

## **INFORME DEFINITIU, DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DE L'INSTITUT RAMON LLULL PER A L'EXERCICI 2016**

### **1. INTRODUCCIÓ**

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en exercici de les funcions que li assignen l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, emet el present informe de direcció del control financer del CONSORCI DE L'INSTITUT RAMON LLULL, en endavant IRLL, corresponent a l'exercici 2016.

Les conclusions i recomanacions del present informe es refereixen exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2016 de l'IRLL; d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors, així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa, i que es recullen en els informes emesos per la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría, SA, en endavant GTAC, següents:

- A data d'emissió del present informe, l'informe corresponent a l'auditoria financera de l'exercici 2016 no ha estat emès, si bé consta aprovat un esborrany de 20 d'abril de 2017, presentat pel GTAC previ a la formulació dels comptes per part del Consell de Direcció de l'IRLL, prèvia supervisió i aprovació del dictamen per part de l'equip de direcció d'aquesta Intervenció adjunta. El citat esborrany d'informe fa referència als comptes anuals que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació del pressupost del Consorci de l'IRLL de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016.

No obstant l'anterior, la Junta Rectora de l'IRLL no s'ha reunit a data d'emissió del present informe per a l'aprovació definitiva dels comptes anuals.

- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació a l'IRLL, durant l'exercici 2016, ha estat emès per GTAC amb data de signatura 19 de març de 2018.

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i amb les Instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El dia 16 d'abril de 2018 ha tingut entrada l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent de l'IRLL, el cos principal del qual consta adjuntat a aquest informe definitiu; i pel que fa als annexos incorporats per l'entitat a l'esmentat escrit, degut al seu volum, queden en custòdia d'aquesta Intervenció Adjunta per a la consulta que, en cas de requeriment, puguin sol·licitar els òrgans competents.

## **2. ABAST I LIMITACIONS**

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la revisió de les tasques realitzades pel GTAC, 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 al Consorci durant l'exercici de 2016, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'Institut en el període controlat.

En aquest sentit, l'equip de direcció de la Intervenció adjunta ha aprovat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la Societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'Institut en el període controlat.

## **3. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT**

Un cop notificat l'informe provisional als representats de l'entitat, aquests, poden formular dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes als aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i amb les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. El dia 16 d'abril de 2018 ha tingut entrada en aquesta Intervenció l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent de l'IRLL, el cos principal del qual consta adjuntat a aquest informe definitiu; i pel que fa als annexos incorporats per l'entitat a l'esmentat escrit, degut al seu volum, queden en custòdia d'aquesta Intervenció Adjunta per a la consulta que, en cas de requeriment, puguin sol·licitar els òrgans competents.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades només modifiquen el seu contingut, en els aspectes que s'indiquen tot seguit; així mateix en el text de l'informe s'han afegit comentaris de les actuacions que l'entitat ha dut o durà a terme arrel de l'informe provisional, per millorar mancances o debilitats ens els seus circuits de gestió, fets que aquesta Intervenció valora positivament i que seran objecte de comprovació i anàlisi en futurs controls que es puguin realitzar a l'entitat en el marc del Pla anual de control financer de la Intervenció General.

- En referència al compliment de la normativa de contractació, en l'informe provisional es feia constar que d'acord amb el treball realitzat pel GTAC en l'execució de l'auditoria corresponent a l'exercici 2016, l'entitat havia tramitat dos contractes menors sense que constés a l'expedient l'aprovació de la despesa ni el certificat d'existència de crèdit, tal com estableix l'article 111 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic .

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat còpia de les autoritzacions de les despeses dels contractes menors a què feia referència l'auditor; si bé no s'aporta el certificat d'existència de crèdit, motiu pel qual s'ha modificat en aquest sentit la conclusió indicada en aquest informe definitiu.

- En referència a altres consideracions referents al procediment de concessió de subvencions directes, en l'informe provisional es feia constar que de la revisió realitzada pels auditors, s'havia obtingut evidència que les subvencions concedides mitjançant el procediment de concessió directa, es formalitzen per conveni signat pel Director de l'IRLL; en aquest sentit s'indicava que, el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, disposa que la resolució d'aquestes subvencions correspon al Conseller competent per raó de la matèria, en aquest cas el Conseller del Departament de Cultura.

D'acord amb la norma esmentada en l'informe provisional es feia constar que, si per una qüestió d'eficiència operativa, es considera que és més eficient que es signin pel Director de l'IRLL, es recomanava a l'IRLL sol·licitar a través de l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció, la delegació del Conseller d'aquesta competència, la qual a criteri d'aquesta intervenció s'hauria d'establir amb determinats límits en funció de la quantia d'aquesta, sens detriment de les autoritzacions per part del Govern que es requereixen en funció de l'import.

Cal indicar que en fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que els estatuts de l'entitat preveuen com a competència del Director de l'IRLL "Ordenar la publicació de les convocatòries públiques de subvencions i les seves bases, i concedir subvencions, tant de concurrència pública com directes, d'acord amb les disponibilitats pressupostàries", a criteri de l'equip de supervisió, si bé es pot entendre que la competència està delegada en haver estat publicats els estatuts al DOGC, cal tractar les resolucions de subvencions directes com actes dictats per delegació ja que la competència no és del Director sinó del Conseller de Cultura, en tant que el TRLFPC té rang de Llei.

Atès l'anterior, a les resolucions de subvencions directes que signa el director de l'IRLL hauria d'indicar-se que es signa en "delegació" observant els requisits que a l'efecte estableix l'article 8.8 de la Llei 26/2010 del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya; si bé l'anterior, atesa la indeterminació de la norma, es recomana sol·licitar un informe sobre aquest aspecte a l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció.

#### **4. CONCLUSIONS**

El treball realitzat pel GTAC s'ha basat en primer terme en les Normes d'Auditoria del Sector Públic i en allò establert a l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General; així mateix en allò no regulat en aquestes s'han aplicat les normes internacionals d'auditoria adaptades al marc jurídic espanyol, així com l'altra normativa complementària emesa per l'ICAC.

A criteri de l'equip de supervisió, l'evidència obtinguda pel GTAC, les tècniques d'auditoria aplicades, així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades; així mateix, es desprèn que s'ha obtingut una seguretat raonable tant pel que fa a que els estats financers consten lliures d'errors materials com que el Consorci ha donat compliment a la normativa que li és d'aplicació.

#### **4.1. CONCLUSIONS SOBRE L'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS**

D'acord amb l'esborrany presentat per la societat d'auditoria en data de 20 d'abril de 2017, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'IRLL, corresponents a l'exercici de 2016 representen, segons l'opinió del GTAC, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'Institut i de la gestió pressupostària i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació, consta un paràgraf d'altres requeriments legals i reglamentaris que fan referència als fets que es descriuen a continuació:

##### Paràgraf d'altres requeriments legals i reglamentaris

“L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de l'Institut.”

Adicionalment, aquest equip de supervisió vol posar de manifest els següents extrems que afecten a la presentació dels comptes anuals de l'entitat; així com també es realitza el seguiment de les observacions que s'indicaven en l'informe de 3 de març de 2017 de direcció i supervisió del control financer de l'IRLL per a l'exercici 2015; observacions que malgrat no van suposar una modificació de l'opinió d'auditoria emesa pel GTAC, calia fossin ateses pel Consorci en el tancament comptable de l'exercici 2016 al qual fa referència el present informe.

1. En l'informe de supervisió referent al control financer de l'exercici 2015 es feia constar que la informació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 no es presentava amb el mateix nivell de detall que el pressupost aprovat en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2015 d'acord amb el que estableixen les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni, de 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya; així mateix, s'indicava en l'esmentat informe que en tant l'IRLL presentava els seus comptes anuals d'acord amb el marc comptable que estableix el PGCP, calia que els models dels estats pressupostaris dels comptes anuals s'adaptessin als continguts en aquest.

En la presentació de comptes de l'exercici 2016 l'entitat ha modificat els models d'estats pressupostaris per tal d'adaptar-los al marc comptable i financer d'aplicació, per tant, queda resolta la incidència.

2. En l'informe corresponent a la supervisió del control financer del tancament comptable de l'exercici 2015, es feia constar que segons s'indicava a la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals les desviacions positives originades en l'exercici pressupostari, que ascendien a 22.875,88 euros, s'havien imputat com ingressos al compte de pèrdues i guanys de l'exercici; quan la despesa correlacionada no s'havia produït. En aquest sentit es feia constar en l'esmentat informe que les desviacions positives s'originen quan es tenen ingressos finalistes i aquests, d'acord amb la Norma de Registre i Valoració, NRiV, 18ª del PGCP s'han d'aplicar a resultats a mesura que es reconegui la despesa associada, per aquest motiu, s'instava a l'IRLL a modificar el registre comptable en el tancament de

comptes de l'exercici 2016, d'acord amb el que a l'efecte estableix la NRiV 21<sup>a</sup> del PGCP pel que fa al tractament dels errors comptables. No obstant l'anterior, en l'exercici 2016 l'entitat no ha modificat el registre comptable en la presentació del balanç i el compte de resultats.

3. Tal i com ja es va indicar en l'informe corresponent a la supervisió del control financer del tancament comptable de l'exercici 2015, d'acord amb la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en els exercicis 2015 i 2016, el pressupost inicial de l'IRLL no preveu cap ingrés per subvencions de capital; no obstant l'anterior, tenia una previsió de despeses de capítol VI per realitzar inversions en l'exercici. En aquest sentit, es recomanava que en el moment de pressupostar anualment, es procedeixi a acordar amb el departament d'adscripció aquestes inversions, per tal que part de la transferència anual es rebí per capítol VIII d'ingressos; ja que les transferències s'han d'aplicar a les despeses de la naturalesa per a les quals es reben. Cal indicar que en l'exercici 2016 aquesta incidència no ha pogut ser esmenada per l'entitat en tenir pressupostos prorrogats, però ha de ser tinguda en compte per a futurs exercicis pressupostaris; així com sol·licitar del Departament que part de la transferència de capítol 4 es transfereixi per capítol 8 per a cobrir les despeses de capital.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que l'IRLL procedirà a comunicar al Departament de Cultura aquesta recomanació per tal que en la tramitació de la resolució de l'aportació de l'exercici 2018 es produeixi aquest canvi, fet que es valora positivament i la seva implementació serà objecte de seguiment en el marc del control financer a realitzar per l'entitat en exercicis futurs.

4. En el tancament de l'exercici 2015, constava al passiu del balanç dels comptes anuals de l'IRLL 720.254,04 euros en concepte de deutes a curt termini transformables en subvencions, corresponents als excedents de transferències corrents no afectats ni compromesos en aquesta data i que, d'acord amb l'article 12.4 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2015, havien de ser retinguts de la transferència a rebre en l'exercici 2016 del Departament de Cultura de la Generalitat. No obstant l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat, ascendia a 31 de desembre de 2015 a 200.400,58 euros; fet que com ja es va indicar en l'informe de supervisió del control financer de l'exercici 2015 es produïa perquè l'Institut havia invertit els excedents de transferències corrents d'exercicis anteriors en imposicions a llarg termini, per un import total de 510.000 euros, i les quals tenien el seu venciment el 21 de juny de 2018.

Tant en l'informe esmentat com en l'autorització del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 emès per la Intervenció General en data 29 de juliol de 2016, s'instava a l'entitat, que en el moment de venciment de les inversions financers constituïdes a llarg termini, no procedís a la renovació d'aquestes, ja que en tractar-se de sobrants d'aportacions d'exercicis anteriors, i per tal de donar compliment a la normativa abans citada, han de ser objecte de retenció.

No obstant l'anterior, en l'exercici 2016, l'IRLL va procedir a modificar el termini de venciment de les inversions financeres a llarg termini parcialment, en concret 100.000 euros amb venciment el 21 de juny de 2019 i 50.000 euros el 14 de maig de 2019; i per tant, fent cap omís de les observacions reiterades al respecte per la Intervenció General.

A 31 de desembre de 2016 l'import que consta com a deutes a reintegrar a la Generalitat per excés de transferències corrents ascendia a 916.729,22 euros, dels que només s'ha pogut fer l'oportuna retenció de la transferència prevista en l'exercici 2017, segons l'article 13.4 de la Llei de pressupostos anual, un total de 548.430,13 euros.

Segons l'indicat, i tal i com ja es va fer constar en l'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2016 emesa per la Intervenció General en l'exercici 2017, s'insta a l'entitat, que en el moment de venciment de les inversions financers constituïdes a llarg termini, no procedeixi a la renovació d'aquestes per tal que un cop es reclassifiquin com a inversions financeres a curt termini formin part del càlcul del romanent de tresoreria, en ser sobrants d'aportacions genèriques de la Generalitat de Catalunya realitzades en exercicis anteriors.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha fet constar que amb data 21 de juliol de 2017 l'IRL va procedir a cancel·lar les dues inversions financeres a llarg termini que estaven vigents, i que corresponen a les dues inversions esmentades en l'informe: 100.000 euros amb venciment el 21 de juny de 2019 i 50.000 euros el 14 de maig de 2019; i que per tant, actualment, l'IRLL ja no disposa de cap inversió financera a llarg termini; aquesta manifestació que es valora favorablement per l'equip de supervisió serà objecte de comprovació i control en el marc del control financer de l'exercici 2017; així com en l'anàlisi previ a l'autorització del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2017 per l'IRLL.

#### **4.2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA**

L'opinió de GTAC sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, s'ha donat compliment a la normativa que li és d'aplicació a l'IRLL en el període controlat i que no s'han detectat deficiències significatives, sens detriment de determinades observacions que s'han fet constar en l'informe indicat, per tal de millorar la gestió del Consorci, al qual ens remetem.

S'indiquen, tot seguit, els apartats de l'informe amb els incompliments més significatius per la seva importància i les observacions recollides en l'informe de l'auditor, així mateix, respecte de les incidències i recomanacions exposades en l'informe de 3 de març de 2017 d'aquesta Intervenció adjunta, se'n realitza el seguiment de les més rellevants:

##### En relació a la normativa de contractació

D'acord amb el treball realitzat pel GTAC en l'execució de l'auditoria corresponent a l'exercici 2016, l'entitat va tramitar dos contractes menors sense que constés a l'expedient el certificat d'existència de crèdit, tal com estableix l'article 111 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic; no obstant l'anterior, cal indicar que d'acord amb la informació aportada en fase d'al·legacions a l'informe provisional, sí consta en el document d'autorització de les despeses, l'aplicació pressupostària a la qual s'imputarà la despesa.

En aquest sentit s'insta a l'entitat a complir amb la normativa de contractació pel que fa al contingut dels expedients; addicionalment, es fa constar que arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017 de 8 novembre, de contractes del sector públic, l'IRLL ha de tenir present, respecte dels contractes menors, el que disposa l'article 118.

### En relació al compliment de la normativa de subvencions

Segons el treball realitzat pel GTAC en l'àrea de gestió de subvencions per l'IRLL, en termes generals, l'entitat dona compliment a la normativa d'aplicació, no obstant l'anterior es posen de manifest algunes observacions que cal que el Consorci esmeni per a futurs procediments de concessió de subvencions; i per a les que ens remetem al detall de l'informe emès per la societat auditoria.

No obstant l'anterior, per la seva importància, es destaquen les següents incidències:

- En un dels expedients revisats de les subvencions concedides pel procediment de concessió directa, no constava la sol·licitud del beneficiari; així com tampoc, l'informe motivant la impossibilitat de promoure la concurrència .

Cal indicar que, d'acord amb l'article 94.2 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova la Llei de finances Públiques de la Generalitat, excepcionalment, es poden concedir directament subvencions, sempre que s'acrediti l'impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar; cosa que s'acredita mitjançant un informe. Així mateix, un dels requisits del procediment de concessió directa és que s'iniciï a instància de part; fet que només es pot acreditar amb la sol·licitud del beneficiari.

- D'acord amb el treball realitzat pel GTAC es desprèn que en els expedients revisats de subvencions concedides a beneficiaris que no tenen la residència fiscal en el territori espanyol, no constava el certificat de residència fiscal emès per les autoritats competents del seu país de residència tal com estableix l'article 22.5 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Si bé en fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que l'expedient de subvenció pel qual el GTAC havia realitzat l'observació tenia com a beneficiari, l'Agrupació Señor Serrano, el qual segons les manifestacions de l'entitat, tenia domicili a territori espanyol, no sent per tant d'aplicació la norma esmentada, sembla haver-se produït una confusió per l'entitat en fer les al·legacions, ja que aquest expedient consta en l'informe dels auditors amb altres observacions; sent l'observació esmentada amb caràcter genèric sobre els expedients de subvencions a beneficiaris estrangers sense domicili a territori espanyol; per aquest motiu no es modifica la conclusió d'aquest informe.

### En relació a la normativa de personal

#### *Pel que fa a la contractació de personal directiu*

En l'exercici 2016 l'IRLL va contractar dues persones per ocupar els càrrecs de cap de l'Àrea de Creació i de cap de l'Àrea de Literatura i Pensament, els nomenaments dels quals van ser aprovats pel Consell de Direcció de l'IRLL, i les relacions laborals es van formalitzar mitjançant contractes d'alta direcció.

D'acord amb el treball realitzat pel GTAC, en l'execució de l'auditoria corresponent a l'exercici 2016, per ambdós contractes consten els certificats dels acords de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal que informen favorablement la fixació de la retribució, però en l'esmentat

certificat, s'indica que les funcions atribuïdes i la dependència jeràrquica no permeten qualificar la relació d'alta direcció als efectes de la disposició adicional vint-i-unena. Personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya ( Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic).

Respecte d'aquestes observacions, l'equip de supervisió vol indicar que comparteix el criteri esmentat per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, observació que a més a més, ja es va posar de manifest en l'informe de control financer emès per la Intervenció adjunta per al control d'entitats del sector públic respecte de la supervisió del control financer de l'exercici 2015.

A la vista de l'anterior, s'instà a l'entitat a modificar la relació laboral del personal que ocupa llocs de treball que no tenen la consideració de relació especial d'alta direcció segons la definició que a l'efecte indica la normativa reguladora d'aquesta.

Així mateix en data 1 de març de 2016 el Consell de Direcció va nomenar el nou Director de l'IRLL, i segons el treball realitzat pel GTAC s'ha obtingut evidència que la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, en reunió d'1 de març de 2016 va informar favorablement la proposta de retribucions, les quals, en ser superiors a les previstes amb caràcter general per la normativa pressupostària, van ser autoritzades mitjançant Acord de Govern de 8 de març de 2016.

Si bé els procediments de determinació de les retribucions per als càrrecs esmentats es van fer donant compliment a la normativa establerta a l'efecte, els procediments de selecció es van realitzar sense observar els principis de concurrència, fet que l'IRLL justifica en el fet que en formalitzar-se amb un contracte d'alta direcció aquesta relació té naturalesa de càrrec de confiança; en aquest sentit, cal indicar que d'acord amb l'article 13.2 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, els principis de selecció del personal directiu s'ha de portar a terme mitjançant procediments que garanteixin la publicitat i la concurrència.

