



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General

Consorti de l'Institut Ramon Llull
Sr. Josep Marcé Calderer
Gerent
Av. Diagonal, 373 (Palau Baró de Quadras)
08008 Barcelona

Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència i
d'Economia i Hisenda

Número: 02448/538/2017
Data: 15/03/2017 09:25:13

Registre de sortida

Senyor Marcé,

Perquè en tingueu coneixement, us trameto l'informe de direcció i supervisió del control financer de l'exercici 2015 del *Consorti de l'Institut Ramon Llull*, del qual en sou el gerent.

Aquest Informe l'ha elaborat la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General, d'acord amb el que disposa l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre de 2002, i les instruccions de la Intervenció general de 16 de març de 2015.

Atentament,

Rosa Vidal Planella
Interventora general

Barcelona, 13 de març de 2017

Institut Ramon Llull - IRL
Barcelona

Número: 0-010/652/2017
Data: 15/03/2017 10:32:13

Registre d'entrada

**INFORME 31/2016, DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI
DE L'INSTITUT RAMON LLULL PER A L'EXERCICI 2015**

1. INTRODUCCIÓ

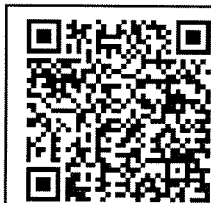
La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en exercici de les funcions que li assignen l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques 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, la qual va ser dictada en compliment de la Disposició Addicional 20ª de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú, actualment derogada per la Llei 39/2015, d'1 d'octubre però quedant regulat el règim dels consorcis en els mateixos termes al capítol VI de la Llei 40/2015 de l'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, emet el present informe de direcció del control financer del CONSORCI DE L'INSTITUT RAMON LLULL, en endavant IRLL, corresponent a l'exercici 2015.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2015 del 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:

- L'informe corresponent a l'auditoria financera de l'exercici 2015 va ser emès en data 24 de setembre de 2016, per la societat d'auditoria GTAC, prèvia supervisió i aprovació del dictamen per part de l'equip de direcció d'aquesta Subdirecció. El citat 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 de l'IRLL de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015.
- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació a l'IRLL, durant l'exercici 2015, ha estat emès per GTAC amb data de signatura 23 de setembre de 2016, i es va entregar a aquesta Subdirecció en data 30 de gener de 2017.

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 23 de febrer de 2017 ha tingut entrada l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent de l'IRLL, el qual consta incorporat com Annex a aquest informe definitiu.



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Rimbau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat
d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 1 de 11

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 2015, 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, aquesta Subdirecció 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 23 de febrer de 2017 ha tingut entrada en aquesta Subdirecció l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent de l'IRLL, el qual consta incorporat com Annex a aquest informe definitiu.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, si bé les al·legacions presentades permeten puntualitzar i aclarir algunes observacions; no obstant a continuació es detallen les parts modificades de l'informe provisional en base a la nova documentació aportada per l'entitat.

- Respecte l'al·legació que fa referència a l'increment de la massa salarial en termes homogenis que s'indicava en el punt 4.2. de l'informe provisional emès per aquesta Subdirecció, l'entitat ha aportat documentació que justifica que l'increment detectat per l'equip d'auditoria es devia a un error material en el càlcul efectuat pel GTAC, per aquest motiu comprovada la informació facilitada per l'entitat, es conclou que l'entitat sí va donar compliment a la limitació continguda en l'article 27 de la Llei 2/2015, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015, motiu pel qual s'ha suprimit aquesta observació en l'informe definitiu.
- Respecte a l'al·legació presentada referent a l'arrendament de l'espai a l'Inspiration Hall de l'IDT Expo de Hong Kong per la participació en el Business of Design Week 2015, que en l'informe provisional s'indicava que també havia de comptar amb el preceptiu informe que estableix l'article 15 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya; en tant es tracta d'un esdeveniment puntual, en què l'IRLL únicament arrenda un lloc per a estar present, però que no és l'ens organitzador d'aquest esdeveniment, s'accepta l'al·legació conforme no li és d'aplicació l'article esmentat en aquest cas, per aquest motiu s'ha suprimit aquesta conclusió en les observacions de l'informe.
- En l'informe provisional citat, es feia constar, respecte del compliment de la normativa de subvencions, que en un dels casos revisat de les subvencions concedides seguint el procediment de concurrència competitiva, no constava en l'expedient suport de la



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Ribambau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 2 de 11

comprovació que el beneficiari estigués al corrent de les obligacions tributàries ni que hagués aportat la documentació necessària d'acord amb les bases reguladores.

