

INFORME 4/2008

PLA ÚNIC
D'OBRES I
SERVEIS DE
CATALUNYA
(PUOSC)
EXERCICI 2006



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 4/2008

PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS DE CATALUNYA (PUOSC) EXERCICI 2006

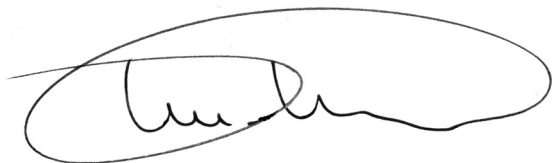
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

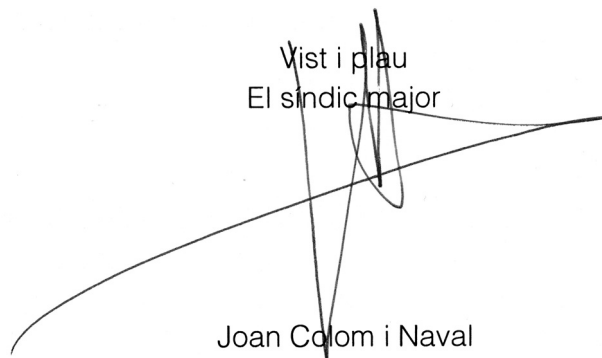
Que a Barcelona, el dia 12 de febrer de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2008, relatiu al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), exercici 2006.

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

Barcelona, 4 de març de 2008



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ AL PUOSC	8
1.2.1. Definició	8
1.2.2. Actors del PUOSC	9
1.2.3. Normativa aplicable.....	9
1.2.4. El PUOSC de l'exercici 2006	10
2. CONCLUSIONS	13
2.1. CONCLUSIONS	13
2.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	13
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
3.1. MOSTRA SELECCIONADA	17
3.2. FINANÇAMENT DEL PUOSC	19
3.2.1. Aportacions de l'Administració de l'Estat	20
3.2.2. Aportacions de les diputacions	20
3.3. PROGRAMARI INFORMÀTIC	20
3.4. PROCEDIMENT DE LES SUBVENCIONS	21
3.4.1. Convocatòria	21
3.4.2. Sol·licituds	22
3.4.3. Formulació i aprovació del pla anual 2006.....	22
3.4.4. Adjudicació de les inversions.....	23
3.4.5. Transferència de les subvencions a l'entitat col·laboradora	24
3.4.6. Presentació, fiscalització i pagament de les certificacions.....	25
3.4.7. Acabament de les obres	27
3.4.8. Romanent	28
3.4.9. Liquidació del quadrienni 1996-1999.....	28
3.5. CIRCULARITZACIÓ ALS BENEFICIARIS	29
3.6. VERIFICACIÓ FÍSICA DE LES OBRES.....	30
3.7. RECLAMACIONS I RECURSOS.....	31
3.8. ALTRES.....	31
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	32
5. COMENTARI A LES AL·LEGACIONS	39

ABREVIACIONS

CCL	Comissió de Cooperació Local
DAFC	Document acreditatiu del finançament consolidat
DGAP	Departament de Governació i Administracions Públiques
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
SMG	Subvenció mínima garantida del PUOSC
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

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 2007 de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

La finalitat principal d'aquest treball ha estat la fiscalització dels sistemes de control i de gestió implantats pel Departament de Governació i Administracions Públiques (DGAP) respecte a les subvencions del PUOSC.

No és objecte d'aquest informe la verificació del procediment de contractació seguit pels ens beneficiaris de les subvencions, tot i això sense perjudici que es detallin les observacions respecte aquest tema que han sorgit de la realització del treball de camp d'aquesta fiscalització.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2006.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

La metodologia ha consistit en la revisió i avaluació del procediment general seguit pel DGAP per a la concessió, seguiment i control de les subvencions i una revisió detallada d'una mostra d'expedients.

La selecció de la mostra ha seguit les següents fases:

- a) S'han considerat únicament els expedients corresponents a obligacions reconegudes el 2006 de qualssevol de les anualitats del quadrienni 2004-2007. És a dir, únicament s'han considerat les obligacions reconegudes el 2006 del PUOSC 2004, 2005 i 2006, per un total de 88.116.083,21 €.
- b) S'han separat i seleccionat els expedients que superaven l'import de 300.000 € (un total de quatre expedients).
- c) S'han seleccionat 22 expedients (sobre un total de 1.157) mitjançant el mètode de mostreig per unitats monetàries (MUM) amb un programari específic d'auditoria (IDEA) i

prenent un nivell de confiança del 90%, un error tolerable (importància relativa) del 13% i un error esperat del 2%.

Així mateix, s'ha realitzat una verificació física de diverses obres objecte de subvenció.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el 29 de juny de 2007. La fiscalització no ha sofert cap limitació a l'abast i en tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

1.2. INTRODUCCIÓ AL PUOSC

1.2.1. Definició

Mitjançant el PUOSC s'instrumenta la cooperació econòmica per a la realització d'inversions en les obres i serveis de competència municipal, preferentment les que es determinen com a de caràcter mínim i obligatori.

Les subvencions del PUOSC es desglossen en les categories següents:

a) Programa general, que recull les subvencions ordinàries del PUOSC.

b) Programes específics:

- b.1) De municipis petits i nuclis de població. L'objecte d'aquest programa és la cooperació en el finançament de les obres i els serveis de competència municipal en nuclis urbans de població reduïda.
- b.2) D'acció territorial. L'objecte d'aquest programa és la cooperació en el finançament singular que aportin un valor afegit d'ordre qualitatiu a l'obra pública local i incideixin positivament en la implantació o millora de la prestació de serveis públics.
- b.3) De biblioteques. L'objecte del programa és l'atorgament de subvencions per tal de dotar els municipis i les comarques dels serveis bibliotecaris de competència municipal que preveu el Mapa de lectura pública de Catalunya. Aquest programa és gestionat pel Departament de Cultura.
- b.4) De situacions d'urgència o de danys catastròfics, i regulades per l'Ordre GRI/376/2002, de 4 de novembre.
- b.5) Altres programes específics. La Comissió de Cooperació Local (CCL) podrà formular altres programes específics d'acord amb els paràmetres establerts en la convocatòria.

1.2.2. Actors del PUOSC

Els ens que gestionen i participen en el PUOSC són els següents:

- a) El Govern de la Generalitat, que aprova el PUOSC.
- b) El DGAP. Aquest departament, mitjançant la Direcció General d'Administració Local, dirigeix l'elaboració i la gestió dels programes de cooperació i finançament local.
- c) Entitats col·laboradores. En general són els consells comarcals els que fan d'entitat col·laboradora de la Generalitat de Catalunya en la gestió i en el control de les subvencions del PUOSC i dins el seu àmbit territorial. En cas que el Consell Comarcal sigui el beneficiari d'aquestes, la gestió i el control corresponen directament al DGAP.
- d) La Comissió de Cooperació Local. Aquesta Comissió és l'encarregada d'aprovar la planificació quadriennal del PUOSC i formular els plans anuals corresponents i està formada per 24 representants de l'Administració de la Generalitat, els presidents de les diputacions de Catalunya, 15 representants dels municipis i 5 representants de les comarques.
- e) Ens beneficiaris. D'acord amb la convocatòria poden ser beneficiaris els municipis, les mancomunitats, les comarques, les entitats metropolitanes, els consorcis i els municipis agrupats en comunitats.

Els càrrecs que van exercir el comandament del DGAP i de la Direcció General d'Administració Local, al llarg de l'exercici 2006, van ser els que s'exposen tot seguit:

Conseller	Secretari general	Director general d'Administració local
Hble. Sr. Joan Carretero i Grau (fins al 20.4.06)	Sr. Ramon Canal i Comaposada	Sr. Albert Pereira i Soler
Hble. Sr. Xavier Vendrell i Segura (fins a l'11.5.06)	Sr. Jordi Bosch i Garcia	Sr. Albert Pereira i Soler
Hble. Sr. Xavier Sabaté i Ibarz (fins al 29.11.06)	Sr. Antoni Fernández i Pérez	Sr. Joan Mas i Nolla
Hble. Sr. Joan Puigcercós i Boixassa	Sr. Jaume Oliveras i Maristany	Sr. Carles Bassaganya i Serra

Font: Departament de Governació i Administracions Públiques i elaboració pròpia.

