

INFORME 36/2023

SEGUIMENT DE LES
RECOMANACIONS
DELS INFORMES DEL
COMPTE GENERAL DE
LES CORPORACIONS
LOCALS
EXERCICIS 2004-2021

INFORME 36/2023

**SEGUIMENT DE LES
RECOMANACIONS
DELS INFORMES DEL
COMPTE GENERAL DE
LES CORPORACIONS
LOCALS
EXERCICIS 2004-2021**

Edició: gener de 2024

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	7
1.2. TRAMESA I SITUACIÓ DEL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 2004-2021	8
1.3. EVOLUCIÓ DE LES RECOMANACIONS	9
2. TREBALL REALITZAT	10
2.1. ANÀLISI DE LES RECOMANACIONS.....	10
2.1.1. Finalitat de les recomanacions	12
2.1.2. Destinataris de les recomanacions	13
2.2. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS	13
2.2.1. Recomanacions no vigents	14
2.2.2. Recomanacions vigents	17
3. CONCLUSIONS	20
3.1. OBSERVACIONS.....	21
3.2. RECOMANACIÓ.....	22
4. ANNEXOS	23
4.1. RECOMANACIONS AGRUPADES SEGONS EL CONTINGUT I LA FINALITAT	23
4.2. TÍTOLS DE LES RECOMANACIONS SEGONS LA FINALITAT	30
4.3. ESTAT DE LES RECOMANACIONS	32
APROVACIÓ DE L'INFORME	34

ABREVIACIONS

EACAT	Extranet de les administracions catalanes
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
RSPLC	Registre del sector públic local de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

La Sindicatura de Comptes com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe relatiu al seguiment de les recomanacions fetes en els informes del Compte general de les corporacions locals del període comprès entre els anys 2004 i 2021.

L'objecte del treball ha estat comprovar el grau d'implementació de les recomanacions dels informes del Compte general des de l'exercici 2004 fins a l'exercici 2021.

L'abast material del treball ha suposat analitzar el contingut de les recomanacions i els seus destinataris i determinar l'estat de situació de cadascuna de les recomanacions. Aquest treball s'emmarca dins l'eix estratègic 1, de millora del procés de fiscalització i l'impacte dels informes en els serveis públics, inclòs en el Pla estratègic de la Sindicatura 2022-2028.

L'abast temporal ha estat el període 2004-2021, encara que quan s'ha considerat necessari s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

El treball s'ha dut a terme a partir de la base de dades amb les recomanacions efectuades per la Sindicatura que es fonamenten en com havia estat, per cada any, el compliment del termini, el format i el contingut de les trameses del Compte general per part de les corporacions locals. En la comprovació del grau d'implementació s'ha pres com a referència les recomanacions incloses en l'informe de l'any 2021, on per valorar l'estat de situació de cada recomanació s'ha comparat la situació de l'exercici 2021 amb la d'exercicis anteriors.

El treball ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe i s'ha vist limitat perquè no ha estat possible valorar l'estat d'implementació de totes les recomanacions.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives i les recomanacions sobre aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball les quals no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta d'activitats desenvolupades per les corporacions locals o la Generalitat de Catalunya.

1.2. TRAMESA I SITUACIÓ DEL COMPTE GENERAL DELS EXERCICIS 2004-2021

El Compte general de les corporacions locals s'ha d'enviar a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.¹ En el quadre següent es detalla l'evolució de la tramesa dins de termini dels anys objecte del treball realitzat, amb el detall del percentatge de lliurament i l'estat de situació de les trameses:

Quadre 1. Evolució i situació de la tramesa del Compte general. Exercicis 2004-2021

Exercici	Nombre d'ens matriu	Comptes lliurats		Comptes lliurats complets		Comptes lliurats incomplets	
		Nombre	%	Nombre	Percentatge sobre els lliurats	Nombre	Percentatge sobre els lliurats
2004 (a)	1.115	856	76,77	(b)	(b)	(b)	(b)
2005 (a)	1.113	708	63,61	(b)	(b)	(b)	(b)
2006 (a)	1.113	402	36,12	(b)	(b)	(b)	(b)
2007	1.119	124	11,08	(b)	(b)	(b)	(b)
2008	1.121	336	29,97	233	69,35	103	30,65
2009	1.128	505	44,77	429	84,95	76	15,05
2010	1.132	615	54,33	557	90,57	58	9,43
2011	1.129	741	65,63	688	92,85	53	7,15
2012	1.131	870	76,92	731	84,02	139	15,98
2013	1.132	885	78,18	787	88,93	98	11,07
2014	1.134	804	70,90	733	91,17	71	8,83
2015	1.128	744	65,96	597	80,24	147	19,76
2016	1.128	758	67,20	667	87,99	91	12,01
2017	1.127	775	68,77	694	89,55	81	10,45
2018	1.126	739	65,63	650	87,96	89	12,04
2019 (a)	1.120	864	77,14	775	89,70	89	10,30
2020	1.118	801	71,65	737	92,01	64	7,99
2021	1.117	811	72,61	752	92,73	59	7,27

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

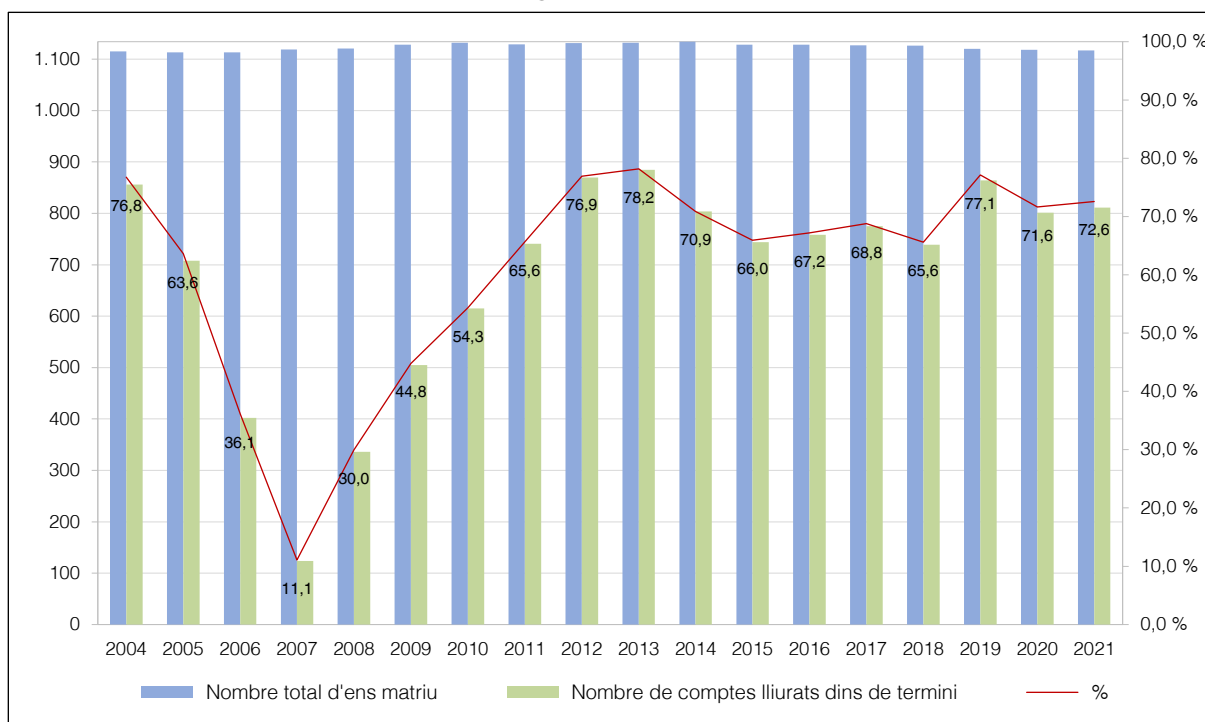
(a) Les dades de lliurament dins de termini es referien a dates diferents de les que preveu la normativa del 15 d'octubre.

(b) No es disposa del detall.

S'ha de tenir present que per considerar un Compte general complet, aquest ha d'incloure tots els comptes i estats considerats mínims de l'ens locals com també la informació requerida dels seus ens dependents en funció de la seva naturalesa.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del grau de tramesa del Compte general de les corporacions locals durant aquest període.

1. D'acord amb l'article 41.4 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Gràfic 1. Evolució de la tramesa del Compte general dins de termini (per exercicis)

Font: Elaboració pròpia.

De les dades del quadre i del gràfic sobre l'evolució de la tramesa del Compte general s'ha de tenir en compte que el període analitzat és molt ampli i en aquests anys hi ha hagut una sèrie de factors aliens als ens locals que han tingut, en major o menor mesura, un efecte en el percentatge de lliurament del Compte general dins de termini. Se'n destaquen, de manera molt resumida, les modificacions de les instruccions de comptabilitat, l'exigència de lliurament de la informació exclusivament de manera telemàtica, la vinculació del lliurament complet del compte al cobrament de les subvencions a què tenen dret els ens, els anys de canvi en els consistoris per eleccions municipals i, més recentment, la declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de la crisi sanitària ocasionada per la covid.