En aquest sentit, s'instava a l'entitat a deixar constància als expedients de la comprovació que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat social, abans de la concessió de la subvenció i abans d'efectuar el seu pagament; ja que és un dels supòsits de procedència de reintegrament, d'acord amb el que estableix l'article 34.5 de la LGS i l'article 98.3 del TRLFPC.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat document que justifica que el beneficiari identificat per l'auditor, estava al corrent de les obligacions tributàries, i ha aportat la justificació d'haver efectuat la comprovació, per aquest motiu s'ha suprimit l'observació en l'informe definitiu.

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'informe emès per la societat d'auditoria en data 24 de setembre de 2016, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'IRLL, corresponents a l'exercici de 2015 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'èmfasi i un d'altres requeriments legals i reglamentaris que fan referència als fets que es descriuen a continuació:

Paràgraf èmfasi

"Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte de l'assenyalat a la Nota 3.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts s'han formulat aplicant l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 de abril, d'aprovació del Pla General de Comptabilitat Pública. En aquest sentit, d'acord amb el que estableix l'esmentada ordre a la seva disposició transitòria tercera, s'han de considerar els presents comptes anuals com a inicials als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, raó per la qual no s'inclouen xifres comparatives. A la Nota 29 de la memòria adjunta "Aspectes derivats de la transició a la nova normativa comptable" s'incorpora el balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial i el romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2014 i una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Rimbau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 3 de 11

l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a l'1 de gener de 2015, data de la transició.

Paràgraf d'altres requeriments legals i reglamentaris

"L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2015 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 2015. 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, aquesta Subdirecció vol posar de manifest els següents extrems que afecten a la presentació dels comptes anuals de l'entitat, i que malgrat no han estat indicats en l'opinió d'auditoria emesa pel GTAC, cal que siguin atesos pel Consorci en el tancament comptable de l'exercici 2016.

1. La liquidació pressupostària de l'exercici 2015 no es presenta 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, en presentar el comptes anuals d'acord amb el marc comptable que estableix el PGCP, cal que els models dels estats pressupostaris dels comptes anuals s'adaptin als continguts en aquest.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci ha posat de manifest que va lliurar la liquidació amb el format requerit a través de la plataforma PCI, i ha adjuntat un correu de 21 de desembre de 2016 dirigit a les persones responsables de la Plataforma esmentada, en què indica que no ha pogut penjar la informació dels comptes anuals dels exercicis 2014 i 2015, però en cap cas de l'abril de 2016 com manifesta l'entitat en el seu escrit. No obstant, no aporta justificant d'aquesta tramesa i aquesta Subdirecció ha consultat la Plataforma, estant el document de la liquidació en situació de "pendent d'enviament"; per aquest motiu, es manté la recomanació de l'informe provisional, especialment pel que fa a adequar l'estructura de la liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals; així com de la resta de models d'estats pressupostaris.

2. Segons s'indica a la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals les desviacions positives originades en l'exercici pressupostari de 2015 han estat imputades al compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l'exercici, en concret un import de 22.875,88 euros. En aquest sentit, 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'instà 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 21ª del PGCP pel que fa al tractament dels errors comptables.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha posat de manifest que procedirà a modificar el registre comptable al tancament de comptes de l'exercici 2016, d'acord amb la NRIV 21ª del PGCP, fet que es valora positivament per l'equip de Direcció de l'auditoria de



l'exercici 2016 i que serà objecte de comprovació en el marc de la direcció i supervisió de control financer de l'exercici 2016.