1.2.3. Normativa aplicable

La normativa aplicable al PUOSC, quadrienni 2004-2007, en el període de fiscalització és la següent:

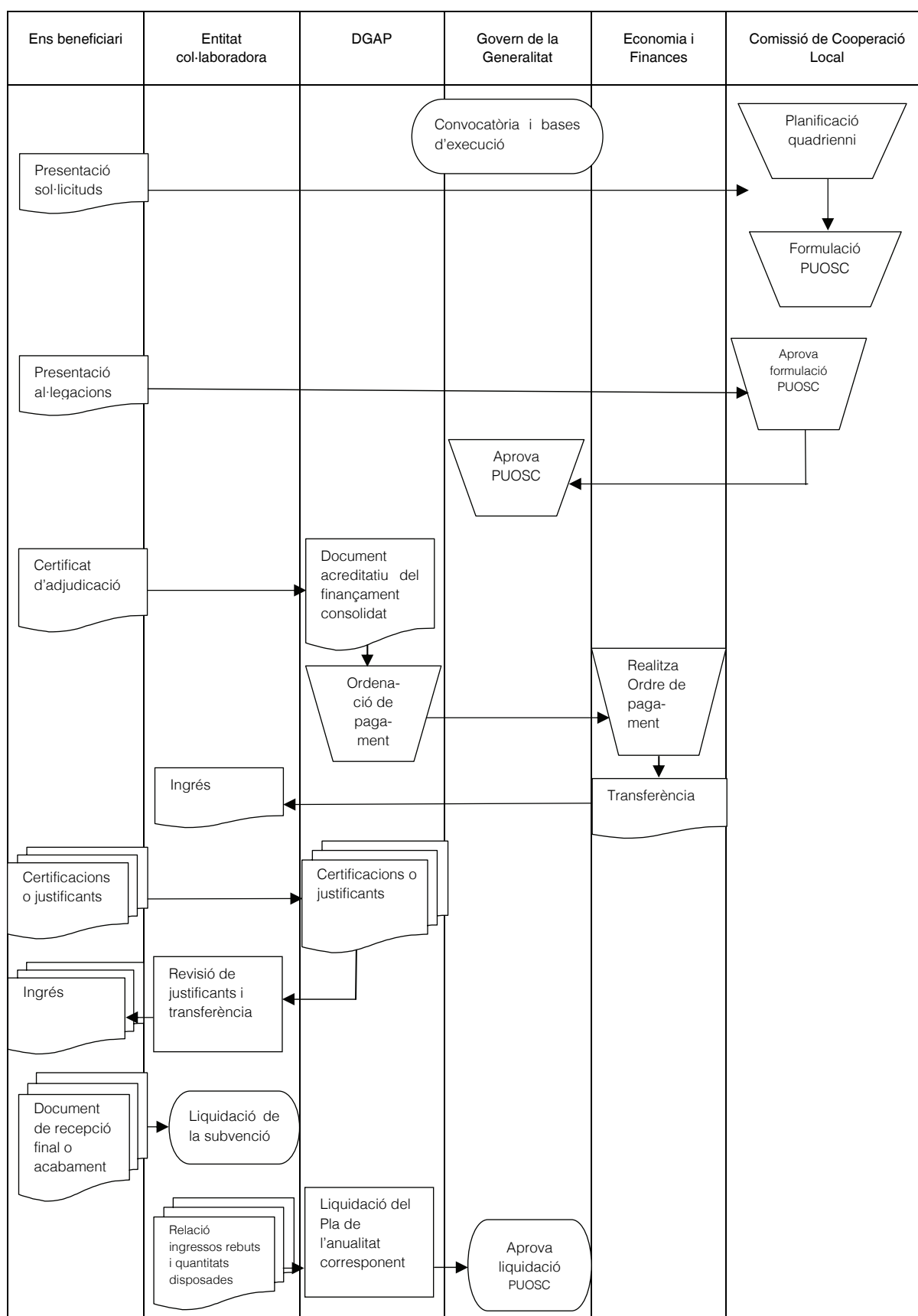
- Llei 23/1987, de 23 de desembre, per la qual s'estableixen els criteris de finançament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya i les bases per a la selecció, la distribució i el finançament de les obres i serveis a incloure-hi (modificada per la Llei 13/1988 i la Sentència del Tribunal Constitucional 109/1998, de 21 de març).

Llei 5/1987, de 4 d'abril, del règim provisional de les competències de les diputacions provincials.

- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya.
- Llei 38/2005, de 17 de novembre, General de subvencions.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Reial decret 835/2003, de 27 de juny, pel qual es regula la cooperació econòmica de l'Estat a les inversions de les entitats locals (modificat pel Reial decret 1263/2005, de 21 d'octubre).
- Decret 189/2003, d'1 d'agost, de convocatòria per a la formulació del PUOSC 2004-2007.
- Bases d'execució del PUOSC per al quadrienni 2004-2007.
- Resolució GAP/2510/2004, de 10 de setembre, per la qual es dóna publicitat a l'Acord de Govern de 7 de setembre de 2004, d'aprovació del PUOSC, any 2004.
- Resolució GAP/554/2005, de 28 de febrer, per la qual es dóna publicitat a l'Acord d'aprovació del PUOSC, any 2005, i d'aprovació del Programa específic de la Diputació de Lleida del PUOSC, any 2004.
- Resolució GAP/360/2006, de 20 de febrer, per la qual es dóna publicitat a l'Acord del Govern de 31 de gener de 2006, d'aprovació del PUOSC, any 2006.

1.2.4. El PUOSC de l'exercici 2006

L'esquema general que segueix el PUOSC és el següent:



Font: Elaboració pròpia.

- El Govern de la Generalitat publica la convocatòria i les bases d'execució del PUOSC per a cada quadrienni. A partir de les sol·licituds presentades pels ens locals la CCL aprova la planificació quadriennal del PUOSC.
- La CCL abans del darrer trimestre de cada exercici formula el PUOSC per a l'any següent que és sotmès a tràmit d'informació pública per tal que els possibles ens beneficiaris realitzin les al·legacions corresponents.
- Un cop analitzades les al·legacions presentades la CCL aprova la formulació del PUOSC i, posteriorment, el Govern de la Generalitat aprova el PUOSC.
- Quan cada ens beneficiari justifica, mitjançant un certificat, que s'ha adjudicat l'obra o servei objecte de subvenció, la Direcció General d'Administració Local ordena el pagament i el Departament d'Economia i Finances realitza la transferència de la totalitat de la subvenció a l'entitat col·laboradora.
- En la mesura que es van realitzant les obres, l'ens beneficiari presenta les certificacions a la seva delegació territorial del DGAP. Aquesta la registra en la base de dades i la trameta a l'entitat col·laboradora, si escau.
- En la mesura que l'entitat col·laboradora fiscalitza les certificacions o els documents justificatius corresponents, abona a l'ens beneficiari la part proporcional de la subvenció, que es calcula aplicant a l'import certificat o al de la factura el percentatge de subvenció que correspon a l'actuació.
- La liquidació de l'import de la subvenció es realitza en el moment en què l'ens beneficiari acredita que l'actuació s'ha executat correctament, mitjançant la presentació del document de recepció o conformitat corresponent, d'acord amb la legislació de contractes.
- Les entitats col·laboradores han de trametre als serveis territorials del DGAP una relació dels ingressos rebuts i de les quanties disposades per al pagament de la subvenció.
- Un cop executades totes les actuacions del Pla, i d'acord amb els resultats finals d'execució que han de facilitar les entitats col·laboradores, s'efectuarà la liquidació de l'anualitat corresponent.

El DGAP utilitza un programari específic per a la gestió i control del PUOSC.

El PUOSC 2006 va tenir el desglossament següent:

Àmbit territorial	Actuacions subvencionades	Cost previst de les obres	Subvenció concedida	% Subvenció sobre el cost
Barcelona	346	242.467.396,20	50.503.650,76	20,83
Girona	227	85.387.936,50	32.310.351,93	37,84
Lleida	338	55.069.702,72	29.812.029,47	54,14
Tarragona	136	37.069.249,93	15.143.558,40	40,85
Terres de l'Ebre	44	17.285.900,40	8.530.397,96	49,35
Total	1.091	437.280.185,75	136.299.988,52	31,17

Imports en euros.

Font: Departament de Governació i Administracions Públiques.

2. CONCLUSIONS

2.1. CONCLUSIONS

Els sistemes de gestió i de control de subvencions del PUOSC que té implantats el DGAP possibiliten un seguiment raonable de les subvencions del PUOSC, però la seva eficiència milloraria en la mesura que es tinguessin en compte les observacions i les recomanacions contingudes en l'apartat següent d'aquest informe.

2.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia fixats en aquesta fiscalització, a continuació se'n resumeixen els aspectes més rellevants i es formulen les recomanacions que es creu oportú realitzar:

Respecte a la convocatòria

- La convocatòria de subvenció del PUOSC per al quadrienni 2004-2007 no conté l'aplicació pressupostària a què s'ha d'imputar la subvenció.
- En la convocatòria de subvencions del PUOSC s'estableixen percentatges per al programa general per sobre del límit establert en l'article 5.1 de la Llei 23/1987 per a subvencions ordinàries.

La convocatòria hauria d'ajustar-se als límits que estableix la Llei del PUOSC.

- El DGAP no verifica el compliment de l'article 4 de la convocatòria respecte a l'obligació dels ens locals potencialment beneficiaris de trametre a la Sindicatura de Comptes els seus comptes anuals com a condició per poder rebre les subvencions del PUOSC.

El DGAP ha de tenir en compte a l'hora de concedir subvencions que l'ens local hagi complert els requisits establerts en la norma respecte al retiment dels seus comptes anuals.

- La convocatòria del quadrienni 2004-2007 establí uns límits per actuació subvencionables respecte al programa general i el d'acció territorial. En l'acord d'aprovació de l'anualitat del PUOSC 2006 s'incrementaren aquests límits, però no s'establí l'import d'aquest increment, ni es concretaren els criteris de distribució entre les entitats subvencionades.