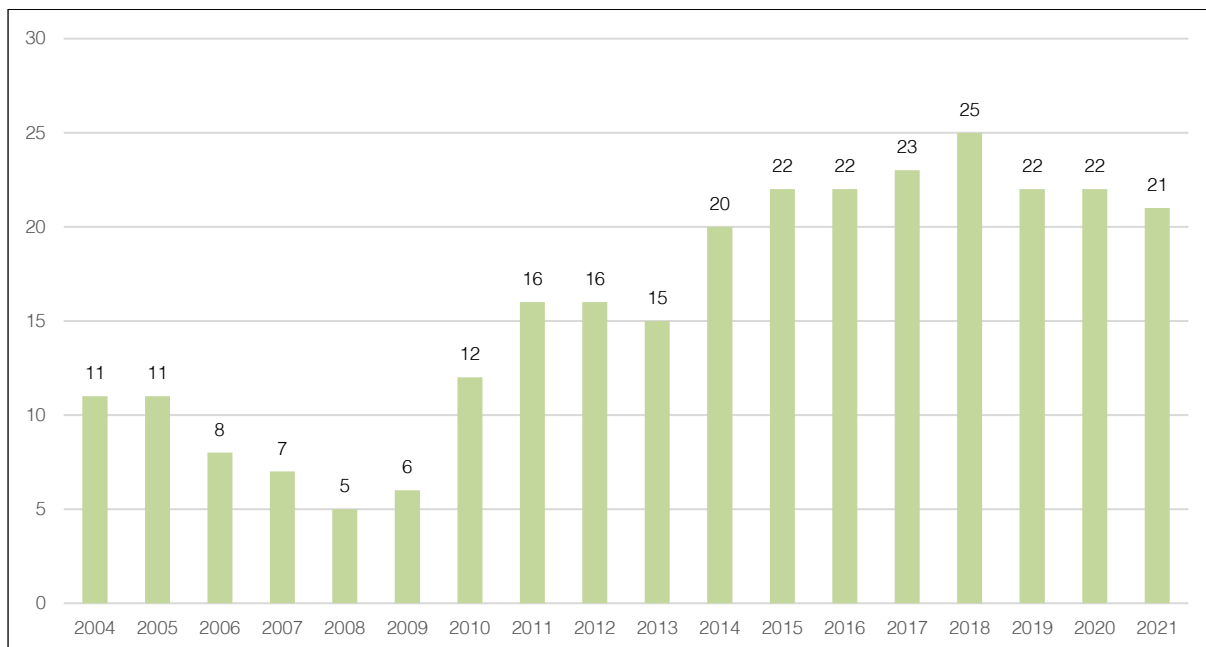
1.3. EVOLUCIÓ DE LES RECOMANACIONS

Des de l'any 1988 la Sindicatura ha elaborat un total de 34 informes referits al Compte general de les corporacions locals. En el període comprès entre els anys 1988 i 2004 es van recomanar 205 accions i mesures a dur a terme tant pels ens locals implicats en la confecció i lliurament del Compte general com per la Generalitat de Catalunya i els òrgans corresponents, pel que fa a l'assessorament, col·laboració i regulació normativa de la tramesa i contingut.

Del període del treball realitzat, des de l'any 2004 fins al 2021, la Sindicatura ha aprovat 18 informes relatius al Compte general dels ens locals, en els quals s'han inclòs 284 recoma-

nacions. El nombre de recomanacions per exercicis i la seva evolució consta en el gràfic següent:

Gràfic 2. Evolució del nombre de recomanacions incloses en els informes del Compte general de les corporacions locals. Exercicis 2004-2021



Font: Elaboració pròpia.

El nombre de recomanacions incloses en els informes del Compte general de les corporacions locals dels 18 exercicis ha tingut un tendència creixent, amb un increment en el conjunt del període analitzat del 90,91%: en el 2004 hi havia 11 recomanacions i en el 2021 es va arribar a les 21.

2. TREBALL REALITZAT

2.1. ANÀLISI DE LES RECOMANACIONS

Del total de les 284 recomanacions que s'han fet en els informes del Compte general en el període comprès entre el 2004 i el 2021 s'ha revisat el contingut i la finalitat de cadascuna d'elles per estandarditzar-les i a cada recomanació se li ha assignat un títol. Aquest treball ha permès reduir el nombre efectiu de les recomanacions fetes a 43, les quals conformen l'univers amb el qual s'ha basat el treball realitzat.

En l'annex 4.1 es detallen els 43 títols els quals s'han assignats a cada recomanació, per ordre alfabètic, amb la redacció que constava en el darrer informe en què es van incloure i amb una referència que es mantindrà en tot l'informe per facilitar-ne la identificació.

El nombre d'informes en què s'ha inclòs cadascuna d'aquestes recomanacions es detalla en el quadre següent:

Quadre 2. Freqüència de les recomanacions

Nombre d'informes	Recomanacions		
	Nombre	%	Nombre en l'informe de l'any 2021
Igual o més de 15	3	6,98	3
Menys de 15 i igual o més de 10	11	25,58	8
Menys de 10 i igual o més de 5	10	23,26	6
Menys de 5	19	44,19	4
Total	43	100,00	21

Font: Elaboració pròpia.

El 32,56% de les recomanacions (14/43) s'han incorporat en més de 10 informes i pel que fa a les darreres incloses en l'informe del Compte general del 2021, el 52,38% (11/21) s'havien incorporat en 10 informes o més. Les 14 recomanacions que s'han inclòs en els informes de manera més recurrent en el període analitzat són les que es detallen en el quadre següent:

Quadre 3. Detall de les recomanacions més recurrents

Referència	Títols de les recomanacions	Nombre d'informes
38	Serveis d'assistència i col·laboració municipal	18
42	Tramesa de comptes, gestió i control intern	18
27	Registre dels ens en el Registre del sector públic local de Catalunya	16
29	Regulació de l'àmbit objectiu del Compte general	14
10	Coordinació de la funció d'assistència i cooperació local	12
32	Regulació de terminis relatius al Compte general	12
4	Avançament de terminis	11
15	Esmena dels comptes i estats formulats	11
17	Inactivitat de mancomunitats i d'altres ens dependents dels ens locals	11
34	Regulació del procediment de la suspensió del lliurament de subvencions o transferències	11
41	Supressió de mancomunitats, d'ens associatius i d'ens dependents dels ens locals	11
20	Integració de processos i optimització del programari	10
24	Optimització dels mitjans materials i personals	10
33	Regulació del dipòsit de la documentació economicofinancera dels ens locals	10

Font: Elaboració pròpia.

Destaquen, perquè apareixen en els 18 informes analitzats, les recomanacions sobre els serveis d'assistència i col·laboració municipal i la recomanació relativa a la tramesa de comptes, gestió i control intern.

2.1.1. Finalitat de les recomanacions

Cadascuna de les recomanacions pretén millorar algun aspecte de la tramesa i el contingut del Compte general o altres qüestions que hi estan directament relacionades. Les 43 recomanacions s'han agrupat en 6 temàtiques, en funció del seu contingut. Són les següents:

- Funcions d'assistència, cooperació local i col·laboració amb els municipis i corporacions locals per part de la Generalitat de Catalunya i les diputacions i consells comarcals.
- Gestió i regulació de l'Inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de documentació economicofinancera dels ens locals, entre d'altres, a la Sindicatura de Comptes i mesures a aplicar als ens locals que incompleixen el deure de lliurament dels seus comptes.
- Dotació i reforç de la funció interventora i millora de les àrees de gestió economicofinancera, administració, comptabilitat i control intern de les corporacions locals.
- Qüestions comptables, millora dels estats i contingut del Compte general pel que fa tant a l'àmbit objectiu com subjectiu i validació de la informació inclosa en els fitxers dels comptes.
- Procediment de tramesa dels comptes a la Sindicatura a través de l'extranet de les administracions catalanes (EACAT) i gestió del Registre del sector públic local de Catalunya (RSPLC).
- Tramitació i procediment d'aprovació del Compte general i regulació dels terminis d'aprovació i lliurament dels comptes.

En l'annex 4.2 hi consten els títols de les recomanacions que inclou cada temàtica. El nombre de recomanacions que s'inclouen en cadascuna d'elles es detallen en el quadre següent:

Quadre 4. Distribució dels títols de les recomanacions per temàtiques

Temàtica	Nombre de recomanacions	Percentatge
Assistència i cooperació a les corporacions locals i municipis	4	9,30
Inventari públic i mesures a aplicar als incomplidors	5	11,63
Millora de la funció interventora i control intern	4	9,30
Qüestions comptables, millora del contingut i validació dels fitxers	16	37,21
Tramesa dels comptes per EACAT i gestió del RSPLC	10	23,26
Tramitació i aprovació i millora de terminis	4	9,30
Total	43	100,00

Font: Elaboració pròpia.

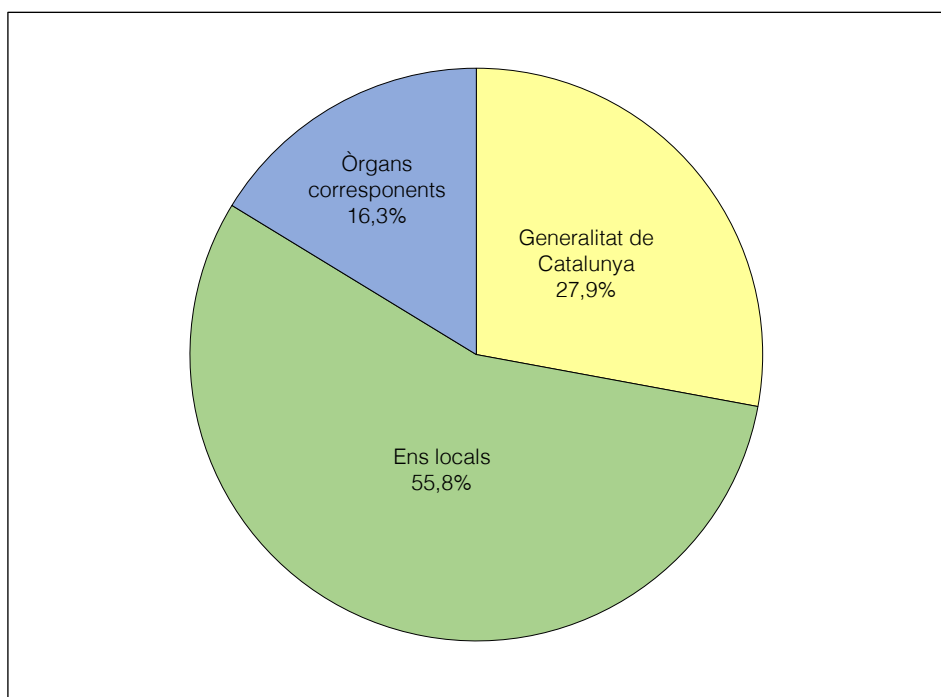
Com es pot veure en el quadre anterior hi ha 2 temàtiques que destaquen de la resta, que són les relacionades amb les qüestions comptables i amb la tramesa dels comptes.

2.1.2. Destinataris de les recomanacions

Els destinataris de les recomanacions dels informes del Compte general de les corporacions locals del període 2004-2021 van ser la Generalitat de Catalunya, els ens locals i les administracions competents o els òrgans legisladors corresponents.

La majoria de les recomanacions es van dirigir als ens locals, tant als mateixos comptedors com als ens supramunicipals que han d'oferir suport i assistència. El percentatge segons el destinatari de les 43 recomanacions es mostra en el gràfic següent:

Gràfic 3. Distribució dels destinataris de les recomanacions incloses en l'informe del Compte general de les corporacions locals. Exercicis 2004-2021



Font: Elaboració pròpia.

2.2. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

De les 43 recomanacions efectives que s'han inclòs en els diferents informes durant el període comprès entre el 2004 i el 2021, n'hi ha 22 que no estaven vigents en l'informe del Compte general de les corporacions locals de l'any 2021 i, en canvi, 21 que continuaven vigents.

En els apartats següents s'analitzen les recomanacions que estan en cada una de les situacions descrites en el paràgraf anterior i en l'annex 4.3 es detalla l'estat individual de cada una d'elles.

2.2.1. Recomanacions no vigents

Després de recopilar les recomanacions que ja no s'havien inclòs en l'informe del Compte general de les corporacions locals de l'any 2021 o en algun d'exercicis anteriors s'han analitzat els motius per haver deixat de fer-les.

S'han agrupat els motius en 4 categories. Es detallen a continuació:

- **Canvi normatiu:** El legislador o l'òrgan a qui es dirigia la recomanació ha aprovat una nova norma o ha modificat el redactat d'una d'existent.
- **Adopció de mesures:** Els destinataris han adoptat les mesures oportunes per corregir o esmenar les incidències o observacions que van motivar la recomanació.
- **No és procedent a partir d'un exercici concret:** La recomanació ha quedat invalidada pel compliment de terminis normatius o per altres raons.
- **Agrupades amb altres recomanacions:** La finalitat de la recomanació s'ha incorporat en el redactat d'una altra per donar major força i visibilitat a les millores que es volen recomanar.

El 51,16% de les recomanacions incloses en els informes del Compte general del període comprès entre els anys 2004 i 2021 (22/43) s'han deixat de recomanar per alguns dels motius especificats en els paràgrafs anteriors.

Cal tenir en compte que els casos d'agrupacions amb altres recomanacions (17, 18, 26 i 35) han estat originades per un canvi de criteri entre els diferents anys. Ara bé, en el procés d'estandardització efectuat s'han considerat recomanacions diferents pels matisos en la finalitat que perseguien i s'han analitzat per separat.

En conseqüència, hi ha 18 recomanacions que no són vigents en l'informe de l'exercici 2021 i són les que s'han analitzat en aquest apartat. En el quadre següent es detallen les 18 recomanacions, ordenades per l'exercici del darrer informe en què es van incloure i amb indicació del destinatari de la recomanació:

Quadre 5. Recomanacions no vigents en l'informe del Compte general de les corporacions locals de l'exercici 2021

Referència	Títols de les recomanacions	Exercici del darrer informe	Destinatari
34	Regulació del procediment de la suspensió del lliurament de subvencions o transferències	2020	GC
33	Regulació del dipòsit de la documentació economicofinancera dels ens locals	2019	GC
3	Ampliació de la informació de l'Inventari públic de control de compliment de tramesa de la documentació economicofinancera	2018	GC
11	Coordinació de registres oficials	2018	GC
13	Dissolució d'ens dependents dels ens locals	2018	EL
14	Dissolució de mancomunitats	2018	GC
2	Alta en el portal de l'EACAT i en el Registre del sector públic local de Catalunya	2017	GC
21	Justificació de les incidències detectades per la Sindicatura	2016	EL
43	Transparència de la informació	2016	GC
16	Formulació dels comptes dels consorcis en un model diferent del de l'ens matriu	2015	EL
40	Supressió d'ens	2014	GC
30	Regulació de l'àmbit subjectiu del Compte general	2012	OC
5	Compliment de terminis	2011	GC
12	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i reconeixement extrajudicial de crèdits	2007	EL
37	Sanejament comptable i estimació de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat	2007	EL
25	Possible mesura a emprendre per assegurar el retiment de comptes de les corporacions locals	2006	OC
28	Regulació complementària sobre els estats i comptes anuals	2005	OC
39	Societats mercantils dependents de les corporacions locals	2005	EL

Font: Elaboració pròpia.

Clau: EL: Ens locals. GC: Generalitat de Catalunya. OC: Òrgans legisladors corresponents o administracions competents.

Els canvis normatius i l'adopció de mesures per part dels destinataris representen el 47,06% i el 35,29%, respectivament, de les causes per les quals s'han suprimit les recomanacions dels informes del Compte general de les corporacions locals en el període analitzat.

En el quadre següent es mostra, per temàtiques, la distribució de l'estat de les recomanacions:

Quadre 6. Finalitat de les recomanacions no vigents

Temàtica	Recomanacions incloses		Recomanacions no vigents		
	Nombre	%	Nombre	%	% de les incloses
Assistència i cooperació a les corporacions locals i municipis	4	9,30	1	5,56	25,00
Inventari públic i mesures a aplicar als incomplidors	5	11,63	4	22,22	80,00
Millora de la funció interventora i control intern	4	9,30	-	-	-
Qüestions comptables, millora del contingut i validació dels fitxers	16	37,21	7	38,89	43,75
Tramesa dels comptes per EACAT i gestió del RSPLC	10	23,26	5	27,78	50,00
Tramitació, aprovació i millora de terminis	4	9,30	1	5,56	25,00
Total	43	100,00	18	100,00	41,86

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa a la finalitat, les recomanacions sobre l'inventari públic i les mesures a aplicar als incomplidors són les que s'han aplicat gairebé en la seva totalitat, assolint un 80% (4/5), del total de les 43 recollides.

En termes absoluts, les recomanacions sobre qüestions comptables, millora del contingut i estats del Compte general i la validació de la informació dels fitxers dels comptes, són les que, per finalitat, majoritàriament no estan vigents.

La principal causa per no incloure alguna recomanació, tal com s'ha mencionat anteriorment, ha estat pels canvis normatius. En el quadre següent es detalla el nombre de recomanacions que no es van incloure en l'informe de l'exercici 2021 per causa i finalitat de la recomanació:

Quadre 7. Causes de les recomanacions no vigents per finalitat

Finalitat	Canvi normatiu	Adopció de mesures	No procedent	Total
Assistència i cooperació a les corporacions locals i municipis	-	1	-	1
Inventari públic i mesures a aplicar als incomplidors	4	-	-	4
Millora de la funció interventora i control intern	-	-	-	-
Qüestions comptables, millora del contingut i validació dels fitxers	3	2	2	7
Tramesa dels comptes per EACAT i gestió del RSPLC	1	3	1	5
Tramitació, aprovació i millora de terminis	1	-	-	1
Total	9	6	3	18

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa als destinataris de les recomanacions no vigents, en el quadre següent figura el detall del nombre i percentatge d'aquestes amb relació a les 43 recomanacions incloses a tots els informes:

Quadre 8. Destinataris de les recomanacions no vigents

Destinatari	Recomanacions incloses		Recomanacions no vigents		
	Nombre	%	Nombre	%	% de les incloses
Ens locals	24	55,81	6	33,33	25,00
Generalitat de Catalunya	12	27,91	9	50,00	75,00
Òrgans corresponents	7	16,28	3	16,67	42,86
Total	43	100,00	18	100,00	41,86

Font: Elaboració pròpia.

El 75% de les recomanacions adreçades a la Generalitat de Catalunya no estan vigents i en canvi de les dirigides als ens locals només n'hi ha un 25%.

Si es tenen en compte les causes, les recomanacions dirigides als ens locals tenen origen principalment en l'adopció de mesures (3/6). Les dirigides a la Generalitat de Catalunya (5/9) i als òrgans corresponents (3/3) en canvis normatius.

2.2.2. Recomanacions vigents

En l'informe del Compte general de corporacions locals de l'exercici 2021 continuen vigents 21 recomanacions.

Per analitzar-ne el seguiment s'ha comparat la situació al primer any en què es recomanava i el darrer (any 2021). Per la dificultat de determinar una variable mesurable o bé per l'abast molt ampli de la recomanació no ha estat possible analitzar el seguiment de 8 recomanacions (7, 8, 10, 20, 24, 29, 31 i 38).

Per a les 13 recomanacions que s'han analitzat s'ha determinat un grau d'assoliment d'acord amb les categories següents:

- **Aplicada substancialment:** S'ha observat un canvi molt significatiu en el comportament dels ens.
- **Aplicada parcialment:** S'ha observat una lleugera millora.

- **No aplicada:** No s'ha observat cap canvi de tendència en el comportament dels ens a què es dirigia.

La relació de les 13 recomanacions analitzades figura en el quadre següent:

Quadre 9. Recomanacions vigents i analitzades

Referència	Títols de les recomanacions	Destinatari
1	Acord d'aprovació del Compte general	EL
4	Avançament de terminis	EL
6	Comptabilitat de costos i indicadors de gestió	EL
9	Convocatòria i provisió de les places de funcionaris amb habilitació nacional	OC
15	Esmena dels comptes i estats formulats	EL
19	Inscripció en el Registre del sector públic local de Catalunya dels ens inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).	EL
22	Lliurament complet dels comptes	EL
23	Modificació dels estatuts dels consorcis i adscripció a una administració pública	EL
27	Registre dels ens en el Registre del sector públic local de Catalunya	GC
32	Regulació de terminis relatius al Compte general	OC
36	Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu	EL
41	Supressió de mancomunitats, d'ens associatius i d'ens dependents dels ens locals	EL
42	Tramesa de comptes, gestió i control intern	EL

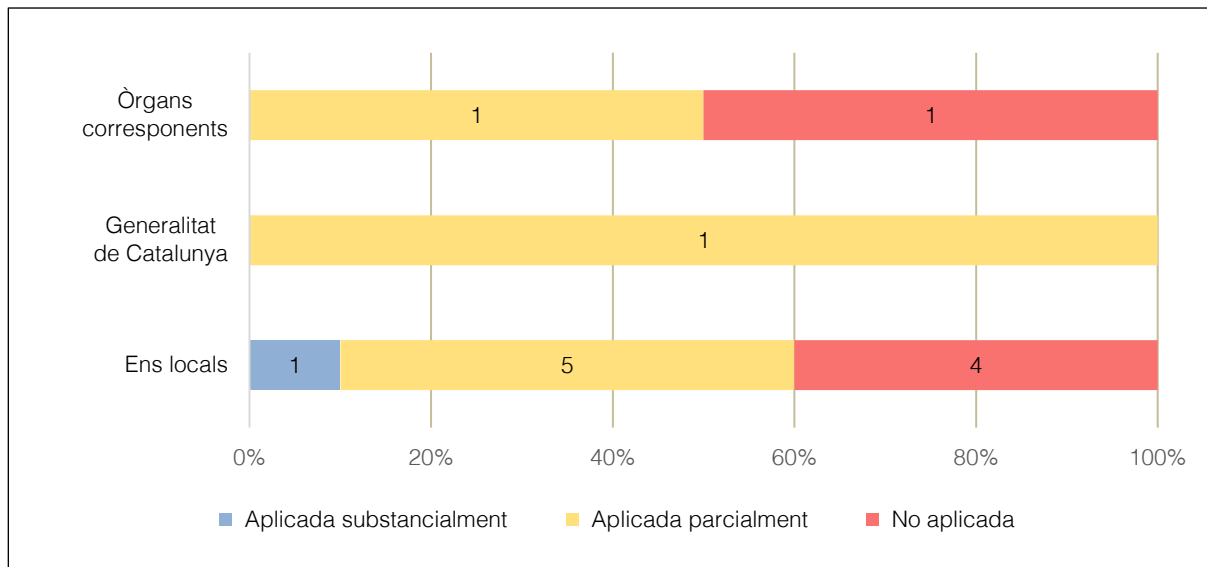
Font: Elaboració pròpia.

Clau: EL: Ens locals. GC: Generalitat de Catalunya. OC: Òrgans legisladors corresponents o administracions competents.

De la revisió efectuada de les 13 recomanacions, s'ha observat que n'hi ha 1 d'aplicada substancialment, 7 aplicades parcialment i 5 de les quals no s'ha detectat cap millora o s'ha considerat que no era prou significativa i s'ha categoritzat com a no aplicada.

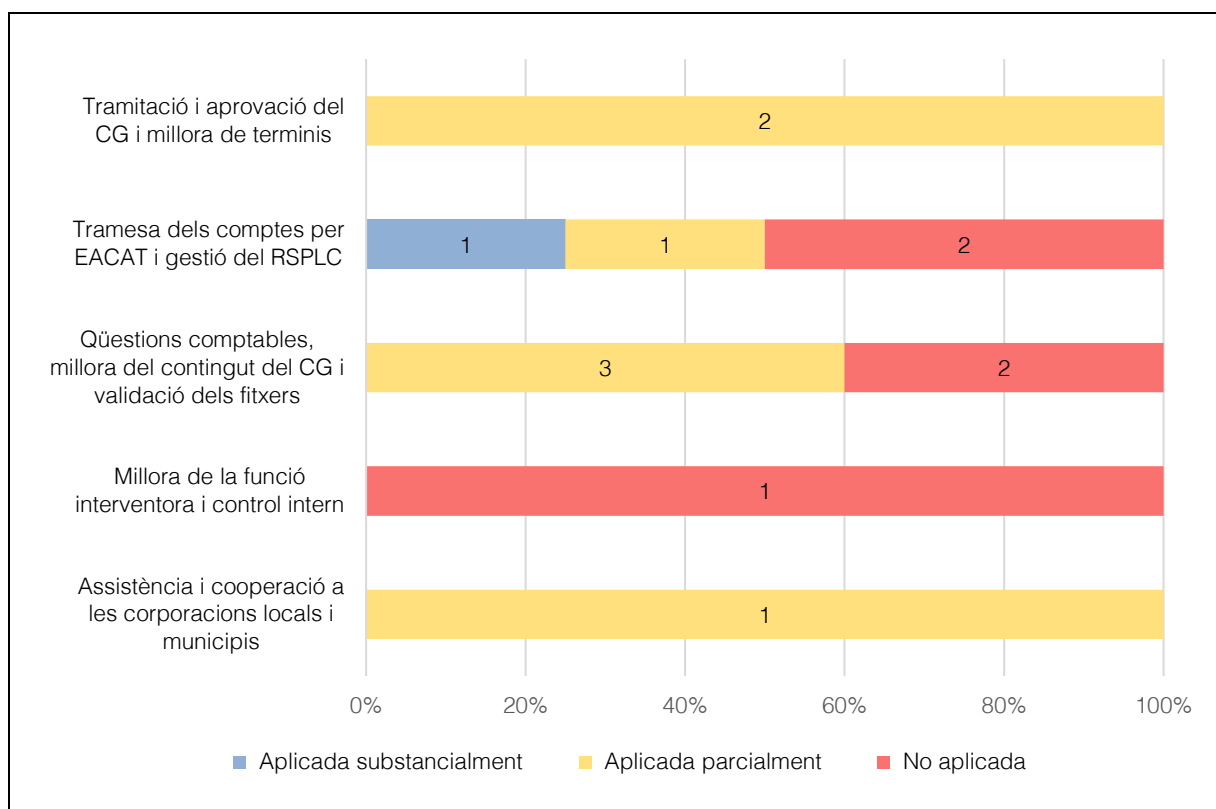
En els gràfics següents es representa de manera agrupada el grau d'implementació per destinataris i per temàtica:

Gràfic 4. Proporció del grau d'implementació per destinatari



Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 5. Proporció del grau d'implementació per temàtica



Font: Elaboració pròpia.

Els ens locals són els destinataris als quals es dirigeixen més recomanacions. Pel que fa a l'estat d'aquestes el 40% estan no aplicades, el 50% parcialment aplicades i el 10% restant aplicades substancialment.

Pel que fa a la temàtica, les 2 que s'havien destacat anteriorment com les principals que incloïen més recomanacions –Tramesa dels comptes per EACAT i les qüestions comptables, millora de contingut i validació dels fitxers– han assolit un percentatge d'implementació del 50% i del 60%, respectivament. La resta difereixen una mica en funció de la temàtica però predominen les assolides parcialment.

Encara que l'abast del treball no preveia l'anàlisi de les recomanacions anteriors a l'any 2004, únicament per a les 21 recomanacions vigents s'ha analitzat quines provenien d'exercicis anteriors al 2004. En el quadre següent es mostren aquelles recomanacions vigents en l'exercici 2021 que es van incorporar per primera vegada abans de l'any 2004 i amb el detall de l'exercici:

Quadre 10. Recomanacions anteriors a l'exercici 2004

Referència	Títols de les recomanacions	Primer exercici
29	Regulació de l'àmbit objectiu del Compte general	1994
38	Serveis d'assistència i col·laboració municipal	1990
42	Tramesa de comptes, gestió i control intern	1990

Font: Elaboració pròpia.

3. CONCLUSIONS

En els 18 informes del Compte general de les Corporacions locals del període comprès entre els anys 2004 i 2021 la Sindicatura va recomanar 284 mesures i accions les quals després del treball d'anàlisi del contingut i els seus destinataris, el nombre de recomanacions efectives del període va ser de 43.

Les 2 recomanacions que es van incorporar en tots els informes del període van ser les referides als serveis d'assistència i col·laboració municipal i la tramesa de comptes, gestió i control intern.

Si es tenen en compte els ens a què anaven dirigides les recomanacions i millores que persegueixen, el major nombre de destinataris van ser els mateixos ens locals. Pel que fa a les finalitats, n'hi ha 2 que van destacar considerablement: les referides a qüestions comptables, millora del contingut i validació de fitxers i la tramesa dels comptes.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball realitzat sobre el seguiment de les recomanacions fetes en els informes del Compte general de les corporacions locals, exercicis 2004-2021.

1) Freqüència de les recomanacions

Les recomanacions que s'inclouen en els informes del Compte general de les corporacions locals es fan de manera recurrent i reiterativa. De les 43 recomanacions incloses en els 18 informes analitzats, el 32,56% s'havien incorporat en més de 10 informes. Pel que fa a les recomanacions que segueien vigents en l'informe del Compte general de l'any 2021, el 52,38% s'havien recomanat de manera recurrent (vegeu l'apartat 2.1).

2) Seguiment i estat de les recomanacions

De les 43 recomanacions efectives que s'han fet en els diferents informes del Compte general durant el període comprès entre els anys 2004 i 2021, n'hi ha 22 que s'han deixat de recomanar, principalment per canvis normatius i per l'adopció de mesures per part dels destinataris, i 21 que segueien vigents en l'informe del Compte general de l'exercici 2021.

D'aquestes 43, n'hi ha 8 que no s'ha pogut valorar l'estat de situació per la dificultat en determinar una variable mesurable o bé per l'abast massa ampli de la recomanació. Per altra banda n'hi ha 4 que s'havien incorporat al redactat d'una altra recomanació i no s'han considerat en l'estat de situació conjunt, si bé era necessari en l'anàlisi individual la seva segregació.

Els fets descrits en el paràgraf anterior han comportat que de les 43 recomanacions efectives, tan sols s'hagi pogut valorar l'estat de 31, de les quals 13 estan vigents en l'informe del Compte general del 2021 i 18 no ho estan.

Les 18 recomanacions no vigents són les que s'han determinat com a millores aplicades totalment. Pel que fa a les 13 recomanacions vigents s'ha observat que 1 s'ha aplicat substancialment i es produeix un canvi significatiu en el comportament dels ens a què anava dirigida, 7 s'han aplicat parcialment i 5 no han estat aplicades o no s'ha apreciat un canvi de tendència (vegeu l'apartat 2.2).

D'entre les recomanacions que no han estat aplicades cal destacar-ne dues de rellevants per la importància i la incidència en la gestió que tenen:

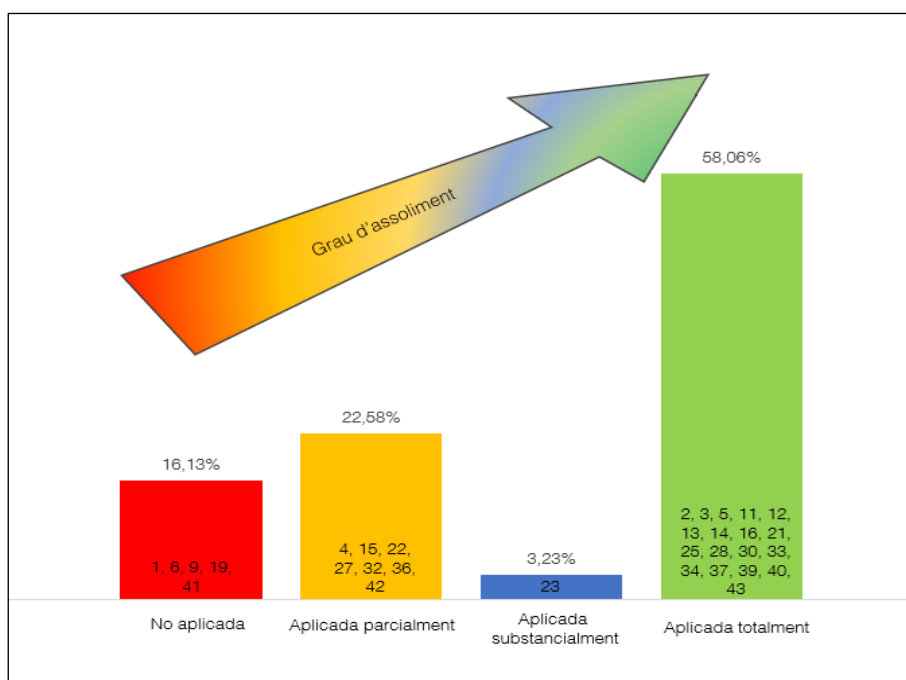
- Els òrgans competents de les administracions central i autonòmica haurien de promoure la cobertura, per procés selectiu o qualsevol altra forma de provisió de les previstes en la normativa, dels llocs de treball vacants reservats a funcionaris d'administració local amb

habilitació de caràcter nacional, en especial dels relacionats amb l'exercici de les funcions del control intern i de la tresoreria.

- Implantar una comptabilitat de costos, d'acord amb els principis generals i els criteris establerts per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En el gràfic següent es representa l'estat d'implementació de les 31 recomanacions analitzades de manera conjunta:

Gràfic 6. Estat de les recomanacions analitzades



Font: Elaboració pròpia.

3.2. RECOMANACIÓ

A continuació s'inclou la recomanació sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball realitzat en relació amb el seguiment de les recomanacions fetes en els informes del Compte general de les corporacions locals del període comprès entre els anys 2004 i 2021:

Els destinataris de les recomanacions haurien d'adoptar les mesures pertinents per tal d'incorporar les recomanacions formulades per la Sindicatura en el termini més breu possible i no dilatar en el temps la seva resolució per evitar la perpetuació d'una situació anòmala. Aquest termini no hauria de superar la legislatura en el cas dels òrgans legisladors o administracions competents i, sempre que fos possible, dins del termini del mandat dels membres electes de la corporació local.

4. ANNEXOS

4.1. RECOMANACIONS AGRUPADES SEGONS EL CONTINGUT I LA FINALITAT

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
1	Acord d'aprovació del Compte general	Es recomana incloure en el document acreditatiu de l'aprovació del Compte general que s'envia a la Sindicatura, la constància de l'execució de tots els tràmits preceptius previs a l'aprovació, amb indicació de la data en què ha tingut lloc, i la relació nominal de tots els ens dependents que conformen l'àmbit subjectiu del Compte general que s'ha presentat al Ple.
2	Alta en el portal EACAT i en el Registre del sector públic local de Catalunya	Cal que sigui obligatori obtenir l'alta en el servei de l'EACAT per a tots els ens inscrits en el RSPLC i per a les noves inscripcions, atès el creixent nombre de tràmits que les corporacions locals catalanes estan obligades a fer per mitjans telemàtics amb el servei habilitat a tal efecte en el portal EACAT, entre els quals hi ha la tramesa del Compte general a la Sindicatura.
3	Ampliació de la informació de l'Inventari públic de control de compliment de l'obligació de trametre la documentació economico-financera	Es recomana que es modifiqui el contingut de l'Inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de documentació economico-financera per part dels ens locals i de les entitats del seu sector públic al departament competent en matèria local i a la Sindicatura de Comptes, amb la informació relativa a la tramesa de la documentació en matèria de tutela financera que els ens locals han d'enviar, anualment i periòdicament, de manera obligatòria a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. D'aquesta manera es podrà oferir una visió global de la situació de cada ens en relació amb les seves obligacions de subministrament de la informació economicofinancera.
4	Avançament de terminis	Els ens locals haurien de prendre les mesures necessàries per promoure que el tancament del cycle pressupostari i comptable fos com més aviat millor, per poder disposar de tota la informació pertinent per a una bona gestió. Així mateix, s'haurien de trametre els comptes a la Sindicatura tan aviat com fos possible per disposar del temps suficient per esmenar les incidències que hi poguessin haver. Es recomana que l'acord del Ple d'aprovació del Compte general incorpori el termini per fer la tramesa a la Sindicatura de Comptes. Aquest termini en cap cas hauria de ser superior a 15 dies des de la data d'aprovació.
5	Compliment de terminis	Fora bo que l'Administració de la Generalitat prengués les mesures oportunes perquè es complissin els terminis establerts en la legislació vigent per al lliurament al Departament de Governació i Relacions Institucionals de la liquidació del pressupost abans de la finalització del mes de març i d'aquesta forma contribuir a agilitzar la formació del Compte general.
6	Comptabilitat de costos i indicadors de gestió	Es recomana als ens locals que, al marge del seu volum de població, prenguin les mesures necessàries per implantar una comptabilitat de costos, d'acord amb els principis generals i els criteris establerts per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. D'aquesta manera, a part de poder determinar correctament la fixació de taxes i preus públics, podran avaluar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació dels serveis en l'àmbit local. Caldria que tots aquests indicadors s'incorporessin en el fitxer corresponent d'intercanvi de dades comptables amb la Sindicatura.
7	Contingut de la Memòria del Compte general	Els ens locals haurien de vetllar perquè la Memòria del Compte general, a més de fer-se d'acord amb les normes d'elaboració dels comptes anuals, inclogués qualsevol altra informació que es considerés important per a la seva comprensió i que permetés assolir de forma efectiva la finalitat per a la qual se n'exigeix la formulació. Caldria tenir molt present que en cap cas el text de la Memòria pot incloure dades, la publicació de les quals sigui contrària a la normativa sobre protecció de dades. Quan en la Memòria es faci constar la informació sobre les transferències i subvencions, concedides i rebudes, en cas d'un import significatiu, caldrà que s'indiquin els criteris aplicats per considerar adient o no la seva inclusió.

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
8	Control financer dels ens dependents	<p>Es recomana que, en la mesura que sigui possible, s'incloguin en els respectius plans anuals de control financer totes les unitats dependents que conformen l'àmbit subjectiu del Compte general i no sotmeses a l'obligació d'auditoria de comptes per la normativa que els és d'aplicació, perquè es faci una auditoria financera anual dels seus comptes.</p> <p>Atès que els ens dependents han de lliurar a l'entitat local els comptes anuals abans del 15 de maig, es recomana disposar, amb suficient antelació, dels informes d'auditoria perquè la Comissió Especial de Comptes tingui la màxima informació possible per emetre els seus informes.</p>
9	Convocatòria i provisió de les places de funcionaris amb habilitació nacional	S'insta els òrgans competents de les administracions central i autonòmica a promoure la cobertura, per procés selectiu o qualsevol altra forma de provisió de les previstes en la normativa, dels llocs de treball vacants reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, en especial dels relacionats amb l'exercici de les funcions del control intern i de la tresoreria.
10	Coordinació de la funció d'assistència i cooperació local	El Govern de la Generalitat de Catalunya, que té atribuïdes funcions d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica, hauria d'establir, mitjançant decret, els criteris de coordinació de les funcions d'assistència i de cooperació a les corporacions locals, amb la finalitat d'integrar aquestes funcions en un sistema global, per assolir una actuació conjunta efectiva i eliminar disfuncionalitats.
11	Coordinació de registres oficials	Caldria que el RSPLC coordinés les seves actuacions amb la d'altres registres o censos d'entitats del sector públic local dependents de la Generalitat de Catalunya per millorar i completar la informació censal i evitar que es dupliquin actuacions. En particular, aquells ens vinculats als ens locals, com són les entitats sense ànim de lucre, les fundacions i associacions, haurien de tenir el seu reflex en el RSPLC a partir de les dades censals inscrites en els registres oficials que es gestionen des de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
12	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i reconeixement extrajudicial de crèdits	El Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local preveu el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost. Aquesta aplicació és procedent, tot i que això no implica normativament l'alteració del Resultat pressupostari ni que el seu saldo entri a formar part del càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici. L'article 60.2 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos, ja esmentat, estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària, d'operacions especials de crèdit o de concessions de quitament i espera. En aquest sentit cal tenir present per a l'exercici següent, tant els saldos de l'esmentat compte 413 com que s'informi en l'apartat 22 de la Memòria sobre fets posteriors al tancament i dels acords relatius a obligacions de l'exercici que no s'han pogut reconèixer per manca de crèdit suficient, atès que uns i altres suposen una disminució de fet del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria de l'exercici.
13	Dissolució d'ens dependents dels ens locals	Els ens locals haurien d'iniciar els tràmits per dissoldre els ens dependents que no hagin iniciat l'activitat després de la seva creació. El mateix també haurien de fer amb aquells que hagin estat inactius els darrers exercicis i que no hi hagi cap previsió que la reiniciïn. Tots ells s'haurien de donar de baixa en el RSPLC immediatament, en lloc d'esperar la cancel·lació d'ofici després del transcurs de 2 anys des de l'anotació d'inactivitat en el RSPLC. Igualment s'hauria de regularitzar la situació d'aquells organismes, societats, consorcis i ens dependents controlats per altres unitats dependents o adscrites a l'ens local que, a més, estiguin en situació de dèficit, desequilibri o tinguin resultats negatius; aquests ens s'haurien d'adscriure o vincular directament a l'ens local matriu o bé ser dissolts

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
14	Dissolució de mancomunitats	Caldria que la Generalitat de Catalunya iniciés l'expedient per dissoldre totes aquelles mancomunitats constituïdes per a l'execució en comú d'obres i serveis determinats de la seva competència, en virtut de l'article 44 de la Llei de bases del règim local, que no haguessin adaptat els seus estatuts un cop exhaurit àmpliament el termini atorgat per fer-ho. El RSPLC hauria de fer constar una anotació preventiva d'inactivitat en les mancomunitats indicades en el quadre 30 per la manca reiterada de lliurament dels seus comptes, a l'espera que d'ofici es cancel·li la inscripció en el registre esmentat si transcorreguts 2 anys la seva situació no ha variat.
15	Esmena dels comptes i estats formulats	Es recomana passar els validadors, que la Sindicatura posa a l'abast dels ens locals en el web institucional, abans de sotmetre el Compte general a l'informe de la Comissió Especial de Comptes per poder esmenar les incidències i els possibles errors abans de l'aprovació del Compte general pel Ple. Un cop lliurat el Compte general a la Sindicatura, en aquells casos en què la naturalesa dels errors detectats així ho requereixin, caldrà tornar a formular els comptes i corregir-los de forma que no s'arrossequin els mateixos errors d'un exercici a l'altre, i, posteriorment, aprovar-los de nou.
16	Formulació dels comptes dels consorcis en un model diferent del de l'ens matriu	Aquells consorcis que apliquen un model d'Instrucció de comptabilitat de l'administració local o un Pla general de comptabilitat diferent del de l'ens d'adscripció haurien de fer les adaptacions necessàries per aplicar el mateix model i pla que el de l'ens matriu. En els estatuts dels consorcis locals s'ha de fer constar l'Administració pública d'adscripció i el seu règim orgànic, funcional i financer estan subjectes al règim pressupostari, comptable i de control de l'Administració pública d'adscripció. En cas que no sigui així, caldria modificar-los per adaptar-los a la normativa vigent
17	Inactivitat de mancomunitats i d'altres ens dependents dels ens locals	Algunes mancomunitats de municipis, tot i haver finalitzat l'objectiu o el motiu pel qual foren creades, segueixen formalment constituïdes sense que s'hagin dissolt ni donat de baixa en el Registre d'entitats locals del Departament de Governació i Relacions Institucionals. Els ens integrants d'aquelles mancomunitats de municipis que durant un llarg període de temps després de la seva creació no hagin iniciat la seva activitat o bé ja hagin deixat de ser operatives, haurien de plantejar-se la necessitat de la seva existència i iniciar, si escau, els corresponents tràmits de dissolució. Aquesta recomanació, quan es donin els mateixos supòsits, hauria de fer-se extensiva a tots els ens dependents dels ens locals que no mostrin cap activitat en els darrers exercicis. Tanmateix, mentre segueixen donats d'alta continuen tenint l'obligació legal de retre comptes i si no ho fan no es poden considerar correctament retuts els comptes de les seves entitats matriu, ja que són trameses incompletes.
18	Incidències presentades en els comptes	Respecte a l'aprovació i execució pressupostària, cal dir que els incompliments, errors i febleses que es posen de manifest en l'aprovació, tramitació, liquidació i enregistrament comptable de les operacions relatives a les previsions i modificacions del pressupost i de la seva execució, requereixen per a la seva desaparició que aquests pressupostos gaudeixin d'una base tècnica adequada. La seva materialització s'ha de dur a terme amb major cura que l'observada.
19	Inscripció en el Registre del sector públic local de Catalunya dels ens inclosos en l'àmbit d'aplicació de la LOEPSF	Els ens locals que tinguin participació en associacions i altres unitats sense ànim de lucre incloses en l'àmbit d'aplicació de la LOEPSF haurien de fer efectiva la seva inscripció en el RSPLC, independentment de la seva inscripció en altres registres oficials.