Així mateix, l'entitat indica que la justificació dels projectes no va assolir la totalitat de la despesa prevista, però que no es contempla cap retorn de les desviacions positives que es van originar. En aquest sentit, en el romanent de tresoreria de l'entitat no s'ha d'incloure aquestes desviacions com a excés de finançament afectat, ja que aquest excés de finançament, un cop acabat el projecte, i si no es considera reintegrable, ha de formar part del romanent de tresoreria no afectat.

3. D'acord amb la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en l'exercici 2015 com a part dels comptes anuals, s'ha obtingut evidència que el pressupost inicial de l'IRLL no rep subvencions de capital. No obstant l'anterior, té una previsió de despeses de capítol VI per realitzar inversions en l'exercici. En aquest sentit, es recomana que en el moment de pressupostar anualment, s'acordi amb el departament d'adscripció aquestes inversions, per tal que part de la transferència anual es rebi 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.
4. En el tancament de l'exercici 2015, en el passiu del balanç dels comptes anuals consten 720.254,04 euros de deutes a curt termini transformables en subvencions, corresponents a excedents de transferències corrents d'acord amb l'article 12.3 de la Llei de pressupostos. No obstant l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat, ascendia a 200.400,58 euros. Aquest fet es produeix perquè l'Institut ha 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 tenen el seu venciment el 21 de juny de 2018.

En aquest sentit, tal i com es va indicar en l'autorització del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 emès per la Intervenció General en data 29 de juliol de 2016, s'instà 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 reclassefiquin com a inversions financeres a curt termini formin part del càlcul del romanent de tresoreria, en ser sobrants d'aportacions d'exercicis anteriors, i per tal de donar compliment a la normativa abans citada. El compliment d'aquesta observació serà objecte de seguiment en els futurs controls a realitzar per aquesta Subdirecció a l'entitat.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci justifica el càlcul del romanent de tresoreria contingut en els comptes anuals, indicant que les imposicions a llarg termini no formen part del romanent de tresoreria; no obstant l'anterior, cal indicar que en aquest informe no es qüestiona el càlcul de l'estat del romanent, sinó que s'indica com ha de procedir el Consorci amb les imposicions a llarg termini, en el venciment d'aquestes.

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



Doc. original signat per:
CPI/SR-1 C Ramon Rianbau Virgili,
CPI/SR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat
d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 5 de 11

Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

incidències i recomanacions exposades en l'informe d' 1 de març de 2016 d'aquesta Subdirecció, se'n realitza el seguiment de les més rellevants:

En relació a la normativa de personal

Pel que fa a la contractació de personal directiu

En l'exercici 2015 l'IRLL ha contractat el cap de l'Àrea de Llengua i Universitats i el cap de l'Àrea de Literatura i Pensament, ja que la plaça estava vacant per suplència, i ha formalitzat la relació laboral mitjançant un contracte d'alta direcció. Respecte aquest contracte, tant la Comissió de Retribucions en el seu informe de 6 de maig de 2015, com la Subdirecció General d'Ordenació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de 6 de juliol de 2015, qüestionen la vinculació d'alta direcció ateses les funcions del càrrec; així com per la dependència jeràrquica del director de l'Institut. Respecte d'aquestes observacions, aquesta Subdirecció vol indicar que comparteix el criteri que ambdós òrgans han indicat, fet que a més a més ja es va posar de manifest en l'informe de control financer emès per aquesta Subdirecció en l'exercici 2015 respecte de l'exercici 2012.

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.

D'altra banda, el procediment de selecció s'ha efectuat 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 fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci justifica el procediment de selecció mitjançant el lliure nomenament per part del Consell de Direcció, no obstant l'anterior, aquest equip es reitera en el fet que el procediment que indica l'entitat per a la selecció de personal de comandament, no impedeix que es compleixin els principis establerts en l'EBEP.

En relació al compliment de la normativa de Patrimoni

Respecte de la sol·licitud d'informe previ per l'ocupació d'espais

Del treball realitzat per la societat d'auditoria, es desprèn que l'Institut no ha donat compliment a l'article 15 de la Llei de Patrimoni.