El DGAP ha de concretar l'import en què s'incrementen les subvencions del PUOSC i hauria de concretar els criteris de distribució d'aquests o l'adhesió, si escau, als criteris establerts anteriorment.

Respecte a la comptabilitat

- A l'inici de l'exercici 2006 no s'han elaborat els documents comptables d'autorització i de disposició dels crèdits per l'import de les subvencions imputables a l'anualitat.

Respecte al procediment de selecció

- El DGAP comunica a la Sindicatura de Comptes que no existeix acreditació documental de l'avaluació i la valoració feta per la CCL respecte a quines al·legacions, sobre la formulació del PUOSC 2006, s'han estimat i quines s'han desestimat.

Les valoracions realitzades per determinar qui són perceptors de les subvencions haurien de tenir suport documental de la CCL.

- La subvenció per a la modernització d'una piscina pública en l'Ajuntament d'Agramunt, és difícil encabir-la com a una actuació d'urgència o danys catastròfics, segons estableix l'Ordre GRI/376/2002, de 4 de novembre.

S'han de concedir subvencions derivades de situació d'urgència o de danys catastròfics respectant el veritable sentit de l'Ordre que les regula.

Respecte a l'execució de les obres subvencionades

- En dos dels expedients de subvencions verificats no es compleixen els terminis d'adjudicació previstos en la normativa del PUOSC.

Per altra banda i malgrat que les obres s'han d'adjudicar en el termini d'un any a partir de l'endemà de la publicació en el DOGC, encara hi ha obres pendents d'adjudicar de subvencions corresponents a l'any 2001. L'import pendent d'adjudicar d'exercicis anteriors, a 22 de gener de 2007, era de 114.484.831,99 €.

L'ens local ha d'executar les obres d'acord amb el termini establert llevat que hi hagi motiu degudament justificat i amb les pròrrogues permeses per la normativa. Cal recordar que la norma estableix que el no compliment del termini d'adjudicació comporta la revocació de la subvenció.

- La Sindicatura ha detectat demores importants tant en la tramesa de les certificacions per part de l'ens beneficiari com en la verificació d'aquestes i en els corresponents pagaments per part de l'entitat col·laboradora.

S'haurien de reduir al màxim totes aquestes demores.

- En general l'ens beneficiari no compleix el període d'execució de les obres. La Sindicatura ha estimat una mitjana de demora de 195 dies segons la mostra analitzada.

Caldria una millor planificació per part de l'ens local del període d'execució de les obres objecte de subvenció.

- En general, el DGAP no verifica l'execució de les obres quan la gestió ha estat encarregada a una entitat col·laboradora.

Convindria que el DGAP verifiqués, per mostreig o per qualsevol altre sistema generalment acceptat, l'execució de les obres en què intervé una entitat col·laboradora.

Respecte al pagament de les subvencions

- El DGAP no realitza cap conciliació periòdica dels imports transferits a l'entitat col·laboradora i corresponents al 100% de les subvencions que aquest gestiona i els imports que aquests han transferit a l'ens beneficiari per la part de la subvenció justificada. El DGAP ha manifestat que al final de l'exercici envia un escrit a l'entitat col·laboradora demanant aquesta informació.

El DGAP hauria de realitzar conciliacions periòdiques, almenys un cop l'any, dels imports transferits a l'entitat col·laboradora i els imports que aquests han transferit a l'ens beneficiari.

Respecte a la contractació de les obres

- S'han detectat alguns casos en què no es justifica que es compleixen els requisits per realitzar les obres subvencionades per la mateixa administració beneficiària segons la normativa sobre contractes. A més, no està clar que alguna d'aquestes obres realment les realitzi el beneficiari de la subvenció.

En les obres subvencionades que són executades pel mateix ens beneficiari s'hauria de justificar documentalment que es compleixen les circumstàncies de l'article 152 del TRLCAP.

- En la certificació presentada per la subvenció per a l'adequació d'oficines per als serveis municipals delegats de sanejament i tractament de residus al Consell Comarcal el Baix Ebre per 353.264 €, no consta la relació valorada de les unitats d'obra executades, sinó únicament una relació de factures i un desglossament de diferents activitats sense valorar. Aquesta certificació no conté la fiscalització econòmica.¹

Respecte a altres aspectes

- En general, l'entitat beneficiària no justifica els increments en el pressupost d'adjudicació de l'obra objecte de subvenció amb una acreditació d'un nou finançament.

Caldria que en el document que realitza l'ens beneficiari justificant que té una consignació pressupostària suficient per atendre la part de l'obra no subvencionada hi constés l'import previst de l'obra. També caldria que s'expedís de nou el document quan hi hagi algun canvi de pressupost a l'alça.

- De la circularització realitzada sobre una mostra d'ens beneficiaris s'han evidenciat diferències entre la informació de què disposa el DGAP i la de l'ens local respecte de l'import de subvencions concedides en el període 2004-2006. La majoria d'aquestes diferències han estat per criteris d'imputació o perquè l'ens local no ha tingut en compte diverses subvencions.

Convindria que periòdicament es conciliessin les diferències entre la informació de què disposa l'ens local respecte a les subvencions del PUOSC amb la del DGAP.

- Tot i que en el full de sol·licitud de la subvenció l'ens beneficiari detalla les subvencions demanades a altres administracions, s'hauria d'exigir que aquest informés puntualment de l'atorgament d'altres subvencions per la mateixa finalitat. Aquest fet ja queda exigit per l'actual Llei de subvencions.
- En totes les obres verificades i no rebudes pel DGAP hi havia el rètol anunciador que l'obra està subvencionada pel PUOSC llevat de tres. Aquestes tres obres ja estaven executades malgrat que no constava en els expedients cap certificació presentada per l'ens beneficiari ni cap document de recepció per part de l'Administració.

1. Per acceptació de l'al·legació 13 s'ha suprimit el següent paràgraf: "En els expedients de les subvencions dels ajuntaments de Rupit i Pruit i de Mont-ras no consten els document de replanteig de l'obra. L'ens local ha de complir tots els requisits establerts en la normativa sobre contractació pública."

- De la circularització realitzada a una mostra d'ajuntaments s'ha evidenciat que hi ha diferències entre la informació de què disposa l'ens local i la del DGAP. Aquest últim ens manifesta que aquestes diferències són conseqüència, entre altres causes, que l'ens local no ha tingut en compte incorreccions d'imputació de programes, la totalitat de les subvencions o les diverses baixes d'adjudicació.

S'hauria de conciliar periòdicament amb els ens beneficiaris la informació sobre les subvencions concedides del PUOSC.

- En tres dels expedients de subvencions verificats no hi consta la publicació en el DOGC de la licitació de l'obra subvencionada.
- En diversos expedients de subvencions, l'acreditació que l'ens beneficiari disposa de dotació pressupostària suficient per atendre el finançament de l'actuació té data posterior a la data d'adjudicació. D'acord amb la normativa aplicable aquesta acreditació ha de ser prèvia a l'adjudicació.
- En l'expedient de la subvenció de l'Ajuntament de Rupit i Pruit² no hi ha cap evidència que s'ha divulgat el patrocini del PUOSC mitjançant un rètol anunciador.
- El DGAP ha detectat una manca de connexió del programari de gestió del PUOSC amb el programa GECAT cosa que pot provocar duplictat d'informació i errors en la informació disponible.

S'hauria de realitzar la coordinació automàtica entre el programari de gestió del PUOSC i el programa GECAT respecte a la informació introduïda sobre les subvencions del PUOSC.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. MOSTRA SELECCIONADA

D'acord amb la metodologia explicada en el punt 1.2 d'aquest informe, la mostra seleccionada ha estat la següent: ³

2. Per acceptació parcial de l'al·legació 17 s'ha modificat el redactat d'aquest paràgraf. El redactat anterior era: "En els expedients de les subvencions dels ajuntaments de Rupit i Pruit i de Vallirana no n'hi ha cap evidència que s'ha divulgat el patrocini del PUOSC mitjançant un rètol anunciador."

