

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS
DE CONTROL

Pla 2022

ENTITAT PÚBLICA/ENS

CONSORCI DE L'INSTITUT RAMON LLULL

EXERCICI CONTROLAT

2020

ACTUACIÓ DE CONTROL

Direcció i supervisió dels treballs d'auditoria
externa

DATA DE L'INFORME

Març 2023



Doc. original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 1 de 51

ÍNDEX

1 INTRODUCCIÓ.....	4
1.1 Objecte del control financer.....	4
1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada.....	4
1.3 Competència per a la realització del control	4
1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme	5
1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions.....	5
2 OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	5
3 ABAST I LIMITACIONS	5
3.1 Abast.....	5
3.2 Limitacions.....	6
4 RESULTATS DEL TREBALL.....	7
4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria	7
4.2 Treballs de l'auditoria externa	8
4.3 Altres aspectes rellevants.....	14
5 CONCLUSIONS.....	20
5.1 Control intern	20
5.2 Comptes anuals.....	21
5.3 Informació pressupostària	23
5.4 Compliment de legalitat	24
6 RECOMANACIONS.....	31
6.1 Control intern	31
6.2 Comptes anuals.....	32
6.3 Informació pressupostària	33
6.4 Compliment de legalitat	35
7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	40
8 AL·LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS	43
8.1 Al·legacions acceptades total o parcialment i que han suposat un canvi en el text definitiu d'aquest informe.....	44
8.2 Al·legacions no acceptades o que no han suposat modificació en el text de l'informe definitiu, però per a les que es considera convenient efectuar observacions complementàries:	45
8.3 Mesures i anàlisi de mesures proposades per l'IRLL a les observacions contingudes en l'informe provisional:.....	49
ANNEXOS.....	51



SIGLES I ACRÒNIMS

CCAA	Comptes Anuals
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DGFP	Direcció General de Funció Pública
DGP	Direcció General de Pressupostos
DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
EBEP	Estatut Bàsic de l'Empleat Públic
GEEC	Gestor electrònic d'expedients de contractació
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IACESP	Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic
NRiV	Norma de registre i valoració
PGCPGC	Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya
PMP	Període mitjà de pagament
RPC	Registre Públic de Contractes
TRLFP	Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya
TRLPGC	Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya





1 INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.3 A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2022, aprovat per l'interventor general en data 14 de gener de 2021, inclou l'entitat Consorci Institut Ramon Llull (en endavant, IRL) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer (exercici 2020), mitjançant la direcció d'auditoria externa.

1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada

Les característiques bàsiques de l'entitat objecte de control són:

Nom	Consorti de l'Institut Ramon Llull
Data de constitució	01/01/2008
Forma jurídica	Consorti
% de participació de la Generalitat	60 %
Activitat que desenvolupa	Projecció i difusió exterior de la llengua i la cultura catalanes en totes les seves expressions. Per al compliment dels seus objectius, l'IRLL ha de donar suport a les polítiques de relacions exteriors en l'àmbit cultural de les institucions consorciades.
Treballadors (nombre persones)	61
Actiu (€)	9.594.497,07
Patrimoni net (€)	2.332.982,67
Import net xifra negocis (€)	28.760,86
Transferències rebudes (€)	8.611.325,44 (capítol 4) 133.911,12 (capítol 8)
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-122.538,78
Pressupost definitiu(€)	9.314.145,69
Resultat pressupostari ajustat(€)	745.246,50
Romanent de tresoreria (€)	91.757,24 (afectat) 878.039,71 (no afectat)
Període mitjà de pagament (dies)	19,38 (desembre)

Font: Comptes anuals auditats de 2020

1.3 Competència per a la realització del control

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant, la IG) és el centre de control financer de la Generalitat de Catalunya i ostenta la competència per a dur a terme el control financer de les entitats del sector públic de la Generalitat, d'acord amb la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la funció interventora (articles 2.1.c) i 3.c)), els articles 32 a 42 del Decret 133/1985, de 25 d'abril, del Reglament de la funció interventora, i els articles 64 a 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2022 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic (IACESP).





1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme

La interventora actuant designada per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'IRLL, ha estat Inmaculada Rodríguez Flores, qui signa l'informe, i ha dirigit el treball de l'equip, format per: Ramon Riambau Virgili, com a supervisor de control i comptabilitat; Lidia Dalmau Figueras i Sergi Cañellas Castells, com a responsables tècnics de control i comptabilitat; i Sara Chorro Vecino, com a tècnica superior de la Intervenció adjunta esmentada.

1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions

D'acord amb la Instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020, aquest informe provisional es va notificar al director de l'IRLL, el qual podia presentar electrònicament al·legacions i si fos procedent, comunicar les mesures i el calendari d'execució previst per esmenar les deficiències posades de manifest en el termini de 20 dies des de la data de recepció.

En data 22 de febrer de 2023 es van rebre les al·legacions, el cos principal de les quals, s'incorporen en l'annex 6 d'aquest informe definitiu.

2 OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 3.2.6 de la Instrucció 01/2020 de Control Financer, l'objectiu d'aquest informe és indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditoria s'ajusta amb caràcter general als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte d'auditoria formalitzat i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

Els treballs es realitzen d'acord amb la Instrucció 01/2020 de Control Financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020 i modificada per la Resolució de 6 d'octubre de 2021. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, en l'execució dels treballs la societat auditora ha aplicat les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les NIA-ES-SP.

En allò que no contradiu les normes esmentades, s'utilitzen com a referència les normes d'auditoria publicades per l'ICAC i les normes internacionals d'auditoria.

3 ABAST I LIMITACIONS

3.1 Abast

D'acord amb l'article 71.2 del TRLFP, la supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs realitzats per l'auditoria externa s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control de la IG per a 2022, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, segons contracte signat l'1 de març de 2021 per la societat auditora i l'IRLL.





L'objecte del contracte consisteix en l'emissió, per part de la societat auditoria, de:

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- Un informe de recomanacions de control intern sempre que es detectin debilitats de control intern que d'acord amb la norma tècnica d'aplicació siguin significatives.
- Un informe de compliment, que estableixi el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats o objectius de l'entitat, i que inclogui recomanacions per a la millora en la gestió de fons.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 3.2.2.b) de la Instrucció 01/2020 s'enumeren les funcions de la Intervenció General en aquests controls, les quals delimiten l'abast de les tasques de la interventora actuant assignada per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa d'aquest control, i que s'han d'establir en el contracte amb la societat auditora.

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, en endavant GTAC, i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable a l'IRLL durant l'exercici de 2020, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

3.2 Limitacions

Els membres de l'equip de control no han tingut limitacions en el desenvolupament del seu treball i en la confecció de l'informe, llevat del següent:

- Tot i que l'auditor ha revisat els expedients de contractació de l'entitat, aquesta Intervenció no ha tingut accés als expedients de contractació no menors, atès que no estaven digitalitzats ni publicats al perfil del contractant. En aquest sentit, s'insta a l'entitat a integrar-se en el GEEC per tal d'efectuar la tramitació electrònica dels expedients.
- L'auditor no ha analitzat el compte financer (62700) corresponent al concepte de *despeses protocol·làries i àpats*, atès que ha considerat que el seu import no és significatiu (1.190,80 euros). No obstant això, a criteri d'aquesta





Intervenció, atès que la nomenclatura del compte fa evident que es tracta d'un compte que inclou la naturalesa de despeses que entraven en l'abast del control, amb referència al compliment normatiu referent a despeses protocol·làries i de representació, s'hauria d'haver analitzat per tal de verificar que les despeses registrades en aquest compte financer complien amb la normativa corresponent.

D'altra banda, i sense que afecti a la limitació del control en sentit estricte, cal posar de manifest que aquest informe s'emet amb un any de retard, fet que suposa que l'eficiència i l'eficàcia del control es vegin reduïdes, per aquest motiu, per propers exercicis cal que l'entitat destini els recursos necessaris per tal de facilitar el control dels auditors i de la intervenció en els terminis establerts a la normativa.

4 RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'abast especificat en el punt 3.1 anterior, els resultats del control financer han estat els que s'indiquen a continuació.

4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, dels serveis de GTAC d'auditoria de comptes anuals de l'IRLL de l'exercici 2020.
2. La interventora designada ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. La interventora designada ha validat la prestació realitzada per GTAC, mitjançant el certificat emès en data 29 de juny de 2021, previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria, i que s'inclou com a annex 2 d'aquest informe.
4. La interventora designada ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora.
5. La Intervenció ha establert un calendari de reunions amb l'auditor, addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.
6. L'equip de la Intervenció, dirigit per la interventora designada, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.
7. L'equip de la Intervenció, dirigit per la interventora designada, ha sol·licitat la documentació de suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.
8. La interventora designada ha revisat l'esborrany d'Informe d'auditoria de comptes anuals i l'esborrany d'informe sobre el compliment de la normativa vigent, que consten com a annex 1 i 3, respectivament, a aquest informe, i li ha donat la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor, sens perjudici de les observacions que es puguin posar de manifest en el present informe de control financer.



9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i l'informe de compliment normatiu, en dates 29 de juny de 2021 i 9 de gener de 2023, respectivament.

4.2 Treballs de l'auditoria externa

4.2.1 Informes emesos pels auditors externs

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrit en l'apartat anterior, GTAC ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'IRLL de l'exercici 2020, amb data 29 de juny de 2021 (s'adjunta en l'annex 1) i l'informe de compliment normatiu de data 9 de gener de 2023 (s'adjunta en l'annex 3), que sintetitzem a continuació; no obstant, ens remetem als informes annexos per a la seva total comprensió.

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió modificada (amb excepcions)	En opinió de l'auditor, excepte pel descrit en l'apartat de fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.
Paràgraf d'excepció (1)	L'auditor indica que l'IRLL no disposa d'informació suficient per tal d'elaborar en la seva totalitat el contingut de les notes 26 i 27 de la memòria dels CCAA, relatives al cost de les activitats i als indicadors de gestió, que per tant, no estan suficientment informats.
Paràgraf d'excepció (2)	L'auditor fa notar que tal i com s'indica a la nota 15.1.1 de la memòria dels CCAA, s'inclou al saldo de subvencions de capital la cessió d'ús realitzada per l'Ajuntament de Barcelona del Palau Baró de Quadras, amb caràcter gratuït i per un termini de 25 anys prorrogables amb la finalitat de destinar-lo a seu de l'entitat. Atès que l'Ajuntament de Barcelona es configura com una entitat consorciada, aquesta cessió d'ús s'hauria de reflectir com a Patrimoni aportat. D'aquesta manera, es produiria un augment de la pèrdua de l'exercici, així com una disminució del saldo corresponent a Resultats d'exercicis anteriors, una disminució del saldo de "Subvencions rebudes pendents d'imputació" i el reconeixement d'un saldo en concepte de Patrimoni aportat, sense alterar el Patrimoni net de l'entitat.
Paràgraf de qüestió clau (1)	L'auditor considera una qüestió clau el registre de despeses per transferències i subvencions; així com, de les provisions meritades per aquest concepte a tancament de l'exercici. Com a resposta, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats per abordar aquests assumptes, incloent entre d'altres, la revisió del suport documental



Informe d'auditoria de comptes anuals	
	justificatiu de les transferències i subvencions atorgades, la revisió dels càlculs efectuats per l'IRLL per tal de determinar els imports que, raonablement, es meriten en l'exercici, el trasllat dels càlculs esmentats a les convocatòries afectades així com l'adequat desglossament en els comptes anuals.
Paràgraf de qüestió clau (2)	L'auditor considera una qüestió clau el reconeixement d'ingressos els quals provenen en la pràctica totalitat de les transferències i subvencions rebudes de les entitats consorciades. Com a resposta, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats per abordar aquest assumpte, incloent entre d'altres, la revisió del suport documental justificatiu de les transferències i subvencions rebudes, la comptabilització de les operacions i l'adequat desglossament en la memòria.
Paràgraf d'èmfasi (1)	L'auditor crida l'atenció respecte l'indicat a la nota 28 dels CCAA, on es fa menció dels principals impactes sobre els ingressos i despeses de l'IRLL que ha tingut la situació d'emergència ocasionada pel Covid-19.
Paràgraf d'èmfasi (2)	L'auditor també crida l'atenció respecte l'assenyalat a la nota 31 de la memòria dels CCAA en la qual s'indica que aquests han estat formulats aplicant l'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el PGCPGC i que d'acord amb aquesta, els CCAA de 2020 s'han de considerar com a inicials, no incloent xifres comparatives. De tota manera, s'incorpora el balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial i el romanent de tresoreria de l'exercici 2019, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació en el patrimoni net a 1 de gener de 2020.
Secció altra informació	L'auditor ha considerat oportú incloure una secció sobre altra informació, segons el que preveu la NIA-ES-SP 1720 R, que compren la informació referida als indicadors financers, patrimonials i pressupostaris de l'exercici 2020, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell de Direcció de l'Entitat.
Secció d'altres requeriments legals i reglamentaris	L'auditor ha cregut oportú incloure una secció sobre "Informe d'altres requeriments legals i reglamentaris", on informa que el seu mandat també inclou l'emissió d'un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació.

Informe de compliment de la normativa vigent	
Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern	L'auditor conclou que l'Institut compleix, en termes generals, amb el preceptes continguts en la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. No obstant l'anterior, manquen alguns continguts; en concret, en l'apartat IV.3 de l'informe de l'auditor s'indiquen els punts que cal incorporar al portal de transparència de l'IRLL.
Anàlisi del compliment de la normativa de	L'auditor conclou que, en termes generals, les subvencions atorgades per l'IRLL es troben adequadament documentades, llevat d'algunes observacions detectades a l'apartat IV.4 de l'informe. A destacar:



Informe de compliment de la normativa vigent	
subvencions respecte el procediment de concessió, tramitació i justificació econòmica de les subvencions concedides	<u>Documentació Expedient</u>: L'auditor recomana deixar còpia de les verificacions efectuades per l'Institut, així mateix, en el supòsit de beneficiaris no residents, en algun cas, no consta en l'expedient la declaració responsable conforme estan al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. <u>Convenis subvencionals</u>: en les subvencions directes que es formalitzen mitjançant conveni, manca l'informe jurídic. <u>Justificació</u>: En algunes subvencions manca part de la documentació justificativa.
Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions respecte el procediment de concessió, tramitació i justificació econòmica de les subvencions rebudes	L'auditor conclou que l'IRLL està executant i complint amb les condicions i requisits establerts a la convocatòria, conveni o resolució i que ha procedit a realitzar les justificacions oportunes. No obstant això, s'ha evidenciat el registre comptable d'un excés de finançament corresponent a l'aportació de l'Ajuntament d'Olot en base al conveni subscrit per ambdós organismes, atès que l'Ajuntament no tenia reconeguda la corresponent obligació a 31 de desembre de 2020.
Situació fiscal. Compliment de la normativa aplicable (IVA, IRPF i altres)	L'auditor conclou que l'Institut compleix amb la normativa fiscal aplicable.
Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	L'auditor conclou, d'acord amb l'apartat IV.7 de l'informe que s'han detectat les incidències següents: <u>Publicitat</u>: manca de publicació al perfil del contractant de part de la informació requerida en l'article 63 i 117 de la LCSP i manca de remissió d'informació al RPC. <u>Meses de contractació</u>: la composició de la mesa no s'ajusta als membres que determina la LCSP i el Reglament que la desenvolupa. <u>Adjudicació directa</u>: manca d'expedient de contractació per determinats proveïdors. <u>Encàrrec de gestió</u>: cal formalitzar i publicar al perfil del contractant els encàrrecs efectuats al CTTI. <u>Certificats d'existència de crèdit</u>: cal emetre el certificat prèviament a l'autorització de la despesa. <u>Contractes plurianuals</u>: cal modificar les bases d'execució del pressupost per incorporar la necessitat d'aprovació d'aquesta naturalesa de despeses per l'òrgan de govern de l'entitat. <u>Contractació menor</u>: l'auditor recomana que l'IRLL s'adhereixi a l'acord marc de subministrament d'energia ja que la contractació d'energia supera el límit de la contractació menor, alguns expedients no incorporen la memòria justificativa de la necessitat de contractar, documentació de l'aprovació de la despesa (encara que el gerent ha autoritzat les despeses comptablement) ni la justificació de no alteració de l'objecte del contracte. Així mateix, es conclou que l'Entitat no ha publicat els contractes al perfil del contractant i alguns d'ells han estat prorrogats, tot i ser menors. <u>Anàlisi fraccionament</u>: es recomana fer una anàlisi de prestacions de serveis i subministraments, amb l'objectiu de preveure la seva licitació per diversos anys. <u>Serveis jurídics</u>: No consta que els serveis jurídics de l'entitat estiguin reconeguts d'acord amb el Decret 57/2002, de 19 de febrer.



Informe de compliment de la normativa vigent	
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	L'auditor conclou, d'acord amb l'apartat IV.8 del seu informe, amb les següents incidències: <u>Control horari</u>: No s'ha pogut validar el correcte registre de marcatge de la totalitat de la plantilla de l'Institut. <u>Organigrama, plantilla i RLT</u>: La plantilla de l'IRLL detallada no inclou el personal de les oficines a l'exterior. Els contractes de treballadors exteriors no consten redactats en català, d'acord amb article 9 llei 1/1998, de 7 de gener, de política lingüística. <u>Procés selectiu</u>: En el procés de selecció no s'acredita la valoració de l'entrevista personal per tal d'emetre una valoració final del candidat. <u>Personal directiu</u>: Respecte la contractació de la directora, s'indica que no s'ha pogut constatar documentalment el procés de selecció per ocupar aquest càrrec de l'Institut d'acord amb l'article 13 EBEP. Addicionalment, la seva estructura retributiva no es correspon a la DA21de la Llei 2/2014. <u>Fons acció social</u>: l'auditor conclou, amb relació als ajuts a l'estudi per actualització o aprenentatge en llengües estrangeres de l'any 2020, que en tractar-se d'ajuts assimilats als conceptes previstos per al Fons d'Acció Social, podrien ser contraris a la normativa d'aplicació a l'Institut.
Metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors	L'auditor conclou que l'IRLL no compleix amb la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors ja que utilitza la data de comptabilització de la factura com a data d'inici del còmput per al període mitjà de pagament.
Compliment de l'obligació de tramesa d'informació financera a la Intervenció General de la Generalitat	L'auditor conclou que l'IRLL compleix amb l'obligació de tramesa d'informació a la Intervenció General encara que ha presentat fora de termini algunes trameses i no ha presentat la liquidació pressupostària.
Compliment de l'obligació de disposar de les autoritzacions preceptives prèvies per a realitzar determinades operacions, així com d'efectuar les comunicacions de determinades operacions d'acord amb el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya	En aquest àmbit l'auditor conclou el següent: - Que l'Entitat disposa de pòlisses d'assegurances de les quals no ha estat proporcionada la documentació corresponent. - Recomana a l'IRLL subscriure un pla de manteniment de l'edifici cedit per l'Ajuntament de Barcelona amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya. - Que l'IRLL no té subscrit cap contracte d'arrendament per les oficines a l'exterior i atès que satisfà a ACCIÓ les despeses en virtut dels convenis formalitzats entre les parts, correspon comunicar a la Direcció general de Patrimoni els contractes formalitzats a ACCIÓ.
Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades	L'auditor conclou satisfactòriament i indica que en l'auditoria dels CCAA de l'exercici 2020 no es va detectar cap incidència respecte l'estat d'operacions amb entitats del grup informat a la memòria dels comptes anuals.
Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la	L'auditor conclou satisfactòriament i indica que en l'auditoria dels CCAA de l'exercici 2020 no es va detectar cap incidència i que el Consorci no manté saldos rellevants amb altres entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.



Informe de compliment de la normativa vigent	
Generalitat de Catalunya	
Verificació del compliment de les obligacions que imposen les instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009 i l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya	L'auditor conclou satisfactòriament i indica que en l'auditoria dels CCAA de l'exercici 2020 no es va detectar cap incidència respecte el compliment d'aquestes instruccions.
Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats	L'auditor conclou que l'entitat compleix, en termes generals, amb la normativa pressupostària llevat d'algunes observacions: - La incorporació del Romanent de Tresoreria s'informa com una generació de crèdit i no una modificació del pressupost per incorporació de romanents. - Cal que l'Institut consideri com a romanent de tresoreria afectat només els recursos efectivament rebuts de tercers, que hagin de ser destinats a una finalitat específica i que no hagin estat aplicats.
Compliment en la contractació d'estudis i dictàmens	L'auditor conclou que amb la informació facilitada per l'Institut durant l'exercici 2020, no evidencia que s'hagin tramitat expedients pel procediment establert per a estudis i dictàmens.
Revisió de les despeses per dietes i viatges	L'auditor conclou satisfactòriament, però detecta algunes incidències: <u>Despeses de taxis i pàrquings</u>: els comprovants no detallen els recorreguts realitzats i no hi ha autoritzacions en els expedients. <u>Col·laboradors externs</u>: caldria revisar, en funció de la seva tipologia específica, si haurien de tenir un altre tractament comptable, transferències corrents o facturació per part dels tercers. <u>Autoritzacions de despeses així com reconeixements d'obligacions</u> sense l'autorització de la Gerència. <u>Política d'indemnitzacions per raons del servei</u>: No s'ha constatat l'informe favorable de la DGFP i DGP.
Revisió de les despeses protocol·làries i de representació	L'auditor indica que de la mostra realitzada no ha identificat cap despesa d'aquesta naturalesa.
Compliment del règim d'indemnitzacions i altres condicions laborals de directius	L'auditor conclou que l'Institut compleix amb la normativa d'aplicació.
Compliment de les limitacions dels imports dels drets d'assistència a	L'auditor conclou que l'Institut no ha satisfet cap tipus de dret d'assistència per a la concurrència a reunions d'òrgans de govern.



Informe de compliment de la normativa vigent	
Consells i òrgans col·legiats	
Compliment de la normativa referida a la fixació de taxes i preus públics	L'auditor conclou que l'Institut aplica correctament les tarifes aprovades.
Control intern	Respecte el control intern de l'IRLL l'auditor fa les següents recomanacions: <u>Caixa</u>: implantar un fons fix de caixa que possibiliti facilitar el control de les despeses menors i millorar la gestió documental de les operacions. <u>Bancs</u>: regularitzar la situació actual en què l'anterior director de l'IRLL té signatura autoritzada en un banc. <u>Règim de concurrència de les subvencions atorgades</u>: avaluar la possibilitat de realitzar les convocatòries en règim de concurrència competitiva, i identificar clarament en les bases reguladores els criteris de valoració de les sol·licituds rebudes, de tal manera que s'atorguin les subvencions a les proposicions que hagin rebut millor puntuació. <u>Ajuntament d'Olot</u>: verificar la correlació entre les despeses incorregudes per la residència i el finançament a rebre de l'Ajuntament d'Olot, ajustant, si escau, els eventuais excessos que puguin produir-se entre aportació teòrica i aportació real. <u>Subvencions de capital</u>: es recomana l'anàlisi prèvia de les subvencions addicionals rebudes de les administracions i registrar, directament com a subvencions de capital, les que tinguin aquesta finalitat i hagin estat aplicades al finançament d'inversions. De la mateixa manera, cal identificar de forma unívoca els elements de l'immobilitzat finançats amb aquestes subvencions per tal de facilitar el seguiment i la verificació de la correlació entre la dotació a l'amortització d'aquests elements i el seu finançament.

4.2.2 Opinió amb relació als treballs d'auditoria de comptes anuals

Amb relació als treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 de l'IRLL, desenvolupats per la societat auditora GTAC, es va donar la conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball, i revisats els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es desprèn que l'execució dels treballs s'ajusta, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.2.3 Opinió amb relació als treballs de revisió del compliment

Amb relació als treballs de revisió del compliment de l'exercici 2020 de l'IRLL, desenvolupats per la societat auditora GTAC, d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, considerem que s'ha obtingut amb caràcter general una seguretat raonable respecte el compliment de normativa d'aplicació de l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.





4.3 Altres aspectes rellevants

Sens perjudici del contingut dels apartats anteriors, aquesta Intervenció vol posar de manifest les observacions i comentaris següents, derivats de les tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria efectuada per l'equip de control d'aquesta Intervenció:

4.3.1 En relació amb els comptes anuals de l'exercici 2020

En data 29 de juny de 2021, es va emetre l'Informe de direcció dels treballs d'auditoria efectuats per GTAC, en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'IRLL, que s'adjunta com a annex 2 a aquest informe i que inclou consideracions complementàries sobre les que, en relació a l'opinió d'auditoria, la interventora sotasignat feia constar els següents extrems i que resumim a continuació:

4.3.1.1 Observacions en relació amb l'aplicació del PGCPGC

Es posen de manifest els següents registres comptables de l'exercici 2020 que l'entitat ha d'esmenar:

- La imputació de les aportacions de capital rebudes per al finançament de l'immobilitzat no financer no es registren en l'epígraf adequat del compte del resultat econòmic patrimonial.
- L'entitat ha registrat els reintegraments de subvencions en l'epígraf d'ingressos no ordinaris, i quan aquests són d'import significatiu s'han de registrar com a menys despesa al compte de la naturalesa corresponent, llevat dels derivats d'errors d'exercicis anteriors que s'han de registrar a l'epígraf de resultats d'exercicis anteriors.
- El saldo pendent de pagament a proveïdors d'immobilitzat a 31 de desembre de 2020 no consta en el saldo de Creditors per obligacions reconegudes.
- Els deutes a curt termini transformables en subvencions s'han d'incloure en l'epígraf Altres deutes del passiu del balanç.
- S'evidencia que l'entitat té registrats a l'epígraf de resultats d'exercicis anteriors positius en el Patrimoni net un import que correspondria a excessos de transferències, quan en aplicació de l'ajust en el resultat de l'exercici que determinen les lleis de pressupostos anuals aquest saldo no es correspondria amb la correcta aplicació de la normativa.

4.3.1.2 Observacions en relació amb FABER

En relació al conveni de col·laboració entre l'IRLL i l'Ajuntament d'Olot per a la incorporació de FABER, residència d'arts, ciències i humanitats de Catalunya a Olot a l'IRLL s'efectuen les següents observacions:

- Tot i que el primer exercici de vigència del conveni és l'exercici 2019, l'inici efectiu del conveni és a l'exercici 2020. No obstant això, no s'ha constatat que s'efectués cap addenda per modificar l'entrada en vigor.





- No s'ha obtingut evidència que en l'exercici 2020 s'hagi formalitzat cap addenda per fixar el pressupost de l'entitat per l'exercici, considerant l'IRLL que aquest és el fixat en el conveni per a l'exercici 2019.
- L'IRLL ha reconegut en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2020 drets corresponents al 50% del pressupost indicat; no obstant això, l'Ajuntament d'Olot ha reconegut obligacions per un import inferior, quedant doncs, drets pendents de cobrament sense el corresponent reconeixement de l'obligació per part de l'Ajuntament.
- En l'exercici 2020, s'ha executat una despesa de 145 milers d'euros del pressupost de FABER, com a conseqüència l'IRLL ha registrat un ingrés de 72,5 milers d'euros, dels quals 12,5 milers d'euros sense que s'hagi constatat la conformitat de l'Ajuntament d'Olot per aquesta liquidació.
- El Consorci ha reconegut com a desviació positiva de finançament de l'exercici i romanent de tresoreria afectat la despesa no executada per aquest conveni en l'exercici 2020, quan tal com s'ha exposat ni s'han obtingut els ingressos ni hi ha obligació d'executar la totalitat del pressupost previst.
- El finançament del 50% de les despeses de gestió de FABER mitjançant els recursos econòmics propis de l'IRLL, en cap cas pot constar com un romanent de tresoreria afectat, ja que es financen amb les seves transferències genèriques de funcionament. Es recorda a l'entitat que l'afectació dels fons només es pot realitzar per l'òrgan concedent.
- De la revisió realitzada, s'han evidenciat algunes despeses de l'IRLL executades per la gestió de FABER que no consten en el certificat de la gerent de l'IRLL en què indica la despesa relacionada amb aquest centre.

4.3.1.3 Observacions en relació amb la gestió de cobraments

El Consorci té saldos deutors deteriorats en bona part, i corresponents a drets reconeguts en l'exercici 2012 i anteriors. En aquest sentit, s'insta a l'entitat a aprovar i implementar un procediment intern per a la gestió activa dels cobraments de forma que es redueixi el risc de prescripció. Addicionalment, es recomana a l'entitat formalitzar un conveni amb l'Agència Tributària de Catalunya, organisme que entre les seves funcions té la gestió de la recaptació per via executiva dels ingressos de dret públic no tributaris de l'Administració de la Generalitat i dels ens que conformen el sector públic de la Generalitat.

Addicionalment, s'han evidenciat diferències entre el registre auxiliar de tercers i els registres comptables de l'entitat, fet que cal regularitzar per tal que aquests saldos siguin coincidents.





4.3.1.4 Observacions en relació amb l'aplicació de les transferències rebudes

Es constata que l'entitat ha executat despesa pressupostària sense crèdit adequat i suficient en efectuar en l'exercici 2020 inversions per un import superior a les aportacions de capital rebudes. Això comporta que el resultat de l'entitat, per aplicació de l'article 14 de la llei de pressupostos anual, es vegi reduït a causa de les amortitzacions d'aquests elements de l'immobilitzat no finançats.

4.3.1.5 Observacions en relació amb la informació pressupostària de l'exercici

Respecte la gestió pressupostària de l'exercici 2020 cal indicar:

- La incorporació del romanent de tresoreria és informada com una generació de crèdit en els comptes anuals de l'exercici 2020, quan la incorporació de romanent de tresoreria és una modificació del pressupost diferent.
- L'entitat ha considerat com a romanent de tresoreria afectat recursos no percebuts de tercers pels quals no es té constància de l'obligació reconeguda de l'ens concedent.

4.3.1.6 Altres observacions

Del treball realitzat, s'han evidenciat determinats fets que suposen debilitats de control intern o bé operacions que en analitzar el fons econòmic i jurídic poden no constar registrades atenent a aquest i que poden tenir efectes en la presentació de comptes, a destacar:

- S'ha posat de manifest que l'entitat activa els costos i inicia la seva amortització a mesura que rep les factures per al desenvolupament de diverses aplicacions informàtiques; en aquest sentit, es recomana fer un seguiment del desenvolupament d'aquestes aplicacions i les seves millores i realitzar la seva activació com a immobilitzat en el moment d'entrada en funcionament, activant els costos incorreguts en l'immobilitzat en curs fins aquest moment.
- De l'anàlisi del contingut de la partida d'ajustos per periodificació de l'actiu del balanç de situació es desprèn que les despeses activades podrien no respondre a despesa pagada per anticipat i no meritada a 31 de desembre de 2020; per aquest motiu, cal que l'entitat analitzi la naturalesa d'aquestes despeses i procedeixi a la seva classificació com existències, bestretes de serveis o subministraments, o altres, si escau.
- S'ha constatat la contractació menor en l'exercici 2020 de la institució RIJSAKADAMIE van Beeldende Kunsten per donar suport a dos artistes catalans durant la seva estada a Amsterdam en l'exercici 2020, que a criteri d'aquesta intervenció té la naturalesa de subvenció en espècie. Cal que l'entitat revisi si els serveis contractats per ajuts als artistes catalans tenen la consideració de subvencions, ja que de ser així, cal seguir el procediment administratiu adequat; així com, modificar la naturalesa de la despesa en el registre comptable.



Observacions addicionals a l'Informe de direcció dels treballs d'auditoria

Adicionalment a l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria financera de l'exercici 2020 es posa de manifest que l'entitat no compleix amb els criteris de la despesa pressupostària en la liquidació del pressupost del PGCPGC.

L'IRLL reconeix les obligacions en el pressupost de l'exercici amb la resolució d'atorgament dels ajuts a les universitats per finançar la docència del català en les universitats a l'exterior.

Aquest criteri no és adequat d'acord amb el marc conceptual del PGCPGC atès que la despesa pressupostària s'ha de reconèixer en l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.

Per tant, atès que de les subvencions concedides, d'acord amb la informació de la pròpia l'entitat, se'n deriven un mínim de 3 pagaments en funció de la documentació justificativa que es va aportant per part de les universitats al llarg del curs escolar (2 exercicis pressupostaris) les obligacions reconegudes d'aquesta línia de subvencions hauria de comportar l'aprovació d'una despesa plurianual.

Tot i que la liquidació del pressupost no és l'adequada, cal dir que la despesa al compte de pèrdues i guanys de l'entitat sí que s'ajusta a la NRiV 18a Transferències, subvencions, donacions i llegats del PGCPGC.

En aquest sentit, s'insta a l'entitat a modificar el registre d'imputació pressupostària d'aquests i altres fons amb casuística anàloga.

4.3.2 En relació amb el compliment de la normativa vigent

Adicionalment, a les observacions de l'informe de compliment normatiu de la societat auditora de 9 de gener de 2023, en aquest apartat s'inclouen algunes consideracions addicionals o bé es posa èmfasi en determinades observacions per la seva rellevància:

4.3.2.1 En relació amb la contractació administrativa

L'IRLL no publica la informació que estableix la LCSP al perfil del contractant de forma completa. Així mateix, no s'informa de tots els contractes realitzats, ni en aquesta plataforma ni en el RPC segons el treball de l'auditor. A més, no queda clara l'existència d'un registre intern de contractes especialment pel que fa a la contractació menor.

En aquest sentit, atès que les dades de contractació obtingudes a partir dels diferents registres presenten diferències substancials i que l'entitat no disposava en l'exercici objecte de control dels expedients digitalitzats, cal que l'entitat millori en la gestió de la contractació administrativa amb la implementació del GEEC.



Doc. original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 17 de 51



4.3.2.2 En relació amb les despeses efectuades mitjançant targeta de crèdit per part de la directora

En el transcurs del control s'han identificat despeses no justificades realitzades per l'anterior directora de l'IRLL. No obstant això, s'ha evidenciat que un cop aquesta ha estat cessada del càrrec de directora de l'Entitat, l'IRLL ha procedit a revisar aquestes despeses i a liquidar-les minorant l'import total de la quantia que la directora havia de percebre com a indemnització en motiu del seu cessament. En aquest sentit, les despeses efectuades mitjançant targeta de crèdit, en tot cas, han d'estar degudament justificades i haurien de ser vàlides de forma recurrent per un superior jeràrquic, per tal d'evitar haver de fer regularitzacions extemporànies.

Adicionalment, no s'ha constatat que en les bases d'execució del pressupost o altre instrucció interna es reguli la utilització de les targetes de crèdit per part del personal directiu del Consorci.

4.3.3 En relació amb el finançament dels ens consorciats

A banda dels fets exposats es vol fer esment al finançament dels ens consorciats i el seu percentatge de finançament del Consorci de l'Institut Ramon Llull.

En aquest sentit, cal recordar que la participació de cada un dels ens consorciats en la Junta Rectora (juntament amb les altres entitats no consorciades, que també en formen part) és la següent:

Particip	Categorització	Membres	Percentatge de vots
Generalitat de Catalunya	Administració de la Generalitat de Catalunya	9 (presidència i 8 membres)	45%
Govern de les Illes Balears	Altres Sector Públic	3 (vicepresidència primera i 2 membres)	15%
Ajuntament de Barcelona	Sector Públic Local de Catalunya	3 (vicepresidència segona i 2 membres)	15%
Institut d'Estudis Catalans	Sector Privat	2 membres	10%
Xarxa d'Universitats Joan Lluís Vives	Altres Sector Públic	2 membres	10%
Institució de les Lletres Catalanes	Sector Públic de l'Administració de la Generalitat	1 membre (el degà de la Institució de les Lletres Catalanes)	5%
TOTAL		20	100 %

La participació dels ens consorciats d'acord amb el registre del sector públic és la següent:

Particip	Categorització	Membres	Percentatge de vots
Generalitat de Catalunya	Administració de la Generalitat de Catalunya	9	60%
Govern de les Illes Balears	Altres Sector Públic	3	20%
Ajuntament de Barcelona	Sector Públic Local de Catalunya	3	20%
TOTAL		15	100 %





D'altra banda, les transferències per a despeses de funcionament de l'exercici 2020 a l'IRL dels ens consorciats, segons els comptes anuals auditats, ha estat:

Particip	Transferències corrents	Percentatge
Generalitat de Catalunya	7.891.325,44 €	94,61%
Govern de les Illes Balears	450.000 €	5,39%
Ajuntament de Barcelona	- €	0,0%
TOTAL	8.341.325,44 €	100%

Adicionalment, l'entitat ha rebut una aportació de capital del departament de Cultura per valor de 133.911,12 euros per les inversions de l'exercici.

No obstant l'anterior, cal indicar respecte de les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona que la cessió d'ús del Palau Baró de Quadras per un període de 25 anys va estar valorada mitjançant taxació externa en 2.221 milers d'euros, dels quals 994 milers d'euros corresponen al valor de la construcció i la resta, 1.227 milers d'euros, al valor del terreny cedit. Tal com s'ha manifestat anteriorment, la cessió hauria d'estar registrada d'acord amb la NRIV 19a Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets. Així, l'import anual del valor raonable d'aquesta cessió d'ús, hauria de constar diferenciada com a aportació d'aquesta administració.

Així mateix, cal recordar que els estatuts de l'entitat, en l'article 16, indiquen que per a l'acompliment dels seus objectius, entre d'altres, l'Institut disposarà dels recursos següents:

- a) Les aportacions que acordin l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- b) Les aportacions extraordinàries de l'Ajuntament de Barcelona per a la realització de projectes específics.

Així mateix, en l'article 16.2 dels estatuts també s'indica que en la mesura que no siguin cobertes pels ingressos propis, l'Administració de la Generalitat i l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears assumeixen les aportacions per finançar les despeses ordinàries de l'Institut Ramon Llull. La participació de l'Administració de la Generalitat i de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears en el finançament ordinari de l'Institut correspon, com a mínim i com màxim respectivament, als percentatges de les poblacions de les comunitats autònomes corresponents respecte al total. Aquests percentatges de finançament han d'ésser concretats anualment per la Junta Rectora. Pel que fa a les despeses extraordinàries, s'aplica allò que s'acordi en cada cas.

D'acord amb el punt anterior, l'any 2020 aquests llandars quedarien fixats de la següent manera:

Ens	Població territori 01/01/20	Percentatge	Aportació	Percentatge
Generalitat de Catalunya	7.722.203 (Idescat)	86,8%	7.891.325,44 €	94,6%
Govern de les Illes Balears	1.171.543 (Ibestat)	13,2%	450.000 €	5,4%
	8.893.746	100%	8.341.325,44 €	100%





Si s'observen aquests llindars en comparació amb les transferències corrents de l'exercici, les Illes Balears fan una aportació inferior al llindar màxim fixat, mentre la Generalitat de Catalunya conseqüentment fa una aportació superior al llindar mínim. Per tant, es recomana que la participació en el finançament s'ajusti als percentatges de població previstos en els Estatuts.

5 CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 1/2020, una vegada finalitzades les actuacions de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta la següent valoració general respecte els objectius del control:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament correcte de l'organització o en el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen a comptes anuals, informació pressupostària i a la normativa de personal, de contractació administrativa, subvencions concedides, patrimoni i de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses.

S'inclouen en aquest apartat les conclusions generals en relació als aspectes més significatius dels resultats del treball.

Aquestes conclusions s'han obtingut a partir del resultat del treball efectuat per la societat d'auditoria i d'acord amb l'abast establert en el punt 3.1 d'aquest informe, i han estat valorades d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en annex 4 d'aquest informe). També s'inclouen, quan així es consideri oportú, conclusions sobre altres aspectes rellevants posats de manifest per l'equip de supervisió del control, d'acord amb la revisió efectuada.

Sens perjudici d'altres aspectes descrits als informes esmentats emesos per la societat d'auditoria, les principals conclusions i les que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures per part de l'entitat controlada, han estat les següents:

5.1 Control intern

En termes generals, es conclou que l'entitat té establerts procediments de control intern per a les principals àrees d'activitat; en aquest sentit, es posen de manifest algunes debilitats i necessitats de millora en relació a determinats procediments descrits al llarg de l'informe, a destacar:





- a) L'entitat manté la signatura autoritzada de l'anterior director de l'IRLL en un compte bancari.
- b) Els contractes dels treballadors exteriors no consten redactats en català, quan s'hauria d'haver utilitzat també aquesta llengua.
- c) Les bases d'execució del pressupost no estableixen que els contractes plurianuals han de ser aprovats per l'òrgan de govern de l'entitat, segons l'establert a la Llei de pressupostos anual; no obstant l'anterior, aquesta previsió consta a l'article 11 dels estatuts de l'IRLL.
- d) L'entitat no disposa dels expedients de contractació digitalitzats.
- e) L'entitat no disposa d'un procediment intern per a la gestió activa dels cobraments.
- f) S'han evidenciat diferències entre el registre auxiliar de tercers i els registres comptables de l'entitat.
- g) No s'ha constatat que l'ús de les targetes de crèdit del personal directiu consti regulat mitjançant un procediment intern aprovat per l'òrgan de govern.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2 Comptes anuals

En termes generals es conclou que la informació presentada en els comptes anuals s'ajusta al marc financer d'aplicació. Tanmateix, s'han evidenciat algunes mancances que han estat detallades en l'informe de l'auditor, així com en el certificat que s'adjunta en l'Annex 2 d'aquest informe. En aquest apartat s'esmenten les més importants i que requereixen actuacions per part de l'entitat.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.1 Informe d'auditoria

Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat: Favorable amb excepcions.

L'auditor ha inclòs dos paràgrafs d'excepcions, dos de qüestions claus, dos paràgrafs d'èmfasi, una secció d'altra informació i una secció d'altres requeriments legals i reglamentaris.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)





5.2.2 Actiu no corrent

Vist el desenvolupament de diverses aplicacions informàtiques per part de l'IRLL, s'ha posat de manifest que l'entitat activa els costos i inicia la seva amortització a mesura que rep les factures, i no atenent a la data de la seva posada en funcionament.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.3 Actiu Corrent

Les despeses activades podrien no respondre a despesa pagada per anticipat i no meritada a 31 de desembre de 2020, d'acord amb l'anàlisi del contingut de la partida d'ajustos per periodificació de l'actiu del balanç de situació (163.967,59 euros).

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.4 Patrimoni Net

- La cessió d'ús realitzada per l'Ajuntament de Barcelona amb caràcter gratuït i per un termini de vint-i-cinc anys prorrogables del Palau Baró de Quadras està registrada en l'epígraf de Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats. En tant que l'Ajuntament de Barcelona és una entitat consorciada, s'hauria d'haver registrat en l'epígraf de Patrimoni aportat d'acord amb la NRIV 19a del PGCPGC.

Com a fet posterior al nostre control, s'ha evidenciat que en els comptes anuals de l'exercici 2021, l'entitat ha registrat aquesta cessió tal com determina el PGCPGC, fet que es valora favorablement.

- L'IRLL té un import de 223.744,47 euros en l'epígraf de resultats d'exercicis anteriors positius del patrimoni net quan, d'acord amb les lleis de pressupostos anuals, les transferències corrents de la Generalitat tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, sense que es puguin produir beneficis. Aquest registre evidencia que en exercicis anteriors l'entitat no va ajustar el resultat econòmic patrimonial segons la normativa esmentada.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2.5 Passiu Corrent

- Els deutes a curt termini transformables en subvencions no s'han inclòs en l'epígraf Altres deutes del passiu del balanç d'acord amb el PGCPGC.
- Les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici 2020 per imports a pagar a proveïdors d'immobilitzat amb saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2020 consten en l'epígraf Altres deutes.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)





5.2.6 Ingressos del compte de pèrdues i guanys

- Els ingressos corresponents a les Subvencions, donacions i llegats per al finançament de l'immobilitzat no financer no es registren en l'epígraf establert en el model del compte del resultat econòmic patrimonial que estableix el PGCPGC.
- Els reintegraments de subvencions d'import significatiu han estat registrats com a Altres ingressos no ordinaris.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.7 Despeses del compte de pèrdues i guanys

- S'han constatat despeses de l'IRLL executades per la gestió de FABER que no consten en el certificat de la gerent de l'Institut en què indica la despesa relacionada amb aquest centre.
- La contractació menor en l'exercici 2020 de la institució RIJSAKADAMIE van Beeldende Kunsten per donar suport a dos artistes catalans durant la seva estada a Amsterdam, a criteri d'aquesta intervenció té la naturalesa de subvenció en espècie, per tant, i a banda dels incompliments normatius en la tramitació d'aquestes subvencions, el registre de la despesa no constaria a l'epígraf adequat.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.8 Contingut informació de la memòria

L'IRLL no disposa d'informació suficient per tal d'elaborar en la seva totalitat el contingut de les notes 26 i 27 de la memòria, relatives, respectivament, al cost de les activitats i als indicadors de gestió, motiu pel qual, les notes esmentades no estan suficientment informades i l'auditor ha incorporat una excepció en el seu informe d'auditoria.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.3 Informació pressupostària

Es conclou que, amb caràcter general, l'IRLL presenta una imatge adequada de l'execució pressupostària de l'entitat en l'exercici 2020.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

Les conclusions específiques que, a criteri d'aquesta Intervenció requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'entitat controlada són:





5.3.1 Liquidació dels Pressupostos

- L'IRLL registra la despesa pressupostària de les subvencions de les universitats a l'exterior en el moment de la resolució de la concessió, registre que no s'adequa als criteris d'imputació pressupostària establerts al marc conceptual del PGCPGC.
- L'IRLL ha registrat drets pendents de cobrament sense disposa del corresponent reconeixement de l'obligació per part de l'Ajuntament d'Olot i que a més a més no s'ha constatat que s'hagin pagat per aquesta administració.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.3.2 Modificacions pressupostàries

- El Consorci ha aprovat modificacions pressupostàries que implicaven el traspàs de fons de capítol 2 a capítol 6. Així doncs ha finançat inversions amb transferències rebudes per finançar despesa corrent, atès que es adquisicions d'immobilitzat en l'exercici 2020 han estat superiors a les aportacions de capital rebudes del Departament de Cultura de l'exercici 2020, pel que l'entitat ha executat despesa pressupostària sense crèdit adequat i suficient.
- S'ha obtingut evidència que la incorporació del romanent de tresoreria és informada com una generació de crèdit.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.3.3 Romanent de tresoreria

- El Consorci ha reconegut com a desviació positiva de finançament de l'exercici i romanent de tresoreria afectat la despesa no executada per el conveni amb l'Ajuntament d'Olot en l'exercici 2020, sense haver obtingut els ingressos ni existir l'obligació d'executar la totalitat del pressupost previst.
- El finançament del 50% de les despeses de gestió de FABER mitjançant els recursos econòmics propis de l'IRLL, en cap cas pot constar com un romanent de tresoreria afectat, ja que es financen amb les transferències genèriques de funcionament.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4 Compliment de legalitat

En termes generals es conclou que l'entitat compleix la normativa d'aplicació amb deficiències dèbils i necessitats de millora, tal com es descriu en els apartats 4.2.1. i 4.3.2. als que ens remetem.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)





5.4.1 Compliment normativa de Contractació Administrativa

5.4.1.1 Procediment

- L'Institut disposa de serveis jurídics propis, malgrat que els estatuts del Consorci no ho preveuen explícitament ni s'ha constatat que l'entitat hagi demanat la corresponent autorització en els termes que estableix el Decret 57/2002, de 19 de febrer.
- La informació sobre els contractes licitats no està publicada de manera completa al perfil del contractant, d'acord amb l'article 63.3 de la LCSP ni al Registre públic de contractes d'acord amb l'Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, els contractes informats al perfil del contractant i al RPC, així com el registre propi de l'entitat no són coincidents.
- La composició de les meses de contractació no s'ajusta a l'establert en la LCSP i al Reglament que la desenvolupa, fet que podria suposar que els acords adoptats per aquestes no fossin vàlids.
- S'han autoritzat despeses sense haver emès prèviament els certificats d'existència de crèdit, tal com estableix l'article 116 de la LCSP.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.1.2 Encàrrecs a mitjans propis.

No s'ha constatat que s'hagin formalitzat íntegrament els encàrrecs de gestió amb el CTTI per les solucions TIC de l'exercici i en cap cas, no s'ha constatat la seva publicació al perfil de contractant tal com disposa l'article 63.6 de la LCSP.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.1.3 Contractació menor

- S'evidencia en l'expedient la manca de documentació establerta en l'article 118 de la LCSP (memòria justificativa de la necessitat de contractar, aprovació de la despesa, justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació).
- S'identifiquen pròrrogues de contractes menors, com el subscrit amb T-Systems, contravenint l'article 29.8 de la LCSP que estableix que els contractes menors no poden ser objecte de pròrroga.
- No s'ha publicat la informació sobre contractació menor al perfil del contractant, tal i com determina l'article 63.4 de la LCSP.





- S'ha evidenciat que l'entitat ha realitzat contractes amb el mateix objecte i proveïdor sense l'informe que determinava l'article 159 de la Llei 5/2017 vigent en l'exercici objecte de control, malgrat cal dir, que aquest article a la data d'emissió d'aquest informe consta derogat.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.1.4 Anàlisi de fraccionaments

Del treball realitzat per l'auditor es conclou que la facturació de l'exercici o la recurrència dels darrers exercicis de diversos proveïdors o objectes contractuals són susceptibles de licitació amb procediments de contractació no menor.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2 Compliment normativa de personal

Del treball realitzat per l'equip d'auditoria i de supervisió del control, es conclou que en termes generals, l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de personal en el període controlat. No obstant, en aquest apartat s'indiquen aquells aspectes que han de ser objecte d'esmena, si bé consten àmpliament descrits en l'informe de l'auditor i als apartats 4.2 i 4.3 d'aquest informe:

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2.1 Altes. Procés selecció i publicitat

En el procés de selecció de nou personal no s'ha constatat la valoració de l'entrevista que han realitzat els candidats.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2.2 Personal directiu

- No s'ha pogut constatar documentalment el procés de selecció de la directora de l'Institut, fet que no permet concloure sobre l'adequació d'aquest als principis que estableix l'article 13 de l'EBEP.
- Addicionalment, la seva estructura retributiva no es correspon a la DA21de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2.3 FAS, conceptes assimilables i ajuts al menjar

L'Institut ofereix als seus treballadors ajuts per a l'estudi o aprenentatge de llengües estrangeres. Aquests ajuts, assimilats als conceptes previstos per al Fons d'Acció Social, podrien ser contraris a la normativa d'aplicació a l'IRLL, atès que l'article 25.8 de la Llei 4/2020 estableix que l'any 2020 no s'atorguen als empleats ajuts en concepte de





fons d'acció social, ni tampoc altres ajuts que tinguin la mateixa naturalesa i la mateixa finalitat. En l'exercici 2020, s'han identificat ajuts per aquest concepte per valor de 2.565,65 euros.

Aquests pagaments, en ser contraris a la normativa pressupostària, podrien tenir la consideració d'indeguts i, en conseqüència, podrien comportar incórrer en un dels supòsits de responsabilitat comptable, d'acord amb el capítol VIII del TRLFPC.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.2.4 Mecanisme de control horari

D'acord amb el treball de l'auditor no s'ha pogut validar el correcte registre de marcatge de la totalitat de la plantilla de l'Institut Ramon Llull. En tràmit d'al·legacions, l'entitat ha manifestat que s'exclou d'obligació de marcatge al personal amb horari especial d'acord amb el conveni col·lectiu de l'entitat, però no ha justificat, si es dona compliment al Reial decret llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.3 Compliment de la normativa de les subvencions concedides

Del treball realitzat per l'equip d'auditoria i de supervisió del control, es conclou que en termes generals l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de subvencions concedides en el període controlat. En aquest apartat s'indiquen aquells aspectes que han de ser objecte d'esmena:

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.3.1 Subvencions directes

L'IRLL ha fet una contractació menor en l'exercici 2020 amb la institució RIJSAKADAMIE van Beeldende Kunsten per donar suport a dos artistes catalans durant la seva estada a Amsterdam. A criteri d'aquesta intervenció aquest ajut té la naturalesa de subvenció en espècie. L'import reconegut en l'exercici 2020 per aquest concepte va ascendir a 7.000 euros per artista, 14.000 euros en total.

És per això que, en haver prescindit total i absolutament del procediment de concessió d'acord amb la normativa d'aplicació, els actes dictats podrien ser susceptibles de nul·litat i tenir la consideració de pagaments indeguts en cas de no regularització.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.3.2 Subvencions en concurrència

D'acord amb el treball de l'auditor, s'han identificat expedients on manca informació, com ara documentació acreditativa del beneficiari o declaracions responsables, pressupostos i detall del projecte o documents justificatius de la subvenció. Així mateix, tampoc consta a l'expedient les comprovacions que hagi pogut fer l'Institut en relació al compliment dels requisits per ser beneficiaris de les subvencions.





Ens remetem per a més detall de les incidències concretes a l'apartat IV.4 de l'informe de l'auditor.

En el tràmit d'al·legacions, l'entitat ha aportat un document amb l'explicació de les verificacions realitzades en cada expedient; així com documentació suport d'algunes d'aquestes, i manifesta que informará els gestors de les subvencions que deixin constància en els expedients de les verificacions efectuades, fet que es valora favorablement.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.3.3 Anàlisi Bases Reguladores

La composició de la comissió de valoració no s'inclou en les bases reguladores, tal com determina l'Acord de Govern GOV/85/2016, de 28 de juny. Addicionalment, a la convocatòria, tot incloure la composició, no hi figuren les persones concretes que han d'exercir aquestes funcions.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.4 Compliment de la normativa de Convenis de col·laboració

Tot i que el primer exercici de vigència del conveni amb l'Ajuntament d'Olot es fixés en l'exercici 2019, l'inici efectiu ha estat a l'exercici 2020. No obstant això, no s'ha constatat que s'efectués cap addenda per modificar l'entrada en vigor ni la quantia de les aportacions anuals. Malgrat en tràmit d'al·legacions l'entitat justifica que l'Ajuntament d'Olot, durant l'exercici 2019 va assumir un conjunt de despeses en el marc de la col·laboració, no s'aporta prova d'aquestes manifestacions ni es pot considerar complert el que es determina en el clausulat.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.5 Compliment de la normativa de patrimoni

- D'acord amb les conclusions de l'auditor, l'Institut no ha lliurat la documentació de pòlisses d'assegurances formalitzades i es desconeix, per tant, si aquestes compten amb el vistiplau de la DGPFAT. En tràmit d'al·legacions, l'entitat indica que les pòlisses que té contractades són recurrents i que no han tingut modificacions des de la darrera comunicació a la DGPFAT; no obstant, no es té evidència de la comunicació de les renovacions.
- L'IRLL no té aprovat un pla de manteniment de l'edifici Palau Baró de Quadras amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, tal com disposa el TRLPGC.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)



**5.4.6 Compliment normativa despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses**

- De l'anàlisi realitzat sobre les despeses d'aquesta naturalesa, s'identifiquen diverses despeses que no han estat degudament justificades, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- S'han evidenciat autoritzacions de despeses sense aprovació de la Gerència, òrgan competent, d'acord amb les bases d'execució del pressupost.
- No s'ha obtingut evidència que la política de dietes i indemnitzacions per raons del servei de l'IRLL, estigui validada amb informe favorable conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos, d'acord amb l'establert a la Llei de pressupostos anuals respecte la determinació modificació de retribucions del personal laboral.
- S'ha constatat que l'IRLL ha abonat dietes diàries a una treballadora pel seu desplaçament a Olot durant sis mesos de l'exercici objecte de control, malgrat en tràmit d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat indica que el lloc de treball és la seu de Barcelona, i que l'assignació retributiva per al nou lloc de treball era inferior a la del lloc d'origen produint-se un estalvi pressupostari, però no s'adjunta informació que permeti validar aquesta afirmació. Tanmateix, el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'aplicació supletòria a l'IRLL, estableix que la durada màxima de les comissions de serveis és d'un mes, llevat de casos excepcionals, que han de quedar degudament justificades en l'expedient.
- S'ha evidenciat que l'entitat continua abonant les despeses de desplaçaments de tercers (col·laboradors externs) que no formen part de la plantilla de l'IRLL, i es continua tramitant com una despesa de dietes, quan aquest tipus de despeses queda restringit per al personal de les entitats.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.7 Compliment de la normativa de Despeses protocol·làries i de representació

- S'ha evidenciat que s'han descomptat de la indemnització de la Directora, en motiu del seu cessament, les despeses que no havien estat justificades degudament en l'exercici objecte de control. Tot i que es valora favorablement l'actuació de revisió efectuada per l'IRLL, aquesta necessita de regularització, posa de manifest una debilitat de control durant l'exercici en el càrrec de la despesa efectuada mitjançant la targeta de crèdit; així com una manca de directrius clares sobre les despeses que es poden realitzar amb càrrec a aquest mitjà de pagament. Cal dir, que la normativa general d'aplicació a l'àmbit dels departaments de la Generalitat, estableix que aquest mitjà de pagament només pot utilitzar-se pels consellers i alts càrrecs per al pagament de despeses que, amb caràcter excepcional puguin ser autoritzades, i a despeses de viatges sempre i quan no sigui possible el seu pagament per altres mitjans. La normativa

29 | 51



Doc. original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 29 de 51



esmentada, tot i no ser aplicable de forma directa a les entitats de dret públic, sí que serveix de marc de referència, motiu pel qual el Consorci hauria d'adaptar-s'hi i limitar l'ús de targetes de crèdit a aquesta naturalesa de despeses. Així mateix, les despeses d'aquesta naturalesa generades pel director/a, haurien d'estar autoritzades o validades per part d'un òrgan superior.

- L'auditor no ha efectuat anàlisi de les despeses del compte de "despeses protocol·làries i àpats" per tal de validar que s'ajusten a la normativa atès que ha considerat poc significatiu l'import de les mateixes, aquest fet suposa una limitació per aquesta intervenció, tal com s'ha fet constar a l'apartat 3 d'aquest informe.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.8 Compliment de la metodologia del període mitjà de pagament

S'ha constatat que l'IRLL utilitza la data de comptabilització de la factura per al còmput del PMP de forma sistemàtica. D'acord amb el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, per a l'inici del còmput cal utilitzar la data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els bens lliurats o serveis prestats i només quan no calgui aquesta conformitat o bé si la factura es rep amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat, s'utilitzarà la data d'entrada de la factura al registre administratiu. No obstant, cal indicar que en l'exercici 2021 amb l'entrada al sistema corporatiu PANGAEA ha quedat resolta aquesta incidència.

Valoració: [Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.9 Compliment de la normativa de transparència

Tot i que el Consorci disposa en la seva pàgina web d'un apartat relatiu al "portal de Transparència" i el contingut es correspon amb el que s'indica en els articles 8 al 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; s'han detectat per part dels auditors mancances, ja que hi ha determinada informació que estableix la Llei i que l'entitat encara no ha publicat (veure apartat IV.e de l'informe de l'auditor).

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.10 Compliment tramesa de la informació financera

L'Institut ha presentat fora de termini algunes trameses mensuals.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)



**5.4.11 Compliment de contractes i altres convenis de gestió. Acords i pactes estatutaris**

S'evidencia que el finançament de l'Administració de la Generalitat al Consorci es superior al percentatge mínim que estableix l'article 16.2 del Estatuts.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

6 RECOMANACIONS

Atès el que disposa l'apartat 4.9.2 de la Instrucció 01/2020 de la Intervenció General, de data 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, les recomanacions que s'indiquen tot seguit, són objecte de categorització. En l'Annex 5 s'inclouen els criteris de categorització; així com, les mesures que cal prendre en funció d'aquesta valoració.

6.1 Control intern

D'acord amb les conclusions exposades, en l'àmbit de control intern s'efectuen les recomanacions següents:

- a) Cal que l'IRLL mantingui actualitzades les persones autoritzades en els comptes bancaris.
- b) L'entitat ha de formalitzar en català els contractes laborals dels treballadors exteriors, addicionalment a l'idioma local.
- c) Es recomana incorporar a les bases d'execució del pressupost que el Consell de Direcció de l'IRLL és el competent per aprovar els contractes plurianuals, tal com disposen els propis Estatuts de l'entitat.
- d) Els expedients de contractació han d'estar digitalitzats íntegrament, donant compliment als requisits de publicació dels mateixos al perfil del contractant.
- e) Cal que el Consorci estableixi un protocol intern per reclamar activament el cobrament dels drets exigibles de forma que es redueixi el risc de prescripció. En aquest sentit, l'entitat en tràmit d'al·legacions indica que formalitzarà un conveni amb l'Agència Tributària de Catalunya, fet que es valora favorablement.
- f) L'IRLL ha de conciliar els saldos del registre auxiliar de tercers i els registres comptables de l'entitat per tal que aquests siguin coincidents.
- g) Cal que l'entitat estableixi un procediment intern que reguli l'ús de les targetes de crèdit per part del personal directiu. Així com, donar compliment al previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a



Doc. original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 31 de 51



la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, que estableix que les caixes d'efectiu s'haurien d'eliminar o limitar.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2 Comptes anuals

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.1 Actiu no corrent

Es recomana fer un seguiment del desenvolupament de les aplicacions i les seves millores i realitzar la seva activació com a immobilitzat intangible en el moment d'entrada en funcionament, activant els costos incorreguts en l'immobilitzat en curs fins aquest moment.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.2 Actiu Corrent

Cal que l'entitat analitzi la naturalesa de les despeses registrades en l'epígraf d'ajustaments per periodificació i procedeixi a la seva classificació com existències, bestretes de serveis o subministraments, o altres, si escau.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.3 Patrimoni Net

Cal que l'IRLL analitzi i determini l'origen dels resultats positius i si escau, reclassifiqui aquests sobrants al passiu del balanç com a deutes transformables en subvencions; en aquest sentit, per a procedir al registre de l'error comptable, s'han d'observar els requeriments que estableix la NRIV 21a del PGCPGC.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.4 Passiu Corrent

L'entitat ha d'incloure els deutes a curt termini transformables en subvencions, així com els saldos a proveïdors d'immobilitzat pendent de pagament en els epígrafs que determina el PGCPGC.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.5 Ingressos del compte de pèrdues i guanys

- Cal que el Consorci informi les Subvencions, donacions i llegats per al finançament de l'immobilitzat no financer en l'epígraf 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts, apartat b) segons el model del compte del resultat econòmic patrimonial que estableix el PGCPGC.





- L'IRLL ha de registrar els reintegraments de subvencions d'import significatiu com a menys despesa al compte de la naturalesa corresponent (llevat dels derivats d'errors d'exercicis anteriors que s'han de registrar a Patrimoni net).

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.6 Despeses del compte de pèrdues i guanys

- És necessari que l'IRLL dugui una comptabilitat de costos detallada per centre de cost, per tal que l'Ajuntament d'Olot es faci càrrec de la part proporcional de la despesa de FABER d'acord amb el conveni de col·laboració formalitzat.
- Cal que l'entitat revisi si els serveis contractats a la institució RIJSAKADAMIE van Beeldende Kunsten per ajuts als artistes catalans tenen la consideració de subvencions, mitjançant la sol·licitud d'informe a l'Assessoria jurídica del Departament d'adscripció. En cas que aquest informi conclogui que el fons jurídic de la relació és subvencional, per a futures relacions anàlogues caldrà donar compliment a la normativa de subvencions; així com, modificar la naturalesa de la despesa en el registre comptable. Així mateix, caldrà procedir a la revisió d'ofici corresponent, si escau.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.7 Contingut informació de la memòria

Cal que l'entitat detalli de forma completa en la memòria dels comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats, que inclou: el resum general dels costos de l'entitat; costos pels elements de les activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics; i finalment, el resum relacionant costos i ingressos d'activitats amb ingressos finalistes. Així mateix, també ha de detallar els indicadors de gestió previstos en el PGCPGC.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.3 Informació pressupostària

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.3.1 Liquidació dels Pressupostos

- El reconeixement de l'obligació respecte les subvencions i transferències concedides, s'ha de realitzar en el moment en què es validi per la unitat corresponent que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, i que per tant, es dicti l'acte administratiu de reconeixement de l'obligació amb el tercer per procedir a efectuar el pagament. En el cas de concedir bestretes, aquestes són pressupostàries en l'exercici en què es dicta





l'acte administratiu per a fer efectiu el seu pagament, independentment del registre comptable de la despesa corresponent.

- Pel que fa als ingressos pressupostaris per subvencions i transferències només es poden reconèixer quan s'ha produït l'increment de l'actiu (tresoreria) o bé, amb la constatació que l'entitat atorgant hagi reconegut la corresponent obligació.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.3.2 Modificacions pressupostàries

- Per tal de finançar les inversions pròpies cal que l'entitat rebi el finançament adequat per part dels ens consorciats, així doncs cal sol·licitar la modificació de la consignació d'aquestes transferències, que s'han de rebre per capítols VIII o VII (depenent de l'administració atorgant) o bé destinar la incorporació del romanent de tresoreria no afectat a aquesta finalitat, si escau.
- La incorporació del romanent de tresoreria, ha de suposar una modificació pressupostària d'increment del capítol VIII d'ingressos, d'acord amb la normativa pressupostària¹.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.3.3 Romanent de tresoreria

- L'IRLL ha de sol·licitar als ens finançadors informació de les obligacions reconegudes al seu favor a tancament d'exercici per tal de registrar els drets pendents de cobrament i si escau, les desviacions de finançament positives corresponents.
- Cal que l'entitat informi com a romanent de tresoreria afectat només els recursos efectivament rebuts de tercers, que tinguin una finalitat específica i que no hagin estat aplicats en l'exercici corrent ni en exercicis anteriors.
- Les desviacions de finançament, que només tenen el seu origen en ingressos finalistes, s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets relatius a l'agent finançador i el producte del coeficient de finançament corresponent a aquest agent pel total d'obligacions reconegudes netes, referits, uns i altres, al període considerat. Les desviacions de finançament de l'exercici es calcularan prenent en consideració els drets relatius a l'agent de què es tracti i l'import de

¹ En el moment d'emissió d'aquest informe definitiu, s'haurà d'observar l'article 14.9 de la Llei 2/2023, del 16 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.





- les obligacions, reconeguts uns i altres durant l'exercici pressupostari. I les desviacions de finançament acumulades s'han de calcular de la mateixa manera que les imputables a l'exercici, però prenent en consideració els drets i les obligacions reconeguts des de l'inici de l'execució de la despesa amb finançament afectat fins el final de l'exercici.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4 Compliment de legalitat

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.1 Compliment normativa de Contractació Administrativa

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.1.1 Procediment

- Cal que l'IRLL obtingui l'autorització del departament d'adscripció per disposar de serveis jurídics propis, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 del Decret 57/2002, de 19 de febrer.
- L'IRLL ha de comunicar al Registre Públic de Contractes els contractes adjudicats d'acord amb l'Ordre ECO/47/2013, de 15 de març. A més a més, cal publicar els expedients de contractació al Perfil del Contractant d'acord amb l'establert a la LCSP.
- D'acord amb la LCSP i el reglament que la desenvolupa, cal que les meses de contractació estiguin formades per un president, quatre vocals i un secretari. Un dels vocals ha de tenir les funcions d'assessorament jurídic i un altre, les de control econòmic i pressupostari i s'ha de fer constar en el nomenament.
- Cal que l'IRLL certifiqui l'existència de crèdit, prèviament a l'autorització de la despesa, en tots els expedients de contractació, tal com disposa la LCSP.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.1.2 Encàrrecs a mitjans propis.

L'IRLL ha de formalitzar els encàrrecs de gestió amb el CTTI, tal com disposa l'Acord de Govern GOV/8/2019, de 15 de gener, pel qual s'aprova el model de relació entre la Generalitat de Catalunya i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, i es modifica l'Acord GOV/144/2011, de 18 d'octubre, pel qual s'encarrega al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic i publicar-los al perfil del contractant, d'acord amb la LCSP.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)





6.4.1.3 Contractació menor

Cal que l'IRLL doni compliment a la LCSP respecte la contractació menor, incloent en els expedients tots els documents requerits per l'article 118 i realitzant les publicacions oportunes d'acord amb l'article 63.4, sense que els contractes menors puguin ser objecte de pròrroga.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.1.4 Anàlisi de fraccionaments

Es recomana fer un anàlisi de tots els proveïdors contractats i dels objectes contractuals de les contractacions menors per tal d'avaluar si són susceptibles de licitació mitjançant contractació no menor. Així mateix, es recomana programar els contractes de serveis i subministraments de les diferents activitats que gestiona l'entitat, de forma que es puguin efectuar les licitacions contractuals mitjançant els procediments ordinaris de la LCSP, per tal de garantir el compliment dels principis d'aquesta normativa, evitant la recurrència de la contractació menor, que es configura com un procediment excepcional.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2 Compliment normativa de personal

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2.1 Altes. Procés selecció i publicitat

Per garantir el compliment dels principis d'objectivitat i transparència en els processos selectius d'acord amb l'EBEP és necessari que es realitzin informes de valoració o document justificatiu anàleg de les entrevistes realitzades. Així mateix, s'han d'establir els criteris, perfil i aspectes a valorar determinant com es puntuaran, els barems i deixar prova a l'expedient de la valoració que es realitza de cada candidat segons aquests.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2.2 Personal directiu

- Cal que el procés selectiu pels càrrecs directius garanteixi una selecció basada en principis de mèrit, capacitat i idoneïtat establerts a l'EBEP. Així mateix, és necessari que quedi constància d'aquest procés i de les motivacions que porten a la selecció del candidat.
- L'entitat ha d'adaptar l'estructura retributiva de la direcció a l'establerta a la DA21de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)





6.4.2.3 FAS, conceptes assimilables i ajuts al menjar

El Consorci ha de revisar la política d'ajuts a l'estudi o aprenentatge de llengües estrangeres per incloure aquesta necessitat en el pla de formació de l'entitat mitjançant accions formatives promogudes pel Consorci obertes a tot el personal.

Així mateix, cal procedir a la sol·licitud d'un informe jurídic del departament d'adscripció sobre l'adequació o no d'aquests pagaments a la normativa pressupostària vigent, i en base a les conclusions d'aquest, procedir a efectuar la corresponent revisió d'ofici, si escau.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.2.4 Mecanisme de control horari

És necessari que l'entitat estableixi un control horari de tots aquells treballadors que estan obligats al registre d'acord amb Reial decret Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.3 Compliment de la normativa de les subvencions concedides

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.3.1 Subvencions directes

Respecte de l'import pagat a dos artistes catalans durant l'estada a Amsterdam a través de la contractació menor amb la institució RIJSAKADAMIE van Beeldende Kunsten ens remetem a les recomanacions efectuades a l'apartat 6.2.6.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.3.2 Subvencions en concurrència

Cal que l'entitat introdueixi millores en els procediments de verificació i completi els expedients de les subvencions concedides per tal que aquests continguin els documents requerits, així com evidències que s'han dut a terme les verificacions oportunes.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.3.3 Anàlisi Bases Reguladores

Cal incorporar la composició de la comissió de valoració en les bases reguladores, donant compliment a l'Acord de Govern GOV/85/2016, de 28 de juny, indicant les persones concretes que en formaran part.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)



**6.4.4 Compliment de la normativa de Convenis de col·laboració**

Cal formalitzar mitjançant addenda al conveni qualsevol variació del conveni formalitzat, com són la vigència i l'aportació econòmica, i motivar adequadament aquesta variació en la memòria justificativa corresponent.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.5 Compliment de la normativa de patrimoni

- El Consorci ha de demanar l'autorització de la DGPFAT per a subscriure noves assegurances o renovar-les amb un canvi de condicions, facilitant també els nous contractes subscrits; així com que comuniqui les seves renovacions sense canvi de condicions, en els terminis establerts en el TRLPGC.
- Cal que l'IRLL acordi amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya el pla de manteniment de l'edifici Palau Baró de Quadras, ja sigui assumit pel mateix INFRACAT o bé per qui es determini en el conveni corresponent, donant compliment al TRLPGC.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.6 Compliment normativa despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses

- És necessari que l'IRLL revisi el circuit de justificació i validació de les dietes, indemnitzacions per raó de servei i altres despeses assegurant-ne el correcte compliment i validació per part de la Gerència, òrgan competent, d'acord amb les bases d'execució del pressupost.
- El Consorci ha de sol·licitar l'informe favorable conjunt de la DGFP i la DGP per a la política de dietes i indemnitzacions per raons de servei que aplica, atès que aquesta no consta regulada al conveni d'aplicació.
- Les despeses de persones externes al Consorci no poden ser tramitades com a dietes, en tant que no són personal de l'ens, tot i que tinguin la seva justificació en activitats vinculades al Consorci, sent la facturació de serveis, el mecanisme per retribuir, amb caràcter general, aquestes activitats.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.7 Compliment de la normativa de Despeses protocol·làries i de representació

Cal que l'entitat reforci el control de les despeses protocol·làries i de representació, per donar compliment als Criteris 2/2018 de la Intervenció General de Justificació de les despeses derivades d'atencions protocol·làries i de representació i d'altres despeses anàlogues. En aquest sentit, es valora favorablement que l'entitat en el tràmit d'al·legacions manifesti la voluntat d'eliminar la utilització de la targeta de crèdit com a





mitjà de pagament per al càrrec de la direcció del Consorci, fet que serà objecte de verificació en propers controls a realitzar a l'entitat.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.8 Compliment de la metodologia del període mitjà de pagament

Cal donar compliment a període màxim de 30 dies pel pagament als proveïdors establert en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària Sostenibilitat Financera.

Es recomana a l'entitat fer servir l'EMIX, eina corporativa de generació de factures electròniques, que és gratuït per als proveïdors de l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, fet que permetrà a banda de donar compliment a la normativa de factura electrònica, reduir els terminis de tramitació i en conseqüència el PMP.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.9 Compliment de la normativa de transparència

Cal que l'entitat procedeixi a revisar la informació que ha de publicar segons l'establert a la Llei de transparència i a completar aquella que encara no consta publicada; per tal de donar compliment tant a la norma de la Generalitat com a la Llei 19/2013, de 9 de novembre, de caràcter bàsic.

En aquest sentit, l'entitat disposa per a consulta la Guia de transparència per a les entitats del Sector Públic de l'Administració de la Generalitat de model per completar la informació.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.10 Compliment tramesa de la informació financera

Cal que el Consorci compleixi amb els terminis de tramesa d'informació financera establerts per la Intervenció General.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.11 Compliment de contractes i altres convenis de gestió. Acords i pactes estatutaris

Es recomana que el finançament dels ens consorciats s'ajusti als percentatges de població de les comunitats autònomes, tal com estableix els Estatuts, i que la representació a la Junta Rectora sigui conseqüent amb el finançament aportat per dur a terme les activitats.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)



7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores.

D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 5.3 de la Instrucció 1/2020 de la IG, una vegada analitzades les actuacions presentades per l'entitat sobre el seguiment de recomanacions i la valoració de l'aplicació de mesures, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una valoració satisfactòria respecte el control del seguiment de mesures; no obstant, queden actuacions a dur a terme:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Seguiment de recomanacions amb categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils. Es considera, en general, correcte la implementació de la majoria de les mesures i el calendari proposats, però no s'han aplicat totalment les recomanacions de l'informe de control, s'han demorat en el temps sense justificació o és insuficient, o bé, la implementació d'alguna mesura es considera insuficient. En tot cas, són qüestions poc rellevants en les mesures o en el calendari, llevat per l'excepció recurrent de l'auditor en l'informe de l'auditoria de comptes anuals sobre els indicadors del cost d'activitat i de gestió i la manca de comunicació de les pòlisses d'assegurances a la DGPFAT.

S'indica seguidament una relació de les principals observacions incloses en l'informe de direcció i supervisió de control financer de 30 de setembre de 2019 en relació a l'exercici 2017 amb una valoració de les mesures adoptades per l'entitat.

Observació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració ²
En relació amb els Comptes anuals		
L'entitat no disposava d'informació suficient per elaborar el contingut de les notes 26 i 27 de la memòria (cost de les activitats i indicadors de gestió), que no estaven suficientment informats.	Tal i com assenyala l'auditor en el l'excepció inclosa en el seu informe d'auditoria, l'entitat segueix sense informar de forma completa les notes 26 i 27 de la memòria per no disposar de la informació suficient.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importantes.

² NR: no resolta; R: resolta; PR: parcialment resolta; La valoració continguda en aquesta columna fa referència al grau d'implementació de mesures per a resoldre les recomanacions.



Observació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració ²
En els comptes anuals de 2017 s'identificaven alguns errors en el registre de "Transferències i subvencions rebudes".	En els comptes anuals de 2020, es tornen a detectar errors en els registres comptables i pressupostaris respecte a les transferències rebudes per part de l'entitat.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora
En relació amb la Informació pressupostària		
S'evidencia una diferència entre el pressupost inicial de l'entitat i el consignat per la Generalitat de Catalunya en els seus pressupostos, fonamentalment, per uns majors ingressos que s'havien considerat com a major crèdit inicial en lloc de reflectir-los com una modificació pressupostària per generació de crèdit.	En l'exercici de control es continuen observant incidències en la gestió pressupostària de l'entitat.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora
L'entitat ha d'aplicar el PGCPGC aprovat el 2017, podent continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupés l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, aquestes entitats havien de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de l'entrada en vigor d'aquest.	Els comptes de 2020 són els primers que l'entitat formula aplicant el PGCPGC, havent-se de considerar inicials als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat.	R Categoria 0 Correcte
En relació amb la Contractació administrativa		
Es recorda a l'entitat la necessitat que els contractes menors compleixin amb els requisits establerts a l'article 118.3 de la Llei de contractes del sector públic.	En els expedients de contractació menor es continua evidenciant la manca de documentació que determina la LCSP.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora
En relació amb les Subvencions Concedides		
Es detectaven algunes incidències en alguns expedients: la no publicació al DOGC de la resolució de concessió de dos expedients, manca de declaració responsable de la condició per ser beneficiari, justificació de la impossibilitat de concurrència, manca	Es continuen evidenciant algunes incidències en alguns expedients, així com la manca de publicació al DOGC.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora



Observació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració ²
d'evidències de la presentació de la justificació.		
El Consorci ha concedit una subvenció a l'Smithsonian Institution, la qual no ha estat comptabilitzada correctament, atès que no s'havia comptabilitzat la totalitat de la mateixa.	En l'exercici objecte de control s'evidencia que el registre pressupostari de les subvencions concedides no es correspon amb els criteris del PGCPGC. Per tant, el registre de subvencions continua presentant deficiències.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora
Segons s'estableix en el conveni de col·laboració entre l'Institut Ramon Llull i la Smithsonian Institution, aquest últim ha de presentar a l'IRLL, un compte justificatiu consistent en un informe d'auditoria del projecte a càrrec d'una empresa auditora independent.	S'ha evidenciat que la Smithsonian Institution va aportar l'informe justificatiu.	R Categoria 0 Correcte.
En relació amb la normativa de Personal		
S'insta a l'IRLL a regularitzar la situació contractual del cap d'àrea de Creació i el cap d'àrea de Literatura i Pensament, atès que no corresponia reglar mitjançant una relació laboral de caràcter especial d'alta direcció d'acord amb la CRDP.	A data actual només té contracte d'alta direcció la Direcció de l'IRLL i els altres contractes del personal directiu s'han modificat a contractes laborals ordinaris.	R Categoria 0 Correcte
En relació amb la normativa de Patrimoni		
La renovació de les pòlisses d'assegurances han estat demanades fora de termini i quan aquestes ja estaven vigents.	L'auditor indica en l'informe de compliment que l'Institut disposa de pòlisses d'assegurances però que no ha lliurat la documentació corresponent per al seu anàlisi.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants.
En relació amb la normativa de Dietes		
Cal incloure en la justificació de la despesa per desplaçament el seu origen i la seva destinació, ja que només es poden rescabalar els desplaçaments per motius relacionats amb el servei, d'acord amb la normativa aplicable.	En el cas de les despeses realitzades pel personal, es tornen a detectar algunes incidències relacionades amb despeses de taxi i pàrquings, bàsicament manca d'autorització o no detall del recorregut realitzat.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora





Observació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració ²
Pel que fa a la despesa de col·laboradors externs, caldria revisar si hauria de tenir un altre tractament comptable (transferències corrents). Aquests col·laboradors externs van realitzar el 62% del total de despesa del compte 629.	Es torna a indicar la necessitat de revisar-ne el tractament comptable, com a transferències corrents o facturació per part dels tercers.	NR Categoria 2 Deficiència dèbil amb necessitat de millora

Pel que fa l'excepció recurrent que la societat auditora indica en l'informe d'auditoria respecte la informació de la memòria dels comptes anuals, l'entitat en tràmit d'al·legacions manifesta que donarà compliment a la informació de les notes de la memòria, tant de la informació sobre el cost de les activitats com dels indicadors de gestió.

Així mateix, respecte la validació de les pòlisses d'assegurances per part de la DGPFAT el Consorci indica que protocol·litzarà el tràmit per garantir el procediment, fet que es valora favorablement i serà objecte de verificació en propers controls a realitzar a l'entitat.

8 AL·LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS

D'acord amb el que s'estableix a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, en data 22 de febrer de 2023 la gerent de l'IRLL ha presentat l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional de direcció i supervisió de control financer, el qual consta com annex 6 a aquest informe definitiu i pel que fa als annexos, es conserven a l'arxiu d'aquesta intervenció a disposició dels òrgans competents que requereixin la seva comprovació.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que s'indicaven a l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades només modifiquen el seu contingut en els aspectes detallats en el punt 1 d'aquest apartat. No obstant l'anterior, l'escrit d'al·legacions permet contextualitzar i valorar el posicionament del Consorci sobre algunes observacions, per aquest motiu s'annexa l'escrit a l'informe perquè tots els destinataris d'aquest el puguin consultar.

Així mateix, en el punt 2, s'inclouen algunes consideracions sobre alguna de les al·legacions realitzades per l'IRLL que malgrat no modifiquen les conclusions d'aquest informe es considera necessari emfatitzar el motiu de la no acceptació; i en el punt 3, es realitza valoració de les mesures proposades per l'entitat per regularitzar les principals conclusions contingudes en l'informe provisional:



8.1 Al·legacions acceptades total o parcialment i que han suposat un canvi en el text definitiu d'aquest informe

- a) Pel que fa a la plantilla de l'IRLL (conclusió 5.1.e) de l'informe provisional).

En l'informe provisional s'indicava que en la plantilla informada als CCAA de 2020 no s'havia identificat el personal que treballava a les oficines a la exteriors. En fase d'al·legacions, el Consorci exposa que la plantilla indicada en els CCAA inclou el personal exterior, així com també consta en la relació de llocs de treball aprovada pels òrgans de govern. No obstant, indica que d'ara endavant s'afegirà la referència "ext." per facilitar-ne la identificació. S'accepta l'al·legació i s'ha suprimit l'observació del cos d'aquest informe definitiu.

- b) Pel que fa a la contractació de diversos proveïdors mitjançant adjudicació directa sense la formalització d'expedient (conclusió 5.4.1.1.).

A partir de l'anàlisi de la contractació administrativa de l'exercici 2020 realitzada per l'auditor, s'identificaven diversos expedients "d'adjudicació directa" pels quals aquesta Intervenció no havia obtingut l'expedient justificatiu ni la documentació continguda pel que es va concloure que s'evidenciava la contractació de diversos proveïdors mitjançant adjudicació directa sense la formalització d'expedient. En fase d'al·legacions, l'entitat ha aportat document de l'aprovació de despesa amb indicació de l'expedient de contractació.

Revisada la informació aportada, s'accepta l'al·legació de l'entitat i es modifica el text de l'informe; tanmateix, el fet que l'entitat no disposi d'un registre d'expedients complet i íntegre amb el procediment d'adjudicació corresponent comporta que aquesta Intervenció no pugui determinar si l'adjudicació d'aquests expedients s'ha efectuat o no d'acord amb la LCSP, atès que la facturació d'aquests proveïdors en l'exercici, d'acord amb el treball de l'auditor, és superior al límit de la contractació menor. Així doncs, en el proper control a realitzar a l'entitat, cal que l'IRLL disposi del llistat íntegre dels expedients de contractació de l'exercici; així com, de la seva publicació complerta al RPC i al perfil del contractant per al seu anàlisi.

Es valora favorablement la incorporació de l'entitat al GEEC per tal de millorar el control dels expedients de contractació.

- c) Pel que fa a la formalització de l'encàrrec de gestió amb el CTTI (conclusió 5.4.1.2.).

En l'informe provisional, s'indicava que no s'havia constatat que s'hagués formalitzat l'encàrrec de gestió amb el CTTI per a les solucions TIC i que aquest no constava publicat al perfil del contractant de l'entitat.

En tràmit d'al·legacions, l'entitat ha aportat documentació justificativa dels serveis prestats pel CTTI. No obstant, aquesta documentació no comprèn totes





les prestacions de serveis realitzades en l'exercici objecte de control, per tant, es modifica parcialment el redactat de la conclusió.

- d) Pel que fa a la contractació del subministrament energètic (conclusió 5.4.1.3.).

A partir de l'anàlisi efectuat per l'auditor de la contractació menor de l'entitat, es posava de manifest que l'import facturat per la contractació del subministrament energètic excedia el límit de la contractació menor, i així s'havia indicat en l'informe provisional.

En fase d'al·legacions, l'entitat aporta un certificat de la Comissió Central de Subministraments en què s'evidencia la seva incorporació a l'Acord Marc del subministrament d'energia elèctrica vigent per a l'any 2020, per tant, s'ha acceptat l'al·legació i s'ha eliminat la conclusió de l'informe definitiu.

Ara bé, en tant que s'ha justificat que el contracte amb Nexus Energia és derivat de l'Acord Marc efectuat amb un expedient de compra centralitzada, calia que l'entitat hagués identificat la tipologia de l'expedient i aquest s'hagués analitzat conseqüentment. En aquest sentit, s'ha constatat que aquest contracte basat en l'Acord Marc no consta publicat ni al RPC ni informat al Perfil del Contractant.

- e) Pel que fa als expedients dels convenis subvencionals (conclusió 5.4.3.1.).

D'acord amb el treball de l'auditor, en l'informe provisional s'indicava que no s'havia evidenciat l'existència dels informes jurídics en els expedients dels convenis subvencionals.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha aportat els informes jurídics esmentats, tret del que fa referència a la Universitat de Montreal, el qual es validarà en el proper control a realitzar a l'entitat. Per tant, s'accepta l'al·legació i s'ha suprimit la conclusió en l'informe definitiu. Tanmateix, cal dir que aquests informes jurídics consten signats per la responsable de contractes, convenis i tramitacions de subvencions de l'IRLL, sense que s'hagi evidenciat el reconeixement com a servei jurídic de l'entitat per part de l'Assessoria jurídica del Departament de Cultura tal com s'ha indicat anteriorment.

8.2 Al·legacions no acceptades o que no han suposat modificació en el text de l'informe definitiu, però per a les que es considera convenient efectuar observacions complementàries:

- a) En relació amb el desenvolupament de les aplicacions informàtiques (conclusió 5.2.2.).

L'IRLL manifesta que la facturació d'aquestes inversions es fa a mesura que s'executen les diferents fases d'acord amb la planificació i execució acordades entre el Consorci i els proveïdors i que per tant correspon a la data de posada en funcionament de les aplicacions.



En tant que l'entitat no ha aportat cap document justificatiu al respecte aquesta Intervenció manté la conclusió atès que el registre auxiliar de l'immobilitzat de l'exercici 2020 inclou la mateixa descripció per diverses factures mensuals del mateix proveïdor corresponents al mateix expedient de contractació per les quals la data d'alta de l'immobilitzat és igual que la data de recepció de la factura. Es recorda a l'entitat que els costos s'haurien d'activar un cop acabada la implantació definitiva d'aquests aplicatius, registrant els costos incorreguts a l'immobilitzat en curs fins a la seva posada en funcionament.

- b) En relació amb els ajustos per periodificació de l'actiu del balanç (conclusió 5.2.3.).

L'entitat manifesta que els costos corresponen a la despesa registrada durant l'exercici 2020 corresponent a diferents projectes o activitats que culminen a l'exercici 2021 i que, necessàriament, calia tramitar perquè corresponien a feines preparatòries, reserves d'espai o pagament de quotes d'inscripció als projectes i aporta el detall de les quanties que conformen aquest compte.

Vist el detall de la composició del compte d'ajustos per periodificació facilitat per l'IRLL, s'observa que la major part de les despeses corresponen a preparatius per a la biennal de Venècia. Algunes de les despeses, tals com la quota de participació, sí podria quedar justificat que quedés periodificat com a despesa anticipada, en tant la meritació es produirà a l'exercici 2021, però d'altres, com despeses de preparació, i subministraments que l'entitat hagi efectivament rebut, i en tant l'IRLL no espera un ingrés a correlacionar amb aquestes despeses, seria més dubtosa la seva activació. Per tot l'exposat, vist els conceptes de despeses, aquesta Intervenció es reitera amb la conclusió que una part d'aquestes despeses podrien no correspondre's a despesa pagada per anticipat i no meritada a 31 de desembre de 2020, en tant que podrien ser objecte de registre com a existències o com a bestretes de serveis o subministraments, és per aquest motiu que es recomana a l'IRLL d'analitzar-es amb major detall i recllassificar-les, si s'escau.

- c) Respecte les despeses executades per la gestió de FABER (conclusió 5.2.6.).

L'IRLL manifesta que la certificació de despesa es va emetre el febrer de 2021 d'acord a un escenari provisional i previ a la formulació dels comptes, a petició de l'Ajuntament d'Olot. No obstant, es recomana actualitzar els certificats un cop els comptes anuals són aprovats.

- d) Respecte les pròrroques dels contractes menors (conclusió 5.4.1.3.).

L'entitat al·lega que la pròrroga de la contractació de T-Systems va ser necessària per motius aliens a l'entitat, en tractar-se del proveïdor del manteniment de l'aplicatiu de gestió econòmica. En aquests casos i, en el marc de la contractació menor, cal efectuar un segon contracte i que, en l'informe de necessitat es justifiquin les casuístiques que justifiquin aquest fet, però no es pot prorrogar un contracte menor.





- e) Respecte la manca de documentació en l'expedient de contractació (conclusió 5.4.1.3.).

En el seu informe l'auditor indicava la manca d'alguns documents justificatius (memòria justificativa de la necessitat de contractar, aprovació de la despesa, justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació) en els expedients de contractació menor analitzats.

En tràmit d'al·legacions, l'entitat manifesta que als expedients consta tota la documentació necessària per a la seva adjudicació. No obstant, atès que no aporta la documentació per tal de validar aquest extrem (aporta la documentació dels expedients referenciats com "adjudicació directa") aquesta Intervenció no pot modificar la conclusió de l'informe. No obstant, en el proper control a realitzar a l'entitat serà objecte de verificació que els expedients de contractació continguin la informació íntegra que requereix la LCSP. En aquest sentit, la incorporació al GEEC ha de permetre millorar el control intern de l'entitat.

- f) Respecte l'informe de l'article 159 de la Llei 5/2017 (conclusió 5.4.1.3.).

En tràmit d'al·legacions, el Consorci manifesta que les declaracions previstes en l'article 159 consten a la memòria justificativa de la contractació de cadascun dels expedients. No obstant, no aporta documentació justificativa respecte la recurrència en la contractació menor evidenciada en els darrers exercicis. D'altra banda, els informes s'havien de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al portal de transparència de la Generalitat, fet que no s'ha realitzat, per tant, és manté l'observació.

- g) Respecte la valoració de l'entrevista dels candidats en els processos selectius (conclusió 5.4.2.1.).

Sobre aquest fet, l'entitat manifesta que en l'expedient ha inclòs tota la documentació requerida per l'Acord del Govern, de 13 de juny de 2017, sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

Cal recordar que els processos selectius que dugui a terme l'entitat s'han de basar en els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i ha de quedar constància del seu compliment en l'expedient del procés, i en concret, pel que fa a l'entrevista, ha de deixar prova dels criteris i barems de valoració i resultats de la mateixa. Es valora favorablement que l'entitat revisi els protocols de selecció de personal.

- h) Respecte el procés de selecció i l'estructura retributiva de la directora de l'Institut (conclusió 5.4.2.2.)

L'IRLL argumenta la potestat de la Junta Rectora per nomenar la Direcció del Consorci a proposta conjunta dels ens consorciats, la no aplicació de l'Acord de





Govern de 13 de juny de 2017 en els contractes d'alta direcció juntament amb la inexistència d'un desplegament normatiu de l'article 13 de l'EBEP.

Pel que fa al procés de selecció del director/a, el fet que no existeixi un desplegament normatiu del procés de selecció d'un alt directiu, no exclou que l'entitat hagi de configurar i aplicar un procés de selecció que segueixi els principis que fixa l'EBEP de mèrit i capacitat i criteris d'idoneïtat amb procediments que garantissin la publicitat i la concurrència.

Respecte l'estructura retributiva i malgrat no s'hagi desplegat el reglament, la DA21de la Llei 2/2014 indica que l'estructura retributiva dels directius ha d'estar formada per una assignació bàsica, un complement de càrrec i, si escau, una retribució variable en funció dels objectius assolits o els resultats fixats.

i) Respecte el registre de marcatge horari (conclusió 5.2.4.2)

El Consorci manifesta que part del personal de l'entitat està exempta de marcatge atès que treballa amb horari de dedicació especial, previst al conveni col·lectiu d'aplicació al Consorci. D'acord amb l'entitat serien aquestes persones les que mancarien en el registre de fitxatges d'acord amb l'article 35 del conveni col·lectiu.

No obstant, d'acord amb la RLT aportada per l'entitat hi ha 5 treballadors amb horari de dedicació especial que són el director/a, el gerent i els director/es de les àrees de Creació, de Llengua i Universitats i de literatura i Pensament. En canvi, d'acord amb la informació que disposa aquesta Intervenció en el registre de fitxatges facilitat només consten 51 persones de les 63 que conformen tota la plantilla. Així doncs, la manca de marcatge no sembla circumscriure's només als 5 treballadors amb horari de dedicació especial.

Adicionalment, cal que l'entitat doni compliment Reial decret llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball, respecte tots els treballadors que hi són subjectes independentment del conveni col·lectiu propi pactat anteriorment a l'entrada en vigor del Reial decret llei.

j) Respecte la informació sobre els contractes licitats (conclusió 5.4.1.1.).

L'entitat manifesta en tràmit d'al·legacions que no publica la contractació menor inferior a 3.000 euros, sense que aquests contractes exclosos corresponguin a despeses basades en un sistema de bestreta de caixa fixa o similar, i per tant, haurien de ser publicats d'acord amb la LCSP.

k) Respecte el pla de manteniment de l'edifici Palau Baró de Quadras (conclusió 5.4.5).

L'IRLL posa de manifest la naturalesa especial de l'edifici com a bé cultural protegit per a no haver realitzat l'encàrrec del manteniment a Infraestructures i recórrer directament a proveïdors especialitzats en la matèria. Aquesta





Intervenció entén la naturalesa singular de l'edifici i la necessitat d'un manteniment especialitzat. Ara bé, atès que el TRLPGC no contempla cap excepció al requisit que els plans de manteniment dels edificis s'efectuïn amb col·laboració amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, es recomana posar en coneixement d'aquesta entitat la situació i acordar la manera adequada de fer el manteniment, considerant la naturalesa singular de l'edifici, necessitats de manteniment especials i que la mateixa disposició addicional preveu que per necessitat de reserva, per raons tècniques o per raó de complexitat, pot ser excepcional si es considera més convenient que sigui el departament o l'organisme o entitat del sector públic de la Generalitat que l'ocupa qui dugui a terme aquest manteniment.

8.3 Mesures i anàlisi de mesures proposades per l'IRLL a les observacions contingudes en l'informe provisional:

D'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, respecte la valoració de les mesures i el calendari d'implementació proposat per l'entitat a les conclusions de l'informe provisional, es fan les observacions que consten detallades a l'annex 7. Per a les mesures que són adequades, s'han categoritzat amb valoració 0 i en cas que l'entitat no hagi indicat calendari per a la mesura, valoració 1, d'acord amb la Resolució de l'interventor general, de 24 de febrer de 2021, per la qual s'aproven els criteris a seguir en l'emissió de les conclusions i valoracions dels informes de control (Criteris 1/2021).

Respecte les al·legacions exposades en l'apartat 8.2, per les quals l'entitat no ha presentat mesura, cal que l'entitat prengui coneixement de les recomanacions efectuades per aquesta intervenció que seran objecte de seguiment en futurs controls a realitzar d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció.

En l'informe provisional de control financer s'identificaven una sèrie d'observacions rellevants, per a les que s'instava a l'entitat que en tràmit d'al·legacions, aportés la documentació justificativa, si escau, i indiqués les mesures correctores a adoptar amb el corresponent calendari d'implementació; en concret les conclusions: 5.2.8, 5.3.1, 5.4.1.1, 5.4.1.3, 5.4.2.3, 5.4.3.1, 5.4.5 i 5.4.6. En tant que l'entitat en algun cas no ha presentat mesura sinó que ha efectuat al·legacions, es verificarà que l'entitat ha efectuat les accions i mesures indicades per aquesta Intervenció al respecte per tal d'avaluar si l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a dret i fer seguiment fins a la seva regularització definitiva, a destacar:

- Respecte la composició de les meses de contractació, l'òrgan de contractació ha de nomenar als membres establerts per la normativa, tal com s'ha esmentat en la recomanació 6.4.1.1.
- Respecte el pla de manteniment de les oficines de l'IRLL, cal que l'entitat comuniqui a INFRACAT la necessitat del servei, per tal que s'analitzi conjuntament les actuacions a dur a terme atès que es tracta d'un edifici amb característiques especials en tenir la consideració de Bé Cultural d'Interès Nacional.





S'insta a l'entitat a adoptar les mesures i recomanacions que es contenen en aquest informe definitiu en el termini més breu possible, especialment per aquelles conclusions, recomanacions i seguiment de recomanacions categoritzades amb valoració 3.

Cal dir, que les valoracions detallades en l'Annex 7 i en aquest apartat 8.3 resta condicionada a que es presenti a aquesta Intervenció el resultat dels informes, consultes i revisions d'ofici als que es fa referència tant en l'escrit d'al·legacions com en les recomanacions del present informe; així com altres mesures complementàries que s'indiquen en aquestes i la seva implementació posterior per tal d'avaluar si l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a dret i fer seguiment fins a la seva regularització definitiva.

Barcelona, 22 de març de 2023

Inmaculada Rodríguez Flores

La interventora adjunta per al Control
d'Entitats del Sector Públic



Doc. original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 50 de 51

**ANNEXOS**

- Annex 1. Informe d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020.
- Annex 2. Informe de direcció dels treballs d'auditoria efectuats per en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2020.
- Annex 3. Informe sobre la revisió del compliment de la normativa del sector públic de l'exercici 2020 (Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA).
- Annex 4. Explicació dels criteris de valoració de les conclusions d'acord amb la Instrucció 1/2020, de control financer.
- Annex 5. Explicació dels criteris de valoració de les recomanacions d'acord amb la Instrucció 1/2020, de control financer.
- Annex 6. Al·legacions de l'entitat.
- Annex 7. Mesures correctores presentades per l'IRLL per a regularitzar les conclusions de l'informe provisional i valoració d'aquestes.



Doc.original signat per:
Inmaculada Rodríguez Flores
22/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 22/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



096LYAH9SUNTGOIXA5W2W77WC2G9VK6V

Data creació còpia:
22/03/2023 17:35:50

Pàgina 51 de 51