En aquest sentit, es fa constar que 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; així com el contracte de cessió gratuïta del Palau Baró de Quadras formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona, en el que s'ubiquen les oficines de l'Entitat, per tal que en tingui constància; així com que sigui coneixedora de les condicions en què aquestes cessions consten formalitzades.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci manifesta que va comunicar a la Direcció General de Patrimoni la cessió gratuïta del Palau Baró de Quadras per part de l'Ajuntament en data 24 de juliol de 2013, no obstant l'anterior, l'entitat no ha incorporat en les al·legacions aquesta documentació, per aquest motiu es manté la conclusió, la qual serà objecte de comprovació en el marc de la direcció i supervisió del control financer de l'exercici 2016.



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Rimbau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 6 de 11

 Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

Així mateix, el Consorci al·lega que l'article 15 de la Llei de Patrimoni no és d'aplicació pels convenis de col·laboració formalitzats amb ACCIÓ; ja que l'IRLL ocupa els espais en règim de sotsarrendament, però que és ACCIÓ l'entitat que ha negociat els arrendaments; no obstant l'anterior, a criteri d'aquesta Subdirecció, es recomana fer les gestions de comunicació de la situació i formalització d'aquests sotsarrendaments, per tal que la Direcció General de Patrimoni, en tinguí coneixement i emeti, si escau, informe amb les consideracions que consideri oportunes, en ser la Direcció competent d'aquesta matèria.

Respecte de la sol·licitud d'informes previs i de comunicacions de renovació de contractes d'assegurances:

Del treball realitzat pel GTAC es desprèn que l'entitat no ha donat compliment a allò que disposa el Decret legislatiu pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat en referència als contractes d'assegurances.

En aquest sentit, s'insta a l'Institut ha de donar compliment a l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, sol·licitant els informes previs preceptius per a noves contractacions d'assegurances; així com comunicar les modificacions i renovacions dels contractes d'aquesta naturalesa vigents.

En relació a la fixació dels preus per les visites al Palau Baró de Quadres

Segons el treball realitzat pel GTAC, es conclou que no s'ha acreditat per l'IRLL que els preus de les visites al Palau Baró de Quadres s'aprovin per l'òrgan competent.

En aquest sentit, s'ha obtingut evidència que l'IRLL factura a l'entitat gestora de les visites guiades, Cases Singulares, Comunicació i Difusió Cultural, S.L, en funció de les visites efectuades (a raó del 100% del preu en les visites individuals i el 30% de les visites col·lectives); no obstant, no s'ha obtingut per l'auditor suport documental que justifiqui el preu percebut en aquest concepte. S'insta a l'entitat a aprovar anualment pel Consell de Direcció un tarifari complet d'aquestes visites; així com a revisar el suport documental de la relació establerta amb la gestora citada.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci manifesta que els preus són els acordats amb l'empresa organitzadora de les visites mitjançant contracte de prestació de serveis, no obstant, no aporta el contracte ni informa del procediment de licitació del servei. En aquest sentit, es manté la recomanació i serà objecte de comprovació en el marc de la direcció i supervisió de control financer de l'exercici 2016, atès que encara que la fixació de les tarifes a tercers no sigui aprovat de forma unilateral per part de l'IRLL, si que hi dóna la conformitat a través del contracte esmentat; així mateix, en el procés de licitació ha de constar com s'aproven aquests preus i en base a quin estudi; ja que aquesta fixació de preus és, a criteri d'aquest equip de Direcció, entre d'altres obligacions, la que ha de determinar l'adjudicatari de la prestació de serveis.

En relació amb altres despeses socials

Del treball de supervisió i direcció realitzat per aquest equip signant, s'ha obtingut evidència que en el compte de despeses protocol·làries i de representació de l'exercici 2015, es van reconèixer obligacions corresponents a flors i llibres.