3. Quan aquest informe faci referència a una determinada subvenció es mencionarà únicament l'ens local receptor.

Ens local	Ens gestor	Import subvenció	Tipus	Concepte	Any
CC Baix Llobregat	DGAP	401.631,00	PG	Activitats del servei de control de mosquits. 1a. Fase	2004
Navàs	CC del Bages	373.084,86	PG	Construcció de la piscina coberta Municipal	2004
CC Baix Ebre	DGAP	353.264,00	PG	Adequació oficines al servei sanejament i tractament de residus	2005
Roda de Barà	CC del Tarragonès	317.459,52	PG	Ampliació de l'edifici de l'Ajuntament	2006
Sant Antoni Vilamajor	CC del Vallès Oriental	300.000,00	PG	Vestidors camp de futbol	2005
Hospitalet de Llobregat	CC. del Barcelonès	300.000,00	PG	Remodelació de la seu del districte IV-V	2005
St. Miquel de Fluvià	DGAP	300.000,00	AT	Adquisició d'una finca situada al carrer Font núm. 7	2006
Sils	CC de la Selva	300.000,00	MN, PG	Edifici per a vestidors al camp de futbol municipal	2006
Alcoletge	CC del Segrià	295.000,00	UR	Projecte d'urbanització plaça església al nucli urbà d'Alcoletge	2005
Agramunt	CC de l'Urgell	224.807,29	UR	Modernització de les piscines i reforma de la instal·lació elèctrica	2006
Pinell del Brai	CC de la Terra Alta	201.198,32	AS, AT, PG	Rehabilitació edifici per serveis turístics, culturals i associacions 1ª Fase	2005
Vallirana	CC del Baix Llobregat	200.000,00	UR	Eixamplament del carrer de Carles Marsell	2004
Tortellà	CC de la Garrotxa	158.118,39	DG, MN, PG	Reforma de l'edifici social 1ª fase	2004
Golmés	CC del Pla d'Urgell	158.000,00	PG	Urbanització del carrer de la carretera, tram d'accés a N-II	2005
Sant Llorenç d'Hortons	CC de l'Alt Penedès	152.791,36	PG	Urbanització carrer Gelida i de la Ronda de la Solella	2004
Consorci Residus Urbans Osona	CC d'Osona	150.000,00	AS.	Construcció d'una planta de valorització i transferència de residus	2005
Arbúcies	CC de la Selva	144.756,60	PG	Infraestructura i pavimentació dels carrers Magnès i de la Pietat	2006
Cornellà del Llobregat	CC del Baix Llobregat	129.111,00	PG	Reurbanització del carrer Dolçamara	2005
Mollerussa	CC del Pla d'Urgell	127.568,32	PG	Reposició d'aigua, voreres i enllumenat públic del grup Xavier Montseny	2004
Consorci vies verdes Girona	Diputació de Girona	116.041,54	PG	Pas inferior al camí bici de Girona a St. Feliu de Guíxols	2006
Mollerussa	CC del Pla d'Urgell	115.896,17	PG	Reposició d'aigua, voreres i enllumenat públic de la urbanització Urgell	2004
Mont-ras	CC del Baix Empordà	86.416,14	AT	Tancament i regeneració de la pedrera morena, 2ª Fase	2005
Llobera	CC del Solsonès	64.400,46	MN, PG	Ampliació de l'Ajuntament	2006
Torre Claramunt	CC de l'Anoia	41.767,00	MN	Urbanització del vial d'accés nova zona escolar	2005
Rupit i Pruit	CC d'Osona	38.832,00	PG	Pavimentació del camí de Rupit	2006
Tarrés	CC de les Garrigues	17.558,93	UR	Obres d'arranjament i millora de la plaça de la Font	2006
Total mostra		5.067.702,90			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

AS: augment de subvenció.

AT: programa específic d'acció territorial.

CC: Consell Comarcal.

DGAP: Departament de Governació i Administracions Públiques.

MN: programa específic de municipis petits i nuclis de població.

PG: programa general.

UR: actuacions d'urgència.

3.2. FINANÇAMENT DEL PUOSC

El PUOSC es pot finançar mitjançant les aportacions següents:

- a) Aportacions que la Generalitat rep a càrrec dels pressupostos de l'Estat amb aquesta destinació.
- b) Aportacions de la Generalitat a càrrec del seu pressupost.
- c) Aportacions consignades en els pressupostos de les diputacions provincials en el concepte de cooperació econòmica per finançar inversions en obres i serveis de competència municipal.
- d) Aportacions dels municipis, mancomunitats o comarques beneficiaris del Pla, a càrrec de llurs recursos ordinaris, contribucions especials i operacions de crèdit.
- e) Aportacions atorgades de forma expressa per organismes de caràcter internacional d'acord amb llurs finalitats i funcions.

La Generalitat va reconèixer l'exercici 2006 en l'aplicació del PUOSC una despesa de 108.375.335,31 € amb el desglossament següent:

Concepte	Import
Anualitat 2006	
Quadrienni 2004-2007	88.116.083,21
Quadrienni 2000-2003	858.828,41
Total Anualitat 2006 (A)	88.974.911,62
Anualitat 2005	
Quadrienni 2004-2007	13.580.810,90
Quadrienni 2000-2003	5.641.846,76
Total Anualitat 2005 (romanents incorporats) (B)	19.222.657,66
Altres	
Interessos d'aiguats (C)	177.766,03
Total (A+B+C)	108.375.335,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Departament de Governació i Administracions Públiques.

El concepte d'Interessos d'aiguats correspon a la imputació de la càrrega financera derivada de l'atorgament de subvencions als ajuntaments afectats pels aiguats de l'any 1994. Segons Acord de Govern de 8 de juliol de 1997 aquesta càrrega ha anat a càrrec dels romanents generats en la gestió del PUOSC.

3.2.1. Aportacions de l'Administració de l'Estat

El Ministeri d'Administracions Públiques de l'Estat va realitzar aportacions trimestrals a càrrec al seu pressupost durant l'exercici 2006 per un total de 16,88 M€ (4.220.442,50 € cada trimestre).

3.2.2. Aportacions de les diputacions

La convocatòria del PUOSC estableix que la participació de les diputacions en el PUOSC s'ha de realitzar mitjançant la subscripció de convenis d'aquestes amb el DGAP. Les quatre diputacions van signar convenis per establir les seves aportacions al PUOSC 2006.

El detall de les aportacions realitzades per les diputacions corresponents a l'exercici 2006, és el següent:

Diputació	Import aportat
Barcelona	12.600.942,80
Girona	3.154.618,19
Lleida	2.958.734,28
Tarragona (*)	3.550.698,39
Total	22.264.993,66

Imports en euros.

Font: Gestió econòmica del Departament de Governació i Administracions Públiques.

(*) La Diputació de Tarragona ha fet la seva aportació, per 3.550.698,39 € corresponents al 2006, en l'exercici 2007.

3.3. PROGRAMARI INFORMÀTIC

El DGAP disposa d'un programari específic per a la gestió i el control de totes les fases del PUOSC.

De les entrevistes i proves realitzades amb els responsables sobre aquest programari s'han evidenciat els fets següents:

- El programari té establerts nivells de seguretat i accés que permet controlar qui pot introduir dades, modificar i realitzar altes i baixes en la base de dades.
- El programari és adaptable a les noves modificacions que puguin sorgir i que sorgeixen en el dia a dia de la gestió del PUOSC. Per exemple, està previst realitzar una modificació a curt termini que permetrà el control de les pròrrogues sol·licitades pels ens beneficiaris i controlarà la seva adequació. També el DGAP ha comunicat que es farà una ampliació d'aquest programari que permetrà controlar quan una mateixa obra està imputada en dues anualitats; així, s'evitaran duplicitats.

- c) El programari de gestió del PUOSC té automatitzades diverses activitats repetitives que permet un estalvi considerable de temps.

Una mancança important detectada pel propi DGAP és la manca de connexió d'aquest programari de gestió del PUOSC amb la plataforma GECAT. Aquesta última és fa servir, entre altres, per gestionar i controlar els pagaments de l'entitat col·laboradora a l'ens beneficiari. Ja que en l'actualitat no existeix connexió entre ambdós programes s'ha d'introduir dues vegades la informació sobre els pagaments de les subvencions (una per part de gestió econòmica i una altra per la Subdirecció General d'Administració Local).

3.4. PROCEDIMENT DE LES SUBVENCIONS

3.4.1. Convocatòria

El Decret 189/2003, d'1 d'agost, aprovà la convocatòria per a la formulació del PUOSC 2004-2007. De la fiscalització realitzada es destaquen les observacions següents:

- La convocatòria no conté l'aplicació pressupostària per imputar la subvenció. Tot i que la normativa específica del PUOSC no ho estableix, és un requisit exigít pel TRLFPC i per l'actual Llei de subvencions estatal.
- La convocatòria estableix, en el seu article 23, diversos percentatges per al programa general per sobre del límit establert en la Llei 23/1987 respecte a les subvencions ordinàries⁴.
- L'article 4.1 de la convocatòria estableix que el lliurament de les subvencions aprovades pel PUOSC està condicionat al compliment per part dels ens beneficiaris de l'obligació de trametre a la Sindicatura de Comptes els seus comptes anuals. A la pràctica la Direcció General d'Administració Local no verifica aquest requisit. S'ha evidenciat que els ajuntaments que no han tramès aquesta documentació a la Sindicatura han rebut subvenció.
- A l'inici de l'exercici 2006 no s'han elaborat els documents comptables d'autorització i de disposició dels crèdits per l'import de les subvencions imputables a l'anualitat.

4. L'article 5.1. primer de la Llei 23/1987, de 23 de desembre, estableix els criteris de finançament del PUOSC i les bases de selecció, la distribució i el finançament de les obres i els serveis a incloure-hi, estableix que la subvenció ordinària a càrrec del Pla no pot excedir el 50% del pressupost de les obres.

Per superar aquest percentatge s'hauria de demostrar el caràcter d'extraordinària de l'obra (d'acord amb els paràmetres establerts en l'article 5.1. segons de la mateixa Llei).