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
20	Integració de processos i optimització del programari	Es recomana que tots els processos que afectin la funció comptable s'integrin en l'aplicació informàtica que s'utilitzi per dur la comptabilitat. D'aquesta manera es garantirà la incorporació de totes les dades economicofinanceres i comptables en la formulació del Compte general i s'evitarà que es generin fitxers dels comptes sense dades en algun dels seus estats o amb dades incompletes, en especial en el cas dels ajustos.
21	Justificació de les incidències detectades per la Sindicatura	Es recomana als ens locals que no dilatin en més d'un mes la comunicació a la Sindicatura de Comptes de les justificacions o explicacions de les incidències detectades en la validació de les dades comptables trameses. El 31 de març del 2018 el 53% dels ens matriu que havien enviat els comptes abans del 16 d'octubre del 2017 (340/637) encara no havien justificat ni explicat a la Sindicatura cap de les incidències que aquesta els havia comunicat.
22	Lliurament complet dels comptes	Atès que encara el 8% dels comptes no es lliuren de forma completa, els comptedonants dels ens locals haurien de procurar lliurar alhora els comptes i estats de tot el conjunt local, inclosos tots els fitxers preceptius que regula la normativa, en una única tramesa. En el cas que el justificant de recepció del Compte general que envia la Sindicatura requereixi completar la documentació tramesa, es recomana que la resposta sigui el més immediata possible.
23	Modificació dels estatuts dels consorcis i adscripció a una administració pública	Les corporacions locals, tant en el cas que els estatuts no ho recullin com si hi ha hagut un canvi d'adscripció, haurien de promoure la modificació dels estatuts dels consorcis en què participen per fer constar l'Administració pública d'adscripció i comunicar al departament competent en matèria d'Administració local la inscripció o modificació de les dades en el RSPLC
24	Optimització dels mitjans materials i personals	En els supòsits d'insuficiència econòmica o per consideracions de diferent ordre que ho fessin aconsellable, la Generalitat hauria de promoure activament l'agregació voluntària d'ens i de mitjans per gestionar les tasques bàsiques i els serveis mínims obligatoris dels municipis. Així mateix, la Generalitat hauria de fomentar l'agrupació de municipis per a les funcions de l'exercici del control intern i de tresoreria en aquells casos en què no es poguessin cobrir les places d'Intervenció i de Tresoreria de forma permanent amb un funcionari d'habilitació nacional.
25	Possible mesura a emprendre per assegurar el retiment dels comptes de les corporacions locals	Atès que la mesura de condicionar normativament el pagament de determinades subvencions i transferències atorgades i gestionades directament pel Departament de Governació i Administracions Públiques –com han estat els casos del Fons de cooperació local de Catalunya i del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya–, no ha estat prou efectiva per assolir els resultats esperats quant a la millora del grau de compliment en el retiment dels comptes locals, en particular a la Sindicatura, seria necessari ampliar-la a la resta de subvencions i transferències que atorguessin tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, com també dels seus ens dependents i ens participats majoritàriament –tant directament, com indirectament–, amb poder de control o amb finançament majoritari.
26	Programari utilitzat	En la tramitació de la documentació enviada s'han observat algunes incidències provocades per les aplicacions informàtiques que suporten la comptabilitat, incidències que han estat comunicades a les corporacions locals afectades. Cal que els ens locals prenguin les mesures adequades per obtenir de les empreses informàtiques distribuïdores del programari que utilitzen per dur la comptabilitat, el compromís i la garantia que esmenaran aquells aspectes de l'aplicació informàtica que provoquen mancances o incorreccions en la presentació i lliurament dels comptes i estats anuals.

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
27	Registre dels ens en el Registre del sector públic local de Catalunya	Caldria que la Direcció General d'Administració Local, responsable del RSPLC, vetllés perquè la informació sobre cada corporació local fos completa i estigués permanentment actualitzada; en especial la que fa referència a l'adscripció dels consorcis locals i a la dependència de les societats mercantils de participació minoritària i la de les entitats sense ànim de lucre en l'àmbit d'aplicació de la LOEPSF. Caldria, també, que el RSPLC coordinés les seves actuacions amb la d'altres registres o censos d'entitats del sector públic local dependents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya o de l'Administració General de l'Estat, per millorar i completar la informació censal i evitar que es dupliquin actuacions. Per altra banda, atès que l'òrgan responsable del RSPLC ha de fer una anotació preventiva de l'estat d'inactiu a aquells ens inscrits que incompleixin l'obligació de subministrament de la documentació corresponent a la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes, caldria que es replantegés la forma d'aplicar-les, ateses les disfuncionalitats que es presenten en la gestió d'aquestes anotacions.
28	Regulació complementària sobre els estats i comptes anuals	Fora convenient que la regulació de les finances locals establís la necessitat d'adjuntar als comptes i estats anuals, com un annex més, un estat de conciliació que mostrés i justificqués les diferències entre el resultat pressupostari abans d'efectuar els ajustaments i el resultat de l'exercici, corresponent a la comptabilitat financera. També caldria disposar que les operacions de refinançament es reflectissin comptablement com a extrapressupostàries i només s'enregistressin pressupostàriament les diferències en excés o defecte del nou endeutament respecte a l'operació afectada. Aquesta opció és preferible a la d'aplicar el principi general de pressupost brut o íntegre, atès que no distorsiona les xifres de la liquidació, ni els indicadors pressupostaris. D'altra banda, caldria que la previsió de l'article 166, punt 1, apartat a del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relativa al fet que al pressupost general s'hi ha d'unir com a annex els plans i programes d'inversions i finançament que poden formular els ens locals per a un termini de 4 anys, passi a ser obligatòria per a aquelles entitats que reuneixin determinats requisits de volum de població o de pressupost. Finalment, en relació amb la tramitació de l'aprovació del Compte general de qualsevol corporació local, regulada en l'article 212 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, caldria que la referència que es fa que el Compte general s'ha de lliurar, degudament aprovat, a l'òrgan de control extern corresponent, s'ampliés amb la menció explícita que es lliuri còpia completa de l'expedient d'aprovació on constin tots els tràmits preceptius.
29	Regulació de l'àmbit objectiu del Compte general	Pel que fa als continguts de l'àmbit objectiu del Compte general, caldria que la normativa establís uns criteris mínims d'elaboració de la Memòria demostrativa de compliment dels objectius programats i de la justificativa del cost i rendiment dels serveis. Així mateix es recomana ampliar el contingut de la tramesa del Compte general amb la incorporació dels informes emesos per l'òrgan interventor en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute públic. També es recomana que els informes esmentats incloguin, a més, les mesures de correcció a aplicar en cas d'incompliment d'aquells objectius.
30	Regulació de l'àmbit subjectiu del Compte general	L'àmbit subjectiu de la LOEPSF abasta, entre d'altres, les entitats locals i tots els organismes, ens, institucions, consorcis i societats mercantils vinculats, dependents o en els quals la corporació local hi participi. Per altra banda les modificacions incloses en la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local referents al règim jurídic dels consorcis obliga que els estatuts de cada consorci determinin l'Administració pública a la qual s'han d'adscriure així com el seu règim orgànic, funcional i financer d'acord amb els criteris de prioritat que preveu la mateixa llei. Un cop ampliat, per tant, el criteri de propietat i participació per a la consideració d'ens integrant del Compte general al criteri de vinculació i control amb la inclusió dels consorcis dins del Compte general de la corporació local a la qual es trobin adscrits, caldria també preveure incorporar-hi d'una manera o altra les fundacions.
31	Regulació de mesures específiques	Els òrgans reguladors haurien d'incorporar en l'ordenament jurídic la possibilitat d'imposar multes coercitives als responsables d'incomplir reiteradament amb l'obligació de subministrament d'informació periòdica a la Sindicatura de Comptes i, particularment, la d'enviar el Compte general de cada exercici a la institució fiscalitzadora mentre es persisteixi en aquesta situació d'incompliment.

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
32	Regulació de terminis relatius al Compte general	Ateses les facilitats tecnològiques existents, s'haurien de reduir considerablement els terminis per a la formació, la informació i l'examen i aprovació del Compte general dels ens locals respecte dels que hi ha regulats en la normativa actual.
33	Regulació del dipòsit de la documentació economicofinancera dels ens locals	Cal que la Generalitat de Catalunya estableixi un procediment unificat per a la tramesa i el dipòsit de tota la informació economicofinancera dels ens locals que la normativa del sector públic local preveu que han de presentar.
34	Regulació del procediment de la suspensió del lliurament de subvencions o transferències	El departament competent en matèria d'Administració local, com a responsable de la gestió de l'inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de la documentació economicofinancera dels ens locals a la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes, hauria d'acabar de regular normativament els procediments a emprar per aplicar les mesures que es puguin derivar dels incompliments i així dotar de seguretat jurídica els eventuals afectats.
35	Retiment de comptes	S'ha de posar un èmfasi especial en el tema de la responsabilitat que implica retre comptes, un cop aprovats pel Ple de la corporació, i retre'ls amb els informes preceptius de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, la qual hauria de veure reforçat el seu paper. La Comissió Especial de Comptes caldria que efectués un seguiment periòdic de l'execució del pressupost i dels diferents estats comptables de la corporació, de tal manera que afavorís l'emissió de l'informe sobre el Compte general. Fins i tot en el cas dels ens locals amb determinada grandària i pressupost, aquesta Comissió hauria de disposar de recursos tècnics addicionals que facilitessin la tasca encomanada. A més a més, fora convenient que els comptes anessin acompanyats d'una memòria d'execució de l'exercici corresponent, com a part integrant de la Memòria anual de la corporació, que hauria de tenir una àmplia difusió.
36	Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu	Es recomana disposar de mecanismes adients per elaborar els plans de sanejament financers amb antelació suficient i aplicar-los de manera efectiva a aquells ens que tanquin la liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu. Caldria que, a més de recuperar la solvència a curt termini i reduir despesa o augmentar ingressos, s'evités que el romanent de tresoreria per a despeses generals fos negatiu en 2 o més exercicis consecutius.
37	Sanejament comptable i estimació de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat	Des del punt de vista comptable i de la gestió pressupostària, s'aprecia la necessitat de practicar una contínua i permanent depuració dels saldos d'operacions provinents d'exercicis tancats i d'esbrinar el que realment ha de correspondre a drets liquidats i obligacions reconegudes, determinar els que estan afectats per prescripció i, en el cas particular dels ingressos, efectuar les declaracions d'insolvències un cop exhaurida la via executiva i dels fallits. En el cas dels ingressos pendents de cobrament, tant d'exercicis tancats com de l'exercici corrent, com també dels provinents d'operacions no pressupostàries, un cop s'hagi assegurat que realment siguin drets exigibles, cal fer, d'acord amb l'article 191.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos, l'estimació d'aquells imports que es considerin de difícil recaptació i així es minori correlativament el Romanent de tresoreria per poder determinar correctament el Romanent de tresoreria per a despeses generals.

Referència	Títols de les recomanacions	Contingut de la recomanació*
38	Serveis d'assistència i col·laboració municipal	Per millorar el compliment de les obligacions que tenen els ens locals de presentar els comptes anuals a la Sindicatura en la forma i el termini legals, és imprescindible que les diputacions i els consells comarcals, amplïïn i intensifiquin les seves actuacions en la prestació dels serveis de cooperació i d'assistència als municipis previstos en la legislació local vigent. Així mateix, aquells ens que en tinguin necessitat haurien de sol·licitar l'assistència amb l'antelació suficient per poder complir els terminis establerts en la normativa.
39	Societats mercantils dependents de les corporacions locals	Les corporacions locals titulars de societats en situacions irregulars pel que fa al seu patrimoni haurien de prendre les mesures adients per regularitzar aquesta situació. Així mateix, també s'hauria de revisar la viabilitat d'aquelles societats, la principal font d'ingressos de les quals siguin les subvencions corrents que reben de la mateixa corporació local.
40	Supressió d'ens	La Generalitat hauria de vetllar perquè es complís de forma correcta el que estableixen els apartats segon i quart de l'article primer punt 36 de la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que modifica la disposició adicional novena de la Llei de bases del règim local en allò que fa referència a la dissolució d'organismes, entitats, societats o consorcis, i cancel·lar la inscripció dels ens esmentats en el RSPLC, un cop quedïn superats els terminis fixats en la normativa
41	Supressió de mancomunitats, d'ens associatius i d'ens dependents dels ens locals	La Sindicatura insta els ens locals que formen part de mancomunitats, consorcis, fundacions o associacions que realitzin els tràmits pertinents per a la dissolució definitiva d'aquells ens en què la funció o la prestació del servei per a la qual van ser creats no s'està duent a terme o bé ja ha acabat.
42	Tramesa de comptes, gestió i control intern	Es recomana que els ens locals potenciïn l'àrea de gestió economicofinancera, la d'administració i comptabilitat i la unitat responsable del control intern de l'entitat i la dotin dels recursos necessaris. Aquesta actuació hauria d'anar orientada a assolir el màxim rigor en la gestió i a garantir la fiabilitat de la comptabilitat i l'estricta compliment de la normativa vigent. L'exercici de les funcions del control intern de la gestió econòmica dels ens locals i els seus ens dependents, en les diferents modalitats (interventora i control financer) són del tot necessàries per assolir un control economicopressupostari més rigorós, i assegurar la gestió regular dels fons públics, el seu ús eficient i la sostenibilitat financera dels ens locals, i alhora que permeten reforçar el paper de la funció interventora, garantint la fidelitat i veracitat de la informació que s'obté dels sistemes, no només per una exigència legal sinó com a exercici de transparència de la gestió realitzada.
43	Transparència de la informació	La Generalitat de Catalunya hauria de vetllar perquè els ens locals complissin correctament les obligacions establertes en la Llei de la transparència relatives a la publicitat de la informació que recull i especialment la referida a la gestió comptable, pressupostària i patrimonial, un cop superat el termini atorgat per fer-ho, i facilitar-ho. Caldria que l'Administració de la Generalitat donés un nou impuls al funcionament del Portal únic de la transparència i la integració dels accessos a les seues electròniques o llocs web de tots els ens del sector públic local català independentment del funcionament dels portals individuals que cada entitat local pogués haver creat. Seria important que fomentés l'adhesió de totes les entitats locals al Portal de forma que totes hi quedessin recollides.

Font: Elaboració pròpia.

* El contingut de la recomanació es correspon amb la redacció que constava en el darrer informe en què es van incloure.

4.2. TÍTOLS DE LES RECOMANACIONS SEGONS LA FINALITAT

Finalitat	Referència	Títols de les recomanacions
Assistència i cooperació a les corporacions locals i municipis	10	Coordinació de la funció d'assistència i cooperació local
	24	Optimització dels mitjans materials i personals
	38	Serveis d'assistència i col·laboració municipal
	43	Transparència de la informació
Inventari públic i mesures a aplicar als incomplidors	3	Ampliació de la informació de l'Inventari públic de control de compliment de tramesa de la documentació economicofinancera
	25	Possible mesura a emprendre per assegurar el retiment dels comptes de les corporacions locals
	31	Regulació de mesures específiques
	33	Regulació del dipòsit de la documentació economicofinancera dels ens locals
	34	Regulació del procediment de la suspensió del lliurament de subvencions o transferències
Millora de la funció interventora i control intern	8	Control financer dels ens dependents
	9	Convocatòria i provisió de les places de funcionaris amb habilitació nacional
	18	Incidències presentades en els comptes
	42	Tramesa de comptes, gestió i control intern
Qüestions comptables, millora del contingut i validació dels fitxers	1	Acord d'aprovació del Compte general
	6	Comptabilitat de costos i indicadors de gestió
	7	Contingut de la Memòria del Compte general
	12	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i reconeixement extrajudicial de crèdits
	15	Esmena dels comptes i estats formulats
	16	Formulació dels comptes dels consorcis en un model diferent del de l'ens matriu
	20	Integració de processos i optimització del programari
	21	Justificació de les incidències detectades per la Sindicatura

Finalitat	Referència	Títols de les recomanacions
Qüestions comptables, millora del contingut i validació dels fitxers (continuació)	22	Lliurament complet dels comptes
	26	Programari utilitzat
	28	Regulació complementària sobre els estats i comptes anuals
	29	Regulació de l'àmbit objectiu del Compte general
	30	Regulació de l'àmbit subjectiu del Compte general
	36	Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu
	37	Sanejament comptable i estimació de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat
	39	Societats mercantils dependents de les corporacions locals
Tramesa dels comptes per EACAT i gestió del RSPLC	2	Alta en el portal de l'EACAT i en el RSPLC
	11	Coordinació de registres oficials
	13	Dissolució d'ens dependents dels ens locals
	14	Dissolució de mancomunitats
	17	Inactivitat de mancomunitats i d'altres ens dependents dels ens locals
	19	Inscripció en el RSPLC dels ens inclosos en l'àmbit d'aplicació de la LOEPSF
	23	Modificació dels estatuts dels consorcis i adscripció a una administració pública
	27	Registre dels ens en el RSPLC
	40	Supressió d'ens
	41	Supressió de mancomunitats, d'ens associatius i d'ens dependents dels ens locals
Tramitació, aprovació i millora de terminis	4	Avançament de terminis
	32	Regulació de terminis relatius al Compte general
	35	Retiment de comptes
	5	Compliment de terminis

Font: Elaboració pròpia.





4.3. ESTAT DE LES RECOMANACIONS

Referència	Títols de les recomanacions	Estat
1	Acord d'aprovació del Compte general	
2	Alta en el portal de l'EACAT i en el RSPLC	
3	Ampliació de la informació de l'Inventari públic de control de compliment de tramesa de la documentació economicofinancera	
4	Avançament de terminis	
5	Compliment de terminis	
6	Comptabilitat de costos i indicadors de gestió	
7	Contingut de la Memòria del Compte general	n/d
8	Control financer dels ens dependents	n/d
9	Convocatòria i provisió de les places de funcionaris amb habilitació nacional	
10	Coordinació de la funció d'assistència i cooperació local	n/d
11	Coordinació de registres oficials	
12	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i reconeixement extrajudicial de crèdits	
13	Dissolució d'ens dependents dels ens locals	
14	Dissolució de mancomunitats	
15	Esmena dels comptes i estats formulats	
16	Formulació dels comptes dels consorcis en un model diferent del de l'ens matriu	
17	Inactivitat de mancomunitats i d'altres ens dependents dels ens locals	*
18	Incidències presentades en els comptes	*
19	Inscripció en el Registre del sector públic local de Catalunya dels ens inclosos en l'àmbit d'aplicació de la LOEPSF	
20	Integració de processos i optimització del programari	n/d
21	Justificació de les incidències detectades per la Sindicatura	
22	Lliurament complet dels comptes	
23	Modificació dels estatuts dels consorcis i adscripció a una administració pública	
24	Optimització dels mitjans materials i personals	n/d

Referència	Títols de les recomanacions	Estat
25	Possible mesura a emprendre per assegurar el retiment de comptes de les corporacions locals	
26	Programari utilitzat	*
27	Registre dels ens en el RSPLC	
28	Regulació complementària sobre els estats i comptes anuals	
29	Regulació de l'àmbit objectiu del Compte general	n/d
30	Regulació de l'àmbit subjectiu del Compte general	
31	Regulació de mesures específiques	n/d
32	Regulació de terminis relatius al Compte general	
33	Regulació del dipòsit de la documentació economicofinancera dels ens locals	
34	Regulació del procediment de la suspensió del lliurament de subvencions o transferències	
35	Retiment de comptes	*
36	Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu	
37	Sanejament comptable i estimació de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat	
38	Serveis d'assistència i col·laboració municipal	n/d
39	Societats mercantils dependents de les corporacions locals	
40	Supressió d'ens	
41	Supressió de mancomunitats, d'ens associatius i d'ens dependents dels ens locals	
42	Tramesa de comptes, gestió i control intern	
43	Transparència de la informació	

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

	Aplicada totalment.
	Aplicada substancialment.
	Aplicada parcialment.
	No aplicada.

* Recomanacions agrupades amb d'altres recomanacions.

n/d: No s'ha pogut verificar l'estat d'implementació de la recomanació.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 19 de desembre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la llavors secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 36/2023, relatiu al seguiment de les recomanacions dels informes del Compte general de les corporacions locals, exercicis 2004-2021.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