A aquests efectes es recomana que, per a les despeses que tenen el caràcter d'atenció social per tal que no siguin aprovades unilateralment pel Director de l'entitat, s'estableixin unes instruccions internes que ha d'aprovar el Consell de Direcció, establint en quins casos i fins a quins imports, es considera que hi ha determinades despeses que malgrat no correspondre a obligacions derivades



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Rimbau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 7 de 11

 Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

de l'activitat normal de l'entitat, poden entendre's com a despesa social. Per tal d'establir aquestes instruccions, cal 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 considera necessari que aquestes instruccions es comuniquin al Departament d'adscripció per tal que pugui emetre recomanacions sobre aquestes i indicar si no s'ajusten a les polítiques del Departament.

Aquest fet que serà objecte de seguiment en el marc de l'auditoria de l'exercici 2016.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci ha posat de manifest que modificarà l'apartat 5 del règim d'indemnitzacions de les Bases d'Execució del Pressupost, que regula el sistema d'autorització d'aquestes despeses, per tal d'introduir millores en el seu redactat. Així mateix, tot i que indica que correspon a la Direcció la competència per aprovar aquestes despeses, ha indicat la voluntat de reportar aquestes despeses als òrgans de govern i als òrgans de control de l'IRLL; aquest fet es valora positivament per l'equip de Direcció; no obstant l'anterior, es manté la recomanació d'aprovar unes instruccions internes per part del Consell de Direcció i es fa constar que la implementació de les mesures derivades d'aquesta recomanació seran objecte de seguiment en el marc de la direcció i supervisió de les auditories de compliment dels propers exercicis.

En relació a les despeses protocol·làries o de representació

Del treball de la societat d'auditoria es desprèn que l'IRLL no sempre ha donat 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. En aquest sentit, s'insta a complir amb l'Acord de Govern i informar dels comensals i els motius dels àpats en les despeses de representació.

Per tot el que s'ha exposat, cal que l'IRLL revisi tots els conceptes indicats i regularitzi els imports que no responguin al concepte de despeses protocol·làries d'acord amb la normativa d'aplicació; ja que en tractar-se de pagaments indeguts, i en cas de no regularitzar-se, es podria tractar d'un dels supòsits previstos al capítol VIII del TRLFPC de responsabilitats.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci manifesta que les bases d'execució del pressupost aprovades en l'exercici 2015, ja inclouen la necessitat de justificar les despeses tal com estableix l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009; no obstant, no s'aporta documentació ni justificació de l'anàlisi realitzat per l'entitat de les observacions contingudes en l'informe de l'auditor; per aquest motiu s'insta a l'entitat a donar compliment a la normativa esmentada, i es fa constar que les actuacions realitzades per l'entitat per a esmenar aquesta recomanació serà objecte de comprovació en el marc de la direcció i supervisió de control financer de l'exercici 2016.

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 futures subvencions; i per a les que ens remetem al detall de l'informe emès per la societat auditoria.



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Ribau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 8 de 11

No obstant l'anterior, cal indicar per la seva importància les següents incidències:

1. En dos dels casos revisats pel GTAC, de subvencions directes, s'ha posat de manifest que mancava en l'expedient la sol·licitud del beneficiari.

Cal indicar que en els procediments de concessió directa, l'entitat ha de seguir el procediment establert a la normativa de subvencions pel que fa a les concessions directes (article 94.2 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova la Llei de finances Públiques de la Generalitat); i entre d'altres requisits, s'inclou la condició que el procediment s'hagi iniciat a instància de part; fet que només es pot acreditar amb la sol·licitud del beneficiari.

Fet que ha de quedar acreditat en l'expedient de cada una de les subvencions.

2. En un dels casos revisat de les subvencions concedides seguint el procediment de concurrència competitiva, no constava en l'expedient suport que hagués aportat la documentació necessària d'acord amb les bases reguladores.

En els casos en què la documentació presentada amb la sol·licitud de la subvenció no sigui completa cal que l'entitat requereixi la seva presentació o esmena de la sol·licitud, de la qual ha de quedar constància en l'expedient i en cas que el beneficiari no presenti la documentació requerida en el termini de deu dies, l'entitat ha de dictar una resolució on s'expressi que s'entén que l'interessat desisteix de la seva sol·licitud d'acord amb el que estableix l'article 23.5 de la LGS.