3.4.2. Sol·licituds

Els ens locals han de presentar les seves peticions de subvencions del PUOSC a l'inici del quadrienni, sense perjudici que es puguin presentar unes noves propostes de subvenció o unes modificacions en el tràmit de publicitat de cada anualitat.

El termini de presentació de les sol·licituds inicials per al quadrienni 2004-2007 va ser establert en la convocatòria des del 15 de setembre fins al 15 d'octubre de 2003 i va ser ampliat mitjançant la Resolució GRI/2941/2003, de 26 de setembre, fins al dia 30 d'octubre de 2003 inclòs.

Totes les sol·licituds dels expedients verificats estan dins el termini establert⁵.

3.4.3. Formulació i aprovació del pla anual 2006

Un cop la CCL formulà el Pla anual 2006 i abans de la seva aprovació definitiva pel Govern, es va sotmetre a informació pública per tal que les entitats locals potencialment beneficiàries poguessin presentar les al·legacions o les modificacions corresponents.

L'any 2006 es van presentar un total de 1.003 al·legacions, de les quals se'n estimen 845. Això suposà un increment de l'import de les subvencions en 7,8 M€.

Segons la CCL, els criteris que es van aplicar per estimar o desestimar les al·legacions van estar els següents:

- Acceptar els canvis d'anualitat quan aquests fossin compensats en cada exercici.
- Acceptar les modificacions de pressupost a la baixa, mantenint la subvenció i respectant els percentatges màxims del finançament de les obres segons el tram de població del municipi.
- Acceptar els canvis de prioritats mantenint la subvenció inicialment assignada.
- Desestimar la resta d'al·legacions per manca de recursos en el programa considerat i/o anualitat sol·licitada o bé per ser inadequades a la normativa del Pla.

A part d'aquestes situacions, s'han realitzat incorporacions de noves subvencions al PUOSC 2006.

5. Per acceptació de l'al·legació 19 s'ha suprimit la següent frase: "excepte el corresponent a l'Ajuntament de Mont-ras, que segons l'expedient, consta com a presentat el 31 d'octubre de 2003".

El DGAP ha comunicat a la Sindicatura que no existeix acreditació documental de la valoració feta per establir quines al·legacions s'havien estimat i quines s'havien desestimat respecte a les noves subvencions o increments del PUOSC 2006. Aquesta valoració és determinant si es té en compte que s'han desestimat 158 actuacions per manca de recursos econòmics.

Per altra banda, la convocatòria del PUOSC estableix una subvenció mínima garantida (SMG) per al programa general, determinada mitjançant una fórmula matemàtica que inclou com a paràmetres principals el nombre de nuclis de població, la població i el nombre d'habitatges de l'entitat local beneficiària.

La SMG per al quadrienni 2004-2007 i el programa general va estar establerta, per delegacions territorials, en els següents imports:

Delegació territorial	Import	Percentatge
Barcelona	46.096.152,33	43,44
Girona	21.638.107,00	20,39
Lleida	19.904.615,67	18,76
Tarragona	12.929.975,67	12,18
Terres de l'Ebre	5.545.209,33	5,23
Total	106.114.060,00	100,00

Imports en euros.

Font: Departament de Governació i Administracions Públiques.

El DGAP va comunicar que, un cop distribuïda la SMG, la distribució dels imports restants es realitza respectant els percentatges anteriors.

La convocatòria estableix per al programa general, per a l'específic de municipis petits i per al programa d'acció territorial unes subvencions màximes atorgables. En l'acord d'aprovació de l'annualitat del 2006 s'incrementà aquest import màxim respecte al programa general i el d'acció territorial, però no s'establí l'import d'aquest increment, ni es concreta els criteris de distribució per a cada ens local.

3.4.4. Adjudicació de les inversions

Els ens locals beneficiaris han d'adjudicar les obres, serveis o subministraments subvencionats en un termini màxim d'un any a comptar de l'endemà de la publicació en el DOGC de l'aprovació del programa del PUOSC de l'annualitat corresponent, si bé poden sol·licitar al director general d'Administració local abans de finalitzar aquest termini una pròrroga, que no pot ser superior a sis mesos més, o la inclusió de l'actuació en el PUOSC d'una annualitat posterior.

L'entitat subvencionada ha de comunicar l'adjudicació de l'obra al DGAP mitjançant una certificació, en la qual hi ha de constar l'ens adjudicatari, el pressupost de licitació i els terminis d'execució.

Dels vint-i-sis expedients verificats únicament dos no compleixen el termini d'adjudicació establert (l'Ajuntament de Mont-ras i el de Vallirana). Cal dir que l'Ajuntament de Mont-ras va demanar una pròrroga dels terminis i el DGAP la va acceptar malgrat que l'ampliació estava fora del límit establert en la normativa.

Com ja es diu en l'apartat 3.3 d'aquest informe, el DGAP ha manifestat que té prevista una modificació en el programari informàtic de gestió del PUOSC que permetrà realitzar un control exhaustiu i temporal de les pròrrogues i evitarà aquests fets.

Respecte al procediment de contractació de les obres subvencionades, la verificació per part del DGAP es limita a la comprovació que l'ens beneficiari ha publicat la licitació en el diari oficial corresponent.

Per altra banda, en general, l'entitat beneficiària no justifica els increments posteriors a l'adjudicació acreditant que disposa d'un nou i suficient finançament.

3.4.5. Transferència de les subvencions a l'entitat col·laboradora

Quan l'ens beneficiari certifica que s'ha adjudicat l'obra objecte de subvenció, el DGAP expedeix el document acreditatiu del finançament consolidat (DAFC) i ordena que es transfereixi la totalitat de l'import de la subvenció a l'entitat col·laboradora.

En el document DAFC es determina la forma en què queda fixat el finançament de l'actuació subvencionada, un cop conegut el seu import d'adjudicació.

En general en tots els expedients fiscalitzats la data d'expedició del document DAFC és gairebé immediata de la data de recepció del certificat d'adjudicació de l'obra excepte en algunes subvencions en les quals ha hagut la demora següent:

Ajuntament	Data certificat d'adjudicació (1)	Data DAFC (2)	Demora en dies (2) – (1)
Sant Antoni Vilamajor	15.12.2005	31.10.2006	320
Arbúcies	14.11.2005	25.8.2006	284
Sils	4.10.2005	28.3.2006	175
Sant Llorenç d'Hortons	9.12.2005	28.2.2006	81
Rupit i Pruit	25.9.2006	28.11.2006	64

Font: Elaboració pròpia.

DAFC: Document acreditatiu del finançament consolidat expedit pel Departament de Governació i Administracions Públiques.

El DGAP ha manifestat que en tots aquests casos la demora va ser conseqüència d'una incorrecta presentació de la documentació per part de l'ens beneficiari.

Els imports de les subvencions que estan pendents d'informar l'adjudicació o de determinar el finançament consolidat, per part de l'ens beneficiari, a 22 de gener de 2007, sense tenir en compte les obres pendents de l'exercici 2007, són els següents:

Any	Import
2001	111.529,88
2002	970.803,85
2003	3.505.897,79
2004	9.757.075,53
2005	26.514.605,35
2006	73.624.919,59
Total	114.484.831,99

Imports en euros.

Font: Direcció General d'Administració Local.

Com es pot veure en el quadre anterior encara hi ha obres pendents d'adjudicar corresponents al quadrienni anterior. Així mateix cal recordar que les obres s'han d'adjudicar en un termini màxim d'un any a comptar de l'endemà de la publicació en el DOGC, i aquesta es publica en el darrer trimestre de l'any anterior a l'annualitat corresponent.

Respecte als pagaments de les subvencions, el DGAP ha comunicat que no realitza cap conciliació periòdica dels imports transferits a les entitats col·laboradores i els imports que aquestes transfereixen a l'entitat beneficiària. Aquesta xifra pot ser important si es té en compte que hi pot haver obres adjudicades que no s'han portat a terme o certificacions justificades i no pagades o en el pagament de les quals hi ha una demora important.

3.4.6. Presentació, fiscalització i pagament de les certificacions

Les bases d'execució del PUOSC estableixen que les justificacions de les subvencions s'han de presentar a la delegació territorial corresponent del DGAP i aquestes les trametan a les entitats col·laboradores per al seguiment de l'execució de les actuacions i el seu pagament. En aquest tràmit la delegació territorial corresponent ha d'introduir en la base de dades informàtica les principals dades de la certificació.

La normativa sobre contractació pública estableix que les certificacions d'obra han de ser mensuals⁶. En alguns casos s'ha palesat que l'ens beneficiari presenta una única certificació corresponent a diversos mesos o que s'espera a tenir diverses certificacions per trametre-les conjuntament per a la seva fiscalització.

6. L'article 145 del TRLCAP estableix: "Als efectes del pagament, l'Administració expedirà mensualment, en els primers deu dies següents al mes al que corresponguin, certificacions que comprenguin l'obra executada al llarg d'aquest període de temps [...]".

L'entitat col·laboradora, en general, també espera tenir diverses certificacions per fiscalitzar-les o fins i tot espera per fiscalitzar-les quan l'ens beneficiari presenta l'última certificació.

Cal tenir present que entre la presentació per part de l'ens beneficiari de la primera certificació i el seu cobrament, el 100% de l'import de la subvenció roman en l'entitat col·laboradora.

Segons consta en l'expedient de la subvenció de l'Ajuntament de Navàs, aquest presentà una queixa per escrit demanant una ràpida tramitació de les seves certificacions, per part del DGAP, ja que havia tramès dotze certificacions d'obra i encara no havia rebut cap import per part del Consell Comarcal del Bages.

Per altra banda, en l'expedient de l'Ajuntament de Sant Antoni Vilamajor s'evidencia una demora de 238 dies entre la presentació de la 1a certificació i el seu cobrament. També hi ha certificacions presentades per aquest beneficiari en el mes de novembre de 2006, que a 22 de maig de 2007 encara no han estat fiscalitzades pel Consell Comarcal del Vallès Oriental.

S'ha evidenciat que, tot i que les bases d'execució del PUOSC estableixen que el pagament de les certificacions per part de l'entitat col·laboradora s'ha de realitzar pel 100% de la part de subvenció corresponent en el moment de l'aprovació de la certificació, el Consell Comarcal del Vallès Oriental transferia, fins al març del 2007, el 90% de la subvenció en el moment de l'aprovació de les certificacions i el 10% restant quan l'obra estava totalment liquidada i lliurat el certificat de fi d'obra i l'acta de recepció. El DGAP ha comunicat que a finals de 2007 aquesta situació està regularitzada.

Així mateix s'han detectat diverses obres que consten com a executades per la mateixa administració (subvenció a l'Ajuntament de Tarrés i al Consell Comarcal del Baix Ebre) en què els expedients no contenen la justificació documental que concorren les circumstàncies de l'article 152 del TRLCAP, que estableix els supòsits de l'execució de les obres per la mateixa administració. A més a més, no està clar que aquestes obres realment siguin realitzades per l'administració.

La certificació presentada pel Consell Comarcal del Baix Ebre com a justificació de la subvenció no conté la relació valorada de les unitats d'obra executades sinó únicament una relació de factures i un desglossament de diferents activitats sense valorar. Aquesta certificació tampoc no conté la corresponent fiscalització econòmica.

3.4.7. Acabament de les obres

Els ens beneficiaris han d'executar les actuacions contractades en el termini que s'estableixi en el plec de clàusules, en el projecte o en el document contractual corresponent. Aquest termini no pot ser superior a dues anualitats pressupostàries.

D'acord amb els certificats d'adjudicació expedits pels beneficiaris totes les obres de la mostra seleccionada haurien d'estar acabades en unes dates anteriors a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (29 de juny de 2007). Cal recordar que les bases d'execució estableixen que l'incompliment dels terminis d'execució comporta la revocació de la subvenció.

De la informació continguda en els expedients fiscalitzats ha resultat el següent:

Concepte	Import	%
Obres acabades		
a) Dins del termini	2	7,69
b) Fora del termini	10	38,46
Total obres acabades (A)	12	46,15
Obres pendents d'acabar		
a) No presentada cap certificació	7	26,92
b) Obres amb certificacions pendents de lliurar	5	19,23
c) Obres amb certificacions retingudes per fiscalitzar	1	3,85
Total obres pendents (B)	13	50,00
Altres (C)	1	3,85
Total (A+B+C)	26	100,00

Font: Elaboració pròpia.

Dades a 31 de maig de 2007.

Com es pot observar en el quadre anterior, dels vint-i-sis expedients verificats, únicament en dos casos s'han executat les obres dins el termini d'execució previst en la certificació d'adjudicació. De la resta d'expedients en cinc casos s'ha demanat pròrroga, si bé en tots el termini demanat excedeix els límits establerts en la normativa aplicable⁷ i en cap d'aquests s'ha expedit resolució atorgant aquesta ampliació de termini.

En Altres s'inclou l'expedient d'un contracte patrimonial de compravenda.

La mitjana de demora de les obres acabades fora de termini és de 195 dies en una forquilla de 57 a 401 dies.

7. L'article 49 de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú estableix que: "L'Administració, llevat que hi hagi un precepte en contra, pot concedir d'ofici o a petició dels interessats una ampliació dels terminis establerts, que no excedeixi de la meitat d'aquests [...]".

3.4.8. Romanent

D'acord amb la regla setzena de les bases d'execució del PUOSC 2004-2007, els romanents econòmics que es produeixin en l'execució de qualssevol dels programes del Pla podran destinar-se a finançar les subvencions derivades de situacions d'urgència o de danys catastròfics d'acord amb el que estableix l'Ordre GRI/376/2002, de 4 de novembre, que les regula⁸, així com a incrementar l'import d'una subvenció, atendre altres sol·licituds presentades anteriorment i no seleccionades per manca de recursos.

La utilització dels romanents, per 224.807,29€, per a la modernització d'una piscina en l'Ajuntament d'Agramunt, no es fàcilment encabible dins el concepte d'urgència o de dany catastròfic establert per l'Ordre esmentada.

El romanent econòmic del PUOSC, corresponent a exercicis anteriors, no aplicat, a 22 de gener de 2007 és el següent:

Any	Import
2000	11.026,42
2001	335.810,84
2002	298.386,74
2003	627.369,96
2004	319.981,42
2005	86.383,34
2006	2.039.204,68
Total	3.718.163,40

Imports en euros.

Font: Direcció General d'Administració Local.

Aquests imports en ser aprovats mitjançant acord de govern, tenen una vinculació respecte a l'any assignat per aquest acord; és a dir, no es poden aplicar a un any diferent del que es va aprovar en l'acord corresponent ni a una altra finalitat que no sigui el PUOSC.

3.4.9. Liquidació del quadrienni 1996-1999

En l'exercici 2007 es va iniciar mitjançant l'Edicte de 3 de maig de 2007 la liquidació del PUOSC quadrienni 1996-1999. Aquest edicte va sotmetre a informació pública les propostes de liquidació corresponents del quadrienni per tal que els ens locals interessats formulessin les al·legacions corresponents.

8. Aquesta Ordre regula també, en l'article 3.1 b les actuacions derivades de situacions excepcionals.

3.5. CIRCULARITZACIÓ ALS BENEFICIARIS

La Sindicatura ha realitzat una circularització a la mostra d'ens beneficiaris demanant el detall de les subvencions rebudes en el quadrienni del PUOSC. Aquesta sol·licitud s'ha realitzat de la manera següent:

- a) Es va realitzar una primera sol·licitud per via telemàtica (amb la plataforma eaCat⁹) la primera quinzena del mes d'abril de 2007.
- b) Es va tornar a enviar un altre requeriment per correu ordinari amb justificant de recepció el mes de maig de 2007.
- c) Es va sol·licitar telefònicament la informació als ens locals que encara no havien contestat el mes de juny de 2007.

Dels vint-i-cinc ens locals circularitzats no ha contestat el requeriment de la Sindicatura l'Ajuntament de la Torre de Claramunt.

De la informació dels ens locals que han contestat el requeriment de la Sindicatura s'han evidenciat les següents diferències amb la informació proporcionada pel DGAP:

Ens local	Import s/ ens local	Import s/ DGAP	Diferència
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	536.770,00	359.785,00	176.985,00
Ajuntament de Cornellà de Llobregat	186.611,00	101.508,92	85.102,08
Ajuntament de St. Llorenç d'Hortons	567.518,89	554.223,28	13.295,61
Ajuntament de Mont-ras	99.463,83	181.217,61	(81.753,78)
Ajuntament d'Agramunt	412.102,47	667.963,83	(153.081,56)
Ajuntament de Tarrés	164.410,32	181.969,25	(17.558,93)
Consorci Gestió Residus Urbans d'Osona	729.740,36	879.270,44	(149.529,75)
Consorci Vies Verdes de Girona	299.999,92	334.595,03	(34.595,11)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El DGAP ha manifestat que, en general, les diferències anteriors són perquè l'ens local no ha tingut en compte ni la totalitat de les subvencions, ni les baixes d'adjudicació, ni tampoc no ha realitzat una correcta imputació d'aquestes respecte al quadrienni o als programes especials (biblioteques, urgències, etc.).

S'hauria de conciliar periòdicament amb els ens beneficiaris la informació sobre les subvencions concedides.

9. L'eaCat és una plataforma de servei orientada a facilitar la comunicació entre les administracions catalanes, és a dir, un canal bidireccional de comunicació electrònic segur tant a nivell jurídic com tècnic entre administracions (fonamentalment entre la l'Administració Local i la Generalitat de Catalunya).

L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i el Consorci de Residus Urbans d'Osona no han contestat la pregunta de si havien rebut subvencions d'altres administracions per algun concepte subvencionat pel PUOSC.

3.6. VERIFICACIÓ FÍSICA DE LES OBRES

En general el DGAP no verifica el procés d'execució de les obres quan hi intervé una entitat col·laboradora.

La Sindicatura ha seleccionat dins la mostra un total de vuit obres per a la seva verificació per tal de comprovar els aspectes següents:

- L'estat d'execució de l'obra.
- L'existència d'un rètol on consti la indicació que el PUOSC ha subvencionat l'obra, en el cas que no s'hagi fet la seva recepció formal.
- L'ús donat a les instal·lacions i si aquest és d'acord amb la finalitat prevista.

De la fiscalització destaquen les observacions següents:

- a) Totes les obres estaven executades excepte la corresponent a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- b) En totes les obres verificades i no rebudes pel DGAP hi havia el rètol anunciador que l'obra és subvencionada pel PUOSC, menys en tres: dues corresponents a l'Ajuntament de Mollerussa i una altra corresponent a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat en les quals no hi havia aquest rètol, tot i que el DGAP no havia fet la seva recepció formal.
- c) Les tres obres a què fa referència el punt anterior ja estaven executades malgrat que no constava en els expedients cap certificació presentada per l'ens beneficiari ni cap document de recepció per part de l'administració.
- d) En totes les obres verificades l'ús donat a les instal·lacions està, segons s'ha pogut comprovar, d'acord amb allò establert en la subvenció.
- e) Respecte a la subvenció de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (29 de juny de 2007) la delegació territorial no havia rebut cap certificació d'obra. Posteriorment, en el mes de juliol de 2007 l'Ajuntament va trametre un total de dotze certificacions per 636.498,82 €. En la verificació realitzada per la Sindicatura, responsables de l'Ajuntament van comunicar que aquesta obra es troba paralitzada i pendent de resolució per manca de compliment per part del contractista i que en dates properes formularan una demanda contra aquest per incompliment contractual.

3.7. RECLAMACIONS I RECURSOS

El nombre de recursos presentats contra alguna de les fases del procediment de subvencions es pot considerar un indicador del grau de satisfacció dels beneficiaris de les subvencions. Segons manifesta el DGAP únicament s'han presentat dos recursos contenciosos administratius contra el Decret de convocatòria del PUOSC 2004-2007 i ambdós han estat desestimats pel demandant.

3.8. ALTRES

A continuació es detallen altres observacions detectades en la realització del treball de camp d'aquest informe.

- En general, tot i que en el full de sol·licitud l'ens beneficiari detalla les subvencions demanades a d'altres administracions, s'hauria d'exigir que aquest informés el DGAP de l'atorgament d'altres subvencions d'altres administracions per a la mateixa finalitat, si escau.
- En els expedients de les subvencions dels ajuntaments de Sant Llorenç d'Hortons, de Golmés i de Pinell del Brai no consta la publicació en el diari oficial de la licitació de l'obra subvencionada.
- En els expedients de les subvencions dels ajuntaments de Sant Llorenç d'Hortons, de Navàs, de Rupit i Pruitt, de la Torre de Claramunt, de Vallirana i de Sant Antoni Vilamajor l'acreditació que l'ens disposa de dotació pressupostària suficient per atendre el finançament de l'actuació té data posterior a la data d'adjudicació. D'acord amb la normativa del PUOSC aquesta acreditació ha de ser prèvia a l'adjudicació.
- En la subvenció a l'Ajuntament de Sant. Llorenç d'Hortons, la modificació de l'import del total de certificacions no està aprovada mitjançant una Resolució del director general d'Administració Local del DGAP.¹⁰
- En l'expedient de l'ajuntament¹¹ de Rupit i Pruitt no n'hi ha cap evidència que s'ha divulgat el patrocini del PUOSC mitjançant un rètol anunciador.

10. Per acceptació de l'al·legació número 13 s'ha suprimit el següent paràgraf: "No consten els documents de replanteig de l'obra en els expedients corresponents a les subvencions als ajuntaments de Rupit i Pruitt i de Mont-ras."

11. Per acceptació parcial de l'al·legació 17 s'ha modificat aquest paràgraf. El redactat anterior era: "En els expedients dels ajuntaments de Rupit i Pruitt i Vallirana no n'hi ha cap evidència que s'ha divulgat el patrocini del PUOSC mitjançant un rètol anunciador"

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització es va trametre al Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat en data 24 d'octubre de 2007 per a que presentés al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del director general d'Administració Local, una vegada conegut projecte d'informe, és la que transcrivim tot seguit:

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

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

Senyor,

D'acord amb el vostre escrit, que va tenir entrada en aquest Departament en data 24 d'octubre de 2007, us trameto, adjuntes, les al·legacions al projecte d'informe 1/2007-A, corresponent a la fiscalització del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, exercici 2006, per tal que es tinguin en compte en l'aprovació de l'informe definitiu pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

Atentament

[Signatura, il·legible]

Carles Bassaganya i Serra
Director general d'Administració Local

Barcelona, 12 de novembre de 2007
CEL/MB/df

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

CEL/MB/df
I2007-Al·legacions

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 1/2007-A DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE CATALUNYA

ANTECEDENTS

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

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

És per això que, atesa la documentació que consta en aquesta Direcció General i la informació facilitada pels corresponents Serveis Territorials de Cooperació Local es presenten les següents:

AL·LEGACIONS

- 1) Manca d'aplicació pressupostària a la convocatòria: la Llei del PUOSC (Llei 23/1987) no estableix l'obligatorietat d'especificar l'aplicació pressupostària, alhora que cal fer esment que la convocatòria del PUOSC té un abast plurianual i durant la vigència del quadrienni 2004-2007 ha canviat la partida pressupostària que finança el PUOSC.
- 2) Límit màxim de subvenció establert per l'article 5.1 de la Llei 23/1987: l'apartat segon de l'esmentat article disposa que el Govern de la Generalitat, en la convocatòria del Pla, pot preveure l'atorgament de subvencions extraordinàries, fins al cost íntegre de l'obra en funció de diferents circumstàncies. És per això que, atès el predomini de municipis petits amb poca capacitat econòmica i financera entre els beneficiaris del PUOSC, les diferents convocatòries han anat incorporant una escala de percentatges màxims de subvenció amb l'objectiu d'assegurar la viabilitat de les actuacions subvencionades.

- 3) Modificació dels límits màxims de subvenció per actuació per part de l'Acord de Govern d'aprovació de l'anualitat 2006: el que estableix l'Acord de Govern implica la desaparició dels límits per actuació que estableixen els articles 24.1 i 31.1 de la convocatòria i es mantenen els límits globals per a tot el quadrienni dels articles 24.2 i 31.2. Per a la nova convocatòria desapareixen els límits per actuació i només es mantenen els límits globals per a tot el quinquenni.
- 4) Manca d'elaboració dels documents comptables d'autorització i disposició de crèdit a l'inici de l'exercici: en primer lloc, cal dir que els esmentats documents comptables no es poden elaborar a l'inici de l'exercici, atès que s'hauria d'esperar fins a l'aprovació i publicació de la corresponent anualitat del PUOSC. Per altra banda, la Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior del Departament considera que no és operatiu fer els documents comptables de més de 1000 actuacions anuals, la qual cosa també comportaria que s'haguessin de fer nous documents cada cop que una subvenció fos modificada. Així mateix, cal esmentar que el finançament plurianual de les aportacions de la Generalitat i de les Diputacions Provincials al PUOSC dificulten l'elaboració dels documents comptables. Per últim, cal dir que els terminis d'adjudicació de les actuacions finalitzen l'any següent a l'aprovació de cadascuna de les anualitats, cosa que també desaconsella elaborar els documents comptables.
- 5) Suport documental de la Comissió de Cooperació Local de Catalunya (CCLC) a la resolució de les al·legacions presentades a l'anualitat 2006 del PUOSC: la Comissió de Cooperació Local de Catalunya, en sessió d'11 de novembre de 2005 va aprovar la formulació del PUOSC, anualitat 2006. S'adjunta a aquest escrit còpia de l'acta de la sessió de la Comissió on consten els criteris emprats per a la resolució de les al·legacions.
- 6) Actuació "Modernització de les piscines i reforma de la instal·lació elèctrica" de l'Ajuntament d'Agramunt (UR-2006/1117): la urgència deriva del fet que les piscines tenien fuites d'aigua i calia procedir a la seva impermeabilització amb un nou revestiment. També era imprescindible canviar el sistema de depuració i adequar la instal·lació elèctrica al que preveu el reglament de baixa tensió.
- 7) Compliment dels terminis d'adjudicació i execució de les obres: la tipologia dels ens beneficiaris del PUOSC, especialment el predomini de municipis petits amb poca capacitat econòmica, tècnica i de personal, comporta serioses dificultats per aquests ens beneficiaris per contractar i executar les obres dins els terminis establerts.
- 8) Demores en la tramesa de les certificacions per part dels ens locals: si són els ens beneficiaris els que no trameten les certificacions el perjudici és per a ells mateixos atès que tardaren més temps en cobrar la part corresponent de la subvenció. Per altra banda, un cop els SSTT reben les certificacions,

cal revisar-les i, si existeix algun problema, no es trameten a l'entitat col·laboradora fins que el problema es soluciona.

- 9) Verificació de l'execució de les actuacions per part dels Serveis Territorials del Departament: les obres en què intervé una entitat col·laboradora són objecte de seguiment per part de la mateixa, la qual cosa no significa que els SSTT no en verifiquin cap, tot i que, òbviament és impossible que els SSTT facin visites a totes les obres.
- 10) Control dels pagaments als ens beneficiaris per parts dels ens gestors: actualment, els ens gestors han de trametre d'acord amb la base quinzena de les d'execució del PUOSC, per via telemàtica (Eacat), una relació dels ingressos rebuts i de les quantitats disposades per al pagament de les subvencions.
- 11) Execució de les actuacions per administració: els Serveis Territorials de Cooperació Local reben l'assessorament dels respectius Serveis d'Administració Local pel que fa a les qüestions jurídiques controvertides, entre elles la que fa referència a l'execució de les obres per administració.
- 12) Actuació "Adequació d'oficines per als serveis municipals delegats de sanejament i tractament de residus" (PG-2005/239), del Consell Comarcal del Baix Ebre: les obres s'han executat per administració, atès que el Consell Comarcal tenia el personal de l'Escola Taller, per la qual cosa es va poder estalviar la despesa de mà d'obra (no està facturada). Per altra banda, en funció del que disposen l'article 179 del Reglament de la Llei de contractes i l'article 27.3 del Reglament d'activitats, obres i serveis dels ens locals, cal fer esment que a la certificació d'obra executada hi figura la relació de les unitats d'obra executades (per partides) i la relació de les factures (amb totes les còpies). Per tant, tot el cost de l'execució està valorat, essent la valoració econòmica la suma de les factures (considerades com a justificants de la despesa). Per últim, cal dir que la fiscalització econòmica la duen a terme els ens gestors quan paguen als ens locals beneficiaris. En aquest cas, donat que l'ens beneficiari és un consell comarcal, no cal fiscalització econòmica, atès que el pagament el fa el propi Departament de Governació i Administracions Públiques (base vuitena de les d'execució del PUOSC 2004-2007).
- 13) Manca de l'acta de replanteig de dues actuacions: l'acta de replanteig no és un document obligatori a presentar pels ens beneficiaris, d'acord amb les instruccions relatives al modelatge administratiu que els ens locals beneficiaris del PUOSC tenen al seu abast a la pàgina web de la Direcció General d'Administració Local.
- 14) Manca de justificació del finançament dels increments de pressupost de les actuacions, de l'atorgament d'altres subvencions per a les actuacions finan-

çades pel PUOSC i presentació tardana del certificat d'existència de dotació pressupostària suficient per al finançament de l'actuació: per a la nova convocatòria del PUOSC, es preveu que les bases d'execució del Pla prevegin que els ens beneficiaris hagin de donar compte de la distribució del finançament de les obres tant en el moment de l'adjudicació com en el moment en què es finalitzin les actuacions.

- 15) Necessitat de conciliar periòdicament amb els ens beneficiaris la informació sobre les subvencions concedides: els ens locals reben comunicació per escrit de qualsevol tràmit que es dugui a terme i que afecti les subvencions que tenen concedides. A més, per a qualsevol dubte que puguin tenir, els ens beneficiaris poden consultar el corresponent Servei Territorial de Cooperació Local. S'ajunta escrit en què es justifiquen les diferències detectades per la Sindicatura entre la informació facilitada pels ens locals i la que consta en aquesta Direcció General.
- 16) Manca en tres expedients de la licitació de l'obra subvencionada: a l'aplicació informàtica del PUOSC consten les dades corresponents a la licitació de les actuacions fiscalitzades. S'adjunta a aquest escrit la documentació relativa a la licitació de les tres obres esmentades al projecte d'informe.
- 17) Manca del cartell anunciador de les actuacions: els respectius Serveis Territorials de Cooperació Local van tenir constància de la col·locació dels cartells en les dates següents:
 - Ajuntament de Mollerussa (PG-2004/455): 30/08/2007.
 - Ajuntament de Cornellà de Llobregat (PG-2005/279): 11/07/2007.
 - Ajuntament de Vallirana (PG-2004/213): 15/06/2007.
 - Ajuntament de Rupit i Pruit (PG-2006/628): l'apartat tercer de la base dissetena de les d'execució del PUOSC 2004-2007 estableix que el cartell romandrà col·locat des de l'inici de les obres fins a la seva recepció. Els SSTT del Departament a Barcelona no tenen constància que les obres s'hagin iniciat, per la qual cosa s'està pendent de rebre la primera certificació mensual d'obra, que haurà d'estar acompanyada de l'acreditació de la col·locació del cartell (base 11.4 de les d'execució del PUOSC).
- 18) Coordinació automàtica entre l'aplicació del PUOSC i la plataforma GECAT: des de la Direcció General d'Administració Local s'ha demanat reiteradament, per primera vegada l'any 1991, que la informació de l'aplicació de Gestió Econòmica s'incorpori automàticament a l'aplicació del PUOSC. S'adjunta còpia de la sol·licitud telemàtica que es va trametre el gener de 2007 reiterant la petició.

- 19) Presentació de la sol·licitud de subvenció per part de l'Ajuntament de Mont-ras: el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes esmenta que a l'expedient que se'ls va lliurar consta que la sol·licitud es va presentar el dia 31 d'octubre de 2003. S'adjunta còpia de la sol·licitud presentada per l'Ajuntament, amb data d'entrada a la Delegació Territorial del Govern a Girona 30 d'octubre de 2003, últim dia del termini per presentar les sol·licituds.
- 20) Incompliment del termini d'adjudicació de l'actuació de l'Ajuntament de Vallirana (PG-2004/213): l'obra està subvencionada amb dues anualitats; 2004 i 2006. quant a l'anualitat 2004, el termini d'adjudicació finalitzava el dia 24 de setembre de 2005, per la qual cosa els SSTT van reclamar la documentació a l'Ajuntament amb data 17/06/2005. L'Ajuntament, amb data 30/11/2005, va enviar una còpia de l'acord del Ple de data 27/10/2007, en el qual ens explica que per una millor execució de l'obra ha decidit unificar l'obra 2004/213 i l'obra 2006/368. Per aquest motiu el termini d'adjudicació de l'obra va ser el fixat per a l'anualitat 2006.
- 21) Verificació del procediment de contractació de les obres subvencionades: com s'ha esmentat anteriorment, els Serveis Territorials de Cooperació Local reben l'assessorament dels respectius Serveis d'Administració Local pel que fa a les qüestions jurídiques controvertides, entre elles la que fa referència a l'execució de les obres per administració.
- 22) Retard en la consolidació d'algunes actuacions: durant el període de fiscalització per part de la Sindicatura, des de la Direcció General d'Administració Local es va justificar la data de consolidació de totes les actuacions esmentades en el projecte d'informe. S'adjunta escrit en què es justifiquen aquestes actuacions.
- 23) Actuació "Construcció de la piscina coberta municipal" (PG-2004/128), de l'Ajuntament de Navàs: el motiu pel qual la tramitació de l'obra es va demorar tant en el temps és degut al fet que l'Ajuntament no va trametre la documentació tècnica requerida fins el dia 27/03/2007, per la qual cosa els SSTT no podien tramitar l'expedient.
- 24) Actuació "Vestidors del camp de futbol" (PG-2005/916), de l'Ajuntament de Sant Antoni de Vilamajor: l'Ajuntament va presentar la 1ª CMO als SSTT en data 1/06/2006. L'obra es va consolidar amb data 6/11/2006 i els SSTT van enviar la 1ª CMO al Consell Comarcal en data 14/11/2006, per la qual cosa els SSTT han complert amb els terminis. Els SSTT van trametre al Consell Comarcal el dia 28/11/2006 la 8ª CMO. Per tant, la fiscalització correspon al Consell Comarcal i no pas als SSTT.

- 25) Pagament de les certificacions per part del Consell Comarcal del Vallès Oriental: com s'esmenta en el projecte d'informe de la Sindicatura, la situació ja ha estat regularitzada.
- 26) Liquidació del PUOSC, quadrienni 1996-1999: mitjançant l'Acord de Govern GOV/118/2007, de 9 d'octubre, es va aprovar definitivament la liquidació del PUOSC, quadrienni 1996-1999 (DOGC 4991 de 19/10/2007).
- 27) Obres executades sense que els SSTT en tinguin coneixement: si els ens beneficiaris tarden en trametre als SSTT la documentació justificativa de la finalització de l'actuació (acta de recepció de l'obra i la certificació final d'obra) no es tramita el pagament de la darrera certificació d'obra.
- 28) Actuació "Urbanització del carrer de Gelida i de la ronda de la Solella, tram comprès entre la ronda de la Solella i la carretera de Gelida" (PG-2004/59), de l'Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons: la modificació de l'import total certificat que se'n deriva de la documentació de la finalització de l'actuació, es va aprovar mitjançant Resolució de la DGAL (R-2007-556), de la qual s'adjunta còpia.

CONCLUSIONS

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

Barcelona, 12 de novembre de 2007

[Signatura, il·legible]

Carles Bassaganya i Serra
Director General d'Administració Local

5. COMENTARI A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes pel DGAP al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- S'accepten les al·legacions 13, 19 i parcialment la 17 i, en conseqüència, es modifica el text de l'informe original, tot reflectint a peu de pàgina la versió inicial.
- 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 o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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

Elaboració del document PDF: abril de 2008

Dipòsit legal: B-19853-2008