dels comptes generals de l'exercici 2010, la Resolució del 20 de juliol del 2011 de la Sindicatura de Comptes, de publicació del procediment de valoració de causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la institució, determina que una vegada finalitzat el termini establert en l'article 41 de la LSC, la Sindicatura ha d'enviar un escrit a cadascun dels ens locals que no hagin complert el deure de retre comptes. Posteriorment, el Ple ha de debatre i aprovar, si escau, la relació d'aquests ens locals, comunicar-la al departament competent en matèria d'Administració local i notificar-ho als ens locals corresponents per tal que presentin les al·legacions.

2.2. INVENTARI PÚBLIC DE CONTROL DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ENS LOCALS

La disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives, vigent des de l'1 de gener del 2010, estableix que el Departament de Governació i Administracions Públiques ha de crear l'IPCCOEL, el qual es creà mitjançant l'Ordre GAP/539/2010, del 16 de novembre.

A la Direcció General d'Administració Local (DGAL) del DGRI li correspon gestionar l'IPCCOEL, que està format per dues seccions, que contenen l'estat de situació del compliment de les obligacions de tramesa de la informació economicofinancera concreta i individualitzada de cada ens i per a cada exercici, al DGRI i a la Sindicatura, respectivament.

La DGAL va comunicar a aquesta Sindicatura que la data de posada en funcionament de l'inventari va ser el 21 de gener del 2011 i que es va anar actualitzant diàriament amb la informació proporcionada per la Sindicatura a partir del 28 d'abril del 2011.

2.3. PROCEDIMENT PER SUSPENDRE EL LLIURAMENT DE LES TRANSFERÈNCIES I/O LES SUBVENCIONS

Els departaments de l'Administració de la Generalitat, que són els òrgans que dicten els actes administratius de reconeixement d'obligacions a favor de tercers, són els que han de proposar el pagament d'aquestes a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, mitjançant els documents o relacions del sistema comptable que corresponguin.⁷

Cal tenir en compte que la intervenció material del pagament, en els departaments de l'Administració de la Generalitat, l'efectua l'interventor delegat en l'Ordenació Central de pagaments del DEC.

7. Segons ho estableix l'article 7 de l'Ordre ECF/382/2003, del 24 de juliol, del procediment a seguir per al pagament de les obligacions de la Generalitat de Catalunya.

Un cop rebudes les propostes de pagament, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor realitza la seva ordenació i el pagament efectiu.

L'article 41.5 de la LSC estableix que l'IPCCOEL ha d'estar a disposició dels departaments de la Generalitat i del departament competent en matèria d'economia i finances perquè s'adoptin les mesures destinades a suspendre el lliurament als ens que no hagin retut els comptes.

Per tal de verificar l'adopció d'aquestes mesures la Sindicatura va demanar l'explicació dels procediments instaurats per possibilitar complir la LSC. Aquesta petició es va adreçar:

- Al DEC, com a responsable de l'ordenació de pagament i els pagaments efectius en l'àmbit dels departaments de la Generalitat
- A la Intervenció General, com a representant dels interventors delegats als diferents departaments de la Generalitat
- Al DGRI, com a responsable del manteniment de l'IPCCOEL i de la concessió de les principals subvencions als ens locals, com són les corresponents al Pla únic d'obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) i al Fons de Cooperació Local (FCL).

El DEC i el DGRI han respost als requeriments de la Sindicatura referents al procediment per suspendre el pagament de les subvencions i transferències als ens locals que no han retut els comptes.

Durant el treball de camp d'aquest informe, la Subdirecció General de Tresoreria del DEC ha informat que, en l'àmbit temporal de l'informe, no tenien cap procediment per suspendre el lliurament de transferències i/o subvencions als ens locals que no havien complert amb el deure de trametre els seus comptes generals a la Sindicatura de Comptes.

El DGRI ha comunicat que per la fase de proposta de pagament, té establert un procediment que permet suspendre el lliurament de les subvencions i/o transferències corresponents al FCL o al PUOSC als ens locals que no han complert el seu deure de trametre els comptes a la Sindicatura de Comptes i que, resumidament, és el següent:

- Quan un ens local consta en l'IPCCOEL amb documentació pendent de lliurar a la Sindicatura o al DGRI, el programari informàtic corresponent a la tramitació de subvencions realitza les següents accions:
 - PUOSC: El programari informàtic impedeix, amb un bloqueig automàtic, la introducció de l'adjudicació de l'obra si es detecta que l'ens no es troba al corrent en el lliurament del compte general.
 - FCL: El pagament es bloqueja automàticament i no es produeix si no es troben al corrent del lliurament dels comptes generals. En concret s'aplica un bloqueig de

tesoreria en el moment en què es creen els documents comptables, que n'impedeix el pagament si no es comprova que l'ens local ha lliurat la documentació econòmicofinancera que la normativa estableix.

- En la resta de subvencions: El DGRI comprova si l'ens corresponent ha retut els comptes o no per tal que no s'emetin certificats per desbloquejar els imports de les transferències.
- La Direcció General d'Administració local del DGRI envia a l'ens local que no ha retut els comptes un escrit en què demana la documentació pendent. Fins que l'ens no lliura la documentació el programari no desbloqueja el pagament de la subvenció.

No obstant això, la Sindicatura ha obtingut evidència de pagaments efectius de subvencions i/o transferències per part del DGRI a favor d'ens locals que no havien retut els seus comptes generals.

2.4. QUANTIFICACIÓ DE LA SUSPENSÍO EN EL LLIURAMENT DE TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS PER PART DE LA GENERALITAT ALS ENS QUE NO HAN COMPLERT EL DEURE DE TRAMETRE ELS COMPTES, DE L'ARTICLE 41 DE LA LSC

Per validar el funcionament i l'existència dels procediments per suspendre els lliuraments de transferències i subvencions als ens locals que no han retut els comptes, s'han analitzat l'ordenació de pagaments i els pagaments efectius de subvencions i/o transferències a ens locals que no han complert el seu deure de trametre els comptes generals i s'ha quantificat l'import que suposa no haver suspès el lliurament de les subvencions i/o les transferències a aquests ens. A continuació es detalla el resultat d'aquesta quantificació.

2.4.1. Ordenació de pagaments

S'ha demanat a la Intervenció General que comuniqui a la Sindicatura les suspensions practicades sobre les propostes d'ordenació de pagament dels departaments de la Generalitat en l'àmbit temporal de l'informe als ens locals que no han complert el seu deure de trametre els seus comptes generals a la Sindicatura.

La Intervenció General no ha comunicat cap suspensió de pagaments als ens locals que no han retut els comptes. En els seus comunicats la Intervenció únicament fa referència als procediments instaurats pel DGRI respecte a les seves subvencions.

En entrevistes amb la Subdirecció General de Tresoreria del DEC s'ha comunicat que no es va realitzar cap suspensió en els períodes a què fa referència l'informe.

2.4.2. Pagaments efectius

Per poder fer-ne una quantificació s'han demanat a la Intervenció General les transferències i les subvencions lliurades per la Generalitat als ens que no han complert el deure de trametre el Compte general corresponent als exercicis 2009 i 2010 amb la diferència entre els ens que no han enviat els comptes i els que els han tramès de forma incompleta.

El resum dels resultats, per tipus d'ens, és el següent:

Quadre 1. Resum dels pagaments a ens locals que no han retut els comptes

Entitats locals	No retiment del Compte general del 2009		No retiment del Compte general del 2010	
	Imports des del 22.12.2010 fins al 29.4.2011	Nombre	Imports des del 22.12.2011 fins al 29.4.2012	Nombre
Comptes no lliurats				
Ajuntaments	14.054.574,19	125	5.297.756,61	35
Entitats municipals descentralitzades	418.863,56	18	429.167,47	16
Mancomunitats	77.243,40	2	1.715.455,59	2
Total	14.550.681,15	145	7.442.379,67	53
Comptes lliurats de forma incompleta				
Ajuntaments	9.457.375,70	42	6.109.297,63	30
Consells comarcals	3.653.319,37	4	3.651.824,35	3
Entitats municipals descentralitzades	122.586,54	1	-	-
Total	13.233.281,61	47	9.761.121,98	33
Total general	27.783.962,76	192	17.203.501,65	86
Total ens locals que no han retut el Compte general		264		157

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades proporcionades per la Intervenció General.

En aquest quadre s'observa el següent:

- El nombre d'ens locals que a 29 d'abril del 2011 no havien retut el Compte general de l'exercici 2009 a la Sindicatura de Comptes i, en canvi, van rebre pagaments de la Generalitat durant aquell període van ser 192, un 72,73% sobre el total d'entitats locals que no havien complert l'article 41.4 de la LSC.
- El nombre d'ens locals que a 29 d'abril del 2012 no havien retut el Compte general de l'exercici 2010 a la Sindicatura i, en canvi, van rebre pagaments de la Generalitat durant aquell període van ser 86, un 54,78% sobre el total d'entitats que no havien complert l'article 41.4 de la LSC.

3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. CONCLUSIONS

L'objecte del present informe, relatiu al control del lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al compliment de diferents obligacions per part dels ens locals, és validar la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir l'article 41.5 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

La conclusió de l'informe, tenint en compte les limitacions a l'abast detallades en l'apartat 1.1.2, relatives al fet que els procediments objecte de revisió estaven en fase d'implementació i que no s'ha rebut informació completa sobre el volum total de pagaments ordenats i efectius de les subvencions i transferències als ens locals en el període considerat, és que no s'havia instaurat cap procediment eficaç que permetés suspendre les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius de transferències i/o subvencions als ens locals que no han retut els comptes generals a la Sindicatura de Comptes.

No obstant això, cal mencionar que en el DGRI, per a la fase de proposta de pagament, hi ha instaurat un procediment que permet la suspensió del lliurament de subvencions i transferències als ens locals que no han complert el deure de trametre els comptes generals, però que no ha estat totalment efectiu en els exercicis revisats.

3.2. OBSERVACIONS

Les observacions d'aquest informe són les següents:

- La Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives obligava a crear un inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals. Aquest inventari va ser creat per l'Ordre GAP/539/2010, del 16 de novembre, es va posar en funcionament el 21 de gener del 2011 i s'actualitza diàriament des del 28 d'abril del 2011 (vegeu l'apartat 2.2).
- A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe no consta que la Intervenció general i la Subdirecció General de Tresoreria de la Generalitat, tinguessin establert cap procediment que permetés suspendre els lliuraments de subvencions i/o transferències, entesos com a ordenació de pagaments i pagaments efectius, als ens locals que no havien retut els seus comptes generals a la Sindicatura de Comptes (vegeu els apartats 2.4.1 i 2.4.2).

- Entre el 22 de desembre del 2010 i el 29 d'abril del 2011 s'han realitzat pagaments efectius per un total de 27.783.962,76 € a ens locals que no havien complert el deure de trametre el Compte general de l'exercici 2009 a la Sindicatura de Comptes (vegeu l'apartat 2.4.2).

Entre el 22 de desembre del 2011 i el 29 d'abril del 2012, s'han realitzat uns pagaments efectius per un total de 17.203.501,65 € a ens locals que no havien complert el deure de trametre el Compte general de l'exercici 2010 a la Sindicatura de Comptes (vegeu l'apartat 2.4.2).

Aquests lliuraments de fons, d'acord amb l'article 41.5 de la LSC s'haurien d'haver retingut. Cal tenir en consideració que en el primer període esmentat s'estava implementant l'inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals.

3.3. RECOMANACIONS

Tenint en compte les conclusions i observacions contingudes en els apartats anteriors d'aquest informe es formulen les següents recomanacions:

- Que la Intervenció posi en marxa els procediments necessaris per permetre suspendre les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius de les subvencions i transferències als ens locals que no han complert el deure de retre el seu Compte general a la Sindicatura de Comptes i mantenir aquesta suspensió a l'espera que el presenti íntegrament.
- Que el DGRI perfeccioni el procediment de suspensió de lliurament de fons de les subvencions i transferències que concedeix el Departament per tal de garantir la seva eficiència i eficàcia.
- Que s'efectuï un desenvolupament reglamentari de l'article 41 de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, per establir, d'una manera homogènia, els procediments necessaris perquè la Intervenció General i la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del DEC puguin suspendre els lliurament de fons als ens locals que no hagin complert el deure de retre el seu Compte general, i mantenir aquesta suspensió a l'espera que el presentin íntegrament.
- Que es creï un mecanisme que permeti connectar el programari que autoritza els pagaments als ens locals i l'inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès el 8 de novembre del 2012 al Departament de Governació i Relacions Institucionals i al Departament d'Economia i Coneixement.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Departament de Governació i Relacions Institucionals ha enviat resposta, que es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Relacions Institucionals
Secretaria General

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14, 5a planta
08005 Barcelona

Benvolguda Síndica,

En relació amb el vostre escrit de data 8 de novembre d'enguany, mitjançant el qual em fèieu tramesa del projecte d'informe de fiscalització referent al *Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010*, us faig tramesa de les al·legacions formulades pel que fa a l'informe esmentat.

Així mateix, us informo que, d'acord amb les vostres indicacions, des d'aquesta secretaria general, en data d'avui, s'han avançat aquestes al·legacions a l'adreça de correu electrònic, cpons@sindicatura.cat, que ens vau explicitar.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Lluís Bertran i Saura
Secretari general

Barcelona, 26 de novembre de 2012

Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Relacions Institucionals
Direcció General d'Administració Local
Subdirecció General de Cooperació Local

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME RELATIU AL CONTROL DEL
LLIURAMENT DELS FONTS PÚBLICS DE LA GENERALITAT VINCULATS AL
RETIMENT DELS COMPTES DELS ENS LOCALS DEL 2009 I 2010**

El 8 de novembre de 2012 se'ns ha tramès projecte d'informe de fiscalització referent al "Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2012".

Sol·licitada informació complementària respecte al contingut del quadre 2.4.2 (pàgina 16) del projecte d'informe, i dels resultats reflectits a les conclusions de l'informe es manifesta:

Primer.- Entenem que cal diferenciar en dos grans blocs les ordenacions de pagaments que analitza l'informe i corresponents, d'una banda, a l'annualitat 2011 i, de l'altra, a l'annualitat 2012.

Pel que fa a les primeres, és a dir, a les ordenacions analitzades per l'informe i efectuades entre el 22 de desembre de 2010 i el 29 d'abril de 2011, val a dir que des de la DGAL, en el període esmentat, no es va emetre cap document per ordenar pagaments relatius a les compensacions per retribuir determinats càrrecs electes locals de l'annualitat 2011 (se'n van ordenar, sí, 10 de corresponents a requeriments interposats pels ajuntaments amb relació a l'annualitat 2010, però, en aquest cas, la documentació de referència per al pagament és el compte general de l'annualitat 2008 i no el de la del 2009)

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, en el període només es van ordenar pagaments sota tres conceptes: Fons de Cooperació Local 2010 anualitat 2011, i diverses bestretes adreçades als municipis, les comarques i les entitats municipals descentralitzades d'un determinat percentatge a càrrec de l'import que aleshores encara no se sabia quin seria, atès que la Llei de Pressupostos de l'exercici 2011 no es va aprovar fins al posterior mes de juliol, del Fons de Cooperació Local anualitat 2011.

En concret, entre els mesos de gener i abril de 2011 es van elaborar els documents comptables per ordenar pagaments per import de 11.766.502,65 euros a 922 ajuntaments corresponents al pluriennal del Fons de Cooperació Local 2010, però aquests pagaments en cap cas poden ser inclosos en el quadre 1 de l'apartat 2.4.2 en la mesura que fan referència, com diem, a l'FCLC 2010 i, per tant, s'ordenen pagar a

ajuntaments que han complert amb el lliurament del compte general de l'annualitat 2008 (i no la del 2009).

Es van ordenar per a 922 ajuntaments, tenint en compte que la resta en aquell moment no complien amb el lliurament de la totalitat de la documentació economicofinancera.

Segon.- Comprovades les dades enviades en relació al quadre 2.4.2 del projecte d'informe s'ha pogut constatar que els pagaments als que es fa referència per un total de 27 milions, corresponent al Departament de Governació i Relacions Institucionals la quantitat de 16.997.046,78€, i d'aquests només es poden imputar a l'exercici 2011 2.517.249,59€.

Tercer.- D'aquests 2.517.249,59€ corresponents al 2011, 1.400.008,80€ corresponent al Fons de Cooperació Local, però es va tenir en compte el retiment de comptes del 2009 ja que es tracta de subvencions i transferències imputades a l'exercici 2010, no al 2011, ja que es tracta del Fons de Cooperació de 2010 anualitat del 2011.

Per tant els imports corresponents al 2010 (15.879.760,99 euros) remetent a l'obligació de retiment del compte general del 2009 perquè es tracta de subvencions i transferències imputades a l'exercici 2010 i no al 2011. Aquesta quantitat correspon a pagaments del Fons de cooperació del 2010, PUOSC, ajuts extraordinaris, vehicles polivalents, finançament Badia del Vallès, etc.

Quart.- Tenint en compte, que els pagaments als que es fa referència a l'informe, no corresponen a la comprovació del retiment de comptes de l'exercici 2010 i posteriors, sinó a exercicis anteriors, havent-se realitzat les comprovacions correctament, es pot constatar que la DGAL té un sistema eficaç que impedeix els pagaments a ens locals que no han lliurat el compte general o la resta de documentació econòmica.

En qualsevol cas, en aquests moments també s'ha millorat el sistema, de forma que permet impedir, mitjançant un bloqueig de tresoreria, els pagaments fins que no es compleixi amb les obligacions formals de lliurament de la documentació que assenyala la normativa.

I perquè consti, als efectes oportuns,

[Signatura, il·legible]

Joan Cañada i Campos
Director general d'Administració Local

Barcelona, 26 de novembre de 2012

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, la Intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement ha enviat resposta, que es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General

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

Benvolguda senyora,

En resposta a la còpia del projecte d'informe de fiscalització referent al Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010, d'acord amb el que preveu l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, us posem en coneixement que un cop coneguda aquesta necessitat legal en el Comitè de Direcció del GECAT de 6 de novembre de 2012 es va aprovar la implantació d'una millora consistent en "bloquejar els pagaments d'aquests ajuntaments que no hagin retut comptes segons un creuament de dades informàtic entre el GECAT i l'IPCCOEL (Inventari Públic de control de compliment de les obligacions de tramesa de documentació economicofinancera)". Per tant un cop implantada es complirà properament la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

CPISR-1 C
Mireia Vidal i Orti

La interventora general

Barcelona, 26 de novembre de 2012.

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

La Sindicatura opina que, en compliment de l'article 41 de la LSC, la suspensió del lliurament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat, s'ha d'aplicar amb caràcter general amb independència de l'exercici al que correspongui la subvenció.

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

Elaboració del document PDF: gener de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 1927-2013