#### En relació al compliment de la normativa de Patrimoni

Del treball realitzat per la societat d'auditoria, es desprèn que l'Institut no va donar compliment a l'article 15 de la Llei de Patrimoni respecte de la sol·licitud d'informe previ de l'ocupació d'espai; en aquest sentit, tal i com ja es va indicar en l'informe emès per aquesta Intervenció adjunta respecte del control financer de l'exercici 2015, l'IRLL ha de posar en coneixement de la Direcció General de Patrimoni, els convenis de col·laboració per distribució d'espais formalitzats amb l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, ACCIÓ, per les oficines exteriors; per tal que aquesta Direcció General en tingui constància; així com que sigui coneixedora de les condicions en què aquestes cessions consten formalitzades.

Malgrat en fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que no ha d'aportar cap informació a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat sobre els contractes d'arrendament formalitzats entre ACCIÓ i tercers, l'equip de supervisió ja indicava en l'informe provisional que no eren aquests contractes els que havia de comunicar l'IRLL, sinó que el que es recomana és la comunicació dels convenis de cessió d'espai o de col·laboració establerts entre l'IRLL i ACCIÓ sobre els espais que ocupen les oficines de l'IRLL en els lloguers formalitzats per ACCIÓ, si bé, no es considera que sigui un incompliment directe de l'article 15, a priori, sí es tracta d'un conveni o contracte de sotsarrendament o cessió, el qual pot ser inclòs en l'objecte de la norma esmentada.

A l'informe emès per aquesta Intervenció adjunta respecte del control financer de l'exercici 2015, es va indicar que l'entitat no havia donat compliment a allò que disposa l'article 36 del Decret legislatiu pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat en referència als



contractes d'assegurances, en concret, no s'havien sol·licitat els informes previs preceptius per a noves contractacions d'assegurances; així com tampoc s'havien comunicat les modificacions i renovacions dels contractes d'aquesta naturalesa vigents. Cal indicar, que durant les tasques de control respecte de l'exercici 2016, s'ha obtingut evidència que l'entitat en l'exercici 2017 ha procedit a sol·licitar els informes previs per a la renovació de les assegurances a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor; motiu pel qual, es considera resolta l'observació.

#### En relació al compliment de la normativa de dietes

De la mostra analitzada pel GTAC sobre les despeses reconegudes en l'exercici 2016 en concepte de dietes i indemnitzacions per raó del servei, s'ha detectat que en els desplaçaments realitzats en taxi no es detalla ni l'origen ni la destinació dels trajectes.

En aquest sentit, s'insta a l'entitat a incloure en la justificació de la despesa el motiu d'aquesta, origen i destinació, en tant que només són rescabables les corresponents a desplaçaments per motius relacionats amb el servei, d'acord amb l'establert al Decret 138/2008 de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei; en aquest sentit, en no constar detallats els trajectes, no es pot concloure sobre l'adequació del pagament d'aquests a la normativa esmentada.

Cal indicar, que aquesta observació ja es va fer constar en l'informe de supervisió del control financer per a l'exercici 2015 i que, en fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci va posar de manifest la voluntat d'adoptar la recomanació indicada en el paràgraf anterior; no obstant l'anterior, de les tasques realitzades en l'exercici 2016 no s'ha obtingut evidència de la implementació de cap mesura al respecte.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat unes instruccions internes corresponents a indemnitzacions per raó del servei, aprovades en data 27 d'abril de 2017 pel Consell de Direcció, fet que es valora positivament, però que no modifica la conclusió d'aquest informe, ja que l'entitat havia d'avaluar les despeses ja incorregudes per aquest concepte i no suficientment motivades o no justificades adequadament, i fruit d'aquest anàlisi procedir a la regularització de les que, segons la normativa vigent, no responien als supòsits previstos en aquesta, fet que no ha estat objecte d'esmena per l'entitat.

Adicionalment, cal indicar, que les instruccions sobre dietes i indemnitzacions per raons del servei no són necessàries, atès que el Decret 138/2008 de 8 de juliol és d'aplicació supletòria als Consorcis amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya i que en cas d'aplicar condicions diferents al previst en aquesta norma, es requeriria per a la seva aprovació l'informe previ favorable dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos, segons el que disposa l'article 33 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017.

#### En relació a les despeses protocol·làries o de representació

Del treball realitzat per la societat d'auditoria es conclou que l'IRLL no sempre va donar compliment a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, atès que s'han detectat despeses sense la corresponent autorització, així com manca del detall de les persones assistents als àpats pagats. En aquest sentit, i tal i com es va indicar en l'informe de supervisió del control financer respecte de l'exercici 2015, cal que l'IRLL doni compliment a l'Acord de Govern i informi dels comensals i els motius dels àpats i altres despeses de representació.

Cal indicar, que a la reunió del Consell de Direcció de 27 d'abril de 2017, es va proposar aprovar les instruccions sobre les despeses protocol·làries i de representació de l'Institut Ramon Llull i de les instruccions sobre les indemnitzacions per raó del servei; les quals han estat aportades en fase d'al·legacions a l'informe provisional, no obstant l'anterior, tal i com s'ha indicat en el punt anterior,

la normativa de la Generalitat de Catalunya sobre aquesta naturalesa de despeses ja consta regulada i és d'aplicació als consorcis de la Generalitat, quedant sense regulació específica aquelles despeses que podrien produir-se en atenció social al personal, sent aquestes les úniques que poden ser objecte de regulació mitjançant normes internes.

Atès l'anterior, no es pot modificar la conclusió pel que fa a la manca de compliment de l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, si bé es valora favorablement que l'entitat posi en coneixement dels òrgans de govern i del personal de l'IRLL aquesta normativa, el compliment de la qual serà objecte de seguiment i control en el marc dels controls financers a realitzar a l'entitat.

#### En relació a les altres despeses socials

Segons el treball realitzat pel GTAC respecte de les despeses registrades per l'IRLL a l'exercici 2016, i tal i com ja es va detectar en el control financer de l'exercici 2015, de la mostra de despeses analitzada s'han identificat despeses en concepte de flors i llibres per al personal de l'entitat; en aquest sentit, es recomanava en l'informe de supervisió del control per a l'exercici 2015 que, per a les despeses que tenen el caràcter d'atenció social per tal que no fossin aprovades unilateralment pel Director de l'entitat, s'estableixin unes instruccions internes, establint en quins casos i fins a quins imports, es considera que hi ha determinades despeses que malgrat no correspondre a obligacions derivades de l'activitat normal de l'entitat, poden entendre's com a despesa social. Així, s'indicava que per tal d'establir aquestes instruccions, calia atendre al principi d'austeritat que ha de regir l'actuació dels directors i alts càrrecs al servei de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic segons l'establert al punt 5.8 de l'Annex 1 de l'Acord de Govern 82/2016, de 21 de juny, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.

Adicionalment, es va fer constar en l'informe esmentat que es considerava necessari que aquestes instruccions fossin comunicades al Departament d'adscripció per tal que aquest pogués emetre recomanacions sobre aquestes i indicar si no s'ajusten a les polítiques del Departament.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha aportat còpia de les instruccions sobre les despeses protocol·làries, de representació i altres despeses socials de l'Institut Ramon Llull, les quals van ser aprovades a la reunió del Consell de Direcció de 27 d'abril de 2017, fet que es valora positivament per aquest equip de supervisió i serà objecte de verificació el contingut d'aquestes i la seva implementació en futurs controls financers a realitzar a l'entitat; així mateix, es recomana la seva comunicació al Departament d'adscripció.

#### En relació al compliment de la normativa de transparència

De les tasques de control realitzades pel GTAC es desprèn que l'entitat en termes generals ha procedit a adaptar la web a allò que disposa la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; i que ha donat compliment als requeriments legals en matèria de publicitat activa; no obstant l'anterior, s'ha posat de manifest que existeix determinada informació que l'entitat encara no ha publicat.

Segons la citada norma, la informació subjecte al règim de transparència, detallada en els articles 8 al 15 de la Llei, s'ha de fer pública en les seues electròniques i els llocs web de les entitats obligades, de manera clara, estructurada i en format reutilitzable. Així mateix, tal i com indica l'apartat 4 de l'article 5, el sistema d'informació es fonamenta en el Portal de Transparència, que és l'instrument bàsic i general de gestió de documents públics per a donar compliment i efectivitat a les obligacions de transparència establertes en aquesta Llei.

Cal que l'entitat procedeixi a revisar la informació que cal donar segons l'establert a la Llei de transparència i procedeixi a completar aquella que encara no consta publicada; ja que s'està infringint parcialment tant la norma de la Generalitat com la Llei 19/2013 de 9 de novembre de caràcter bàsic.

#### En relació al compliment dels terminis de presentació de la informació financera

L'IRLL no ha presentat els comptes anuals aprovats referents a l'exercici 2016 al Punt Central d'Informació; incomplint el que estableix l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya.

Tal i com ja es va indicar en l'informe de supervisió del control financer de l'exercici 2015, cal que l'entitat doni compliment als terminis de retiment d'informació que estableix la normativa de finances públiques de la Generalitat; així com les instruccions que en desenvolupament d'aquesta, emeti la Intervenció General.

En aquest sentit, es recorda a l'entitat que hi ha hagut un canvi normatiu en aquesta matèria introduït mitjançant l'article 155 de la Llei de mesures per a l'exercici 2017, que modifica el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i en concret modifica, entre d'altres, l'article 81 del TRLFPC, que en els apartats dos i tres disposa que les entitats del sector públic de la Generalitat no sotmeses a fiscalització prèvia, han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior, i han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior; disposicions a les que ha de donar compliment l'IRLL en l'exercici 2018 respecte dels comptes anuals a tancar a 31 de desembre de 2017.

## **5. ALTRES CONSIDERACIONS**

Adicionalment a l'indicat als apartats 4.1 i 4.2 anteriors, s'incorporen les següents observacions referents al procediment de concessió de subvencions i que malgrat ja es van indicar en l'informe emès per aquesta Intervenció adjunta referent a la supervisió del control financer de l'exercici 2015, es continuen mantenint sense canvis:

#### En relació a la gestió i compliment de normativa de subvencions

Del treball realitzat pels auditors, es pot concloure que l'entitat concedeix de forma habitual subvencions seguint el procediment directe de concessió. Cal indicar que el procediment de concessió de subvencions directes està previst en l'article 94.2 del TRLFPC com un procediment excepcional, el qual no s'ha de convertir en el procediment estàndard per a la concessió d'ajuts i subvencions, i per tant no aplicable de manera recurrent i generalitzada.

Segons l'indicat, s'insta a l'IRLL a garantir el compliment dels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació, que han de regir la gestió de subvencions pels ens públics, fent servir el procediment ordinari que és el de concurrència competitiva per a la concessió d'aquestes; adaptant els programes anuals de subvencions, en la mesura del possible-

L'equip de supervisió de la Intervenció adjunta per al control d'entitats del sector públic conclou que les tasques realitzades per GTAC, són suficients i adequades; així com que suporten de forma raonable l'evidència de la presentació adequada dels comptes del IRLL per a l'exercici 2016; i que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en els seus informes de compliment de normativa d'aplicació al consorci corresponent a l'exercici 2016.

Barcelona, 20 d'abril de 2018

Interventora  
Intervenció adjunta per al Control  
d'Entitats del Sector Públic

Vist i plau,  
L'interventor adjunt per al Control  
d'Entitats del Sector Públic

Inmaculada Rodríguez Flores

Ivan Puig Serra