En relació al compliment de la normativa de dietes

De la mostra analitzada pel GTAC sobre les despeses reconegudes en l'exercici 2015 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 el destí del mateix. 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 reintegrables 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 fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci ha posat de manifest la voluntat d'adoptar la recomanació indicada en el paràgraf anterior, fet que es valora positivament per l'equip de Direcció de l'auditoria i que serà objecte de comprovació en el marc de la direcció i supervisió de control financer de l'exercici 2016.

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

L'IRLL no va presentar els comptes anuals formulats referents a l'exercici 2015 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.

S'insta a l'entitat a complir amb els 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.



Doc. original signat per:
CPIISR-1 C Ramon Rimbau Virgili,
CPIISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat
d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 9 de 11

Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Consorci aporta documentació conforme va enviar els comptes anuals auditats a la Intervenció el 21 de desembre de 2016. No obstant, es manté la recomanació atès que no aporta comprovant que va enviar els comptes anuals formulats el 5 de juliol de 2016 tal com esmenta en les al·legacions, fet que tanmateix comportaria haver presentat fora del termini previst els comptes anuals de l'exercici 2015 segons el que disposa el TRLFPC.

5. ALTRES CONSIDERACIONS

Adicionalment a l'indicat als apartats 4.1 i 4.2 anteriors, s'incorporen altres consideracions que de forma complementària la societat auditora no ha indicat en el seu informe com incompliments i que afecten al compliment de normativa:

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.

Malgrat en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat indica que juntament amb la tramitació dels projectes de pressupostos anuals s'envia la documentació dels programes subvencions, i que l'entitat realitza un estudi de compliment d'objectius de les línies estratègiques contingudes en els programes anuals, es recomana a l'entitat establir altres mesures que permetin reduir les subvencions directes, segons l'indicat anteriorment.

Adicionalment, de la revisió realitzada pels auditors, s'ha 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, el text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat, 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 l'indicat, si per una qüestió d'eficiència operativa, es considera que és més eficient que es signin pel Director de l'IRLL, es recomana 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 Subdirecció 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.

Malgrat l'entitat ha posat de manifest en fase d'al·legacions a l'informe provisional, que l'IRLL concedeix les subvencions directes en tant és una entitat creada amb aquestes funcions, fet que no es discuteix per aquesta Subdirecció, en tant el TRLFPC és clar en aquesta tramitació per als ens que els és d'aplicació el capítol IX de la Llei citada, es recomana que procedeixi a sol·licitar la tramitació de la delegació indicada, o bé sol·liciti un informe a l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció sobre l'aplicació o no d'aquest requeriment de la Llei a l'IRLL.

	Doc. original signat per: CPIR-1 C Ramon Rimbau Virgili, CPIR-1 Inmaculada Rodríguez Flores 03/03/2017, 03/03/2017	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat		Data creació còpia: 15/03/2017 Data caducitat còpia: 15/03/2020 Pàgina 10 de 11
	Original electrònic / Còpia autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD			

 Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

Aquesta Subdirecció 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 2015; així com 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 2015.

Barcelona, 3 de març de 2017

Supervisor de Comptabilitat i Control
Subdirecció d'Empreses i Entitats Públiques

Vist i plau,

Interventora
Subdirecció general de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

Ramon Riambau Virgili

Inmaculada Rodríguez Flores



Doc. original signat per:
CPISR-1 C Ramon Riambau Virgili,
CPISR-1 Inmaculada Rodríguez Flores
03/03/2017, 03/03/2017

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat
d'aquest document a l'adreça web csv.gencat.cat

Original electrònic / Còpia autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



00F2R03SM33DSDFAC9ZGNO01TKJKEUHD

Data creació còpia:
15/03/2017
Data caducitat còpia:
15/03/2020
Pàgina 11 de 11



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IRLL

ANNEX 1
AL·LEGACIONS A L'INFORME DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS CONTINGUDES EN
L'INFORME DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2015 DEL
CONSORCI INSTITUT RAMON LLULL



AL·LEGACIONS A L'INFORME 31/2016, DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DE L'INSTITUT RAMON LLULL PER A L'EXERCICI 2015

En relació amb l'informe 31/2016 de direcció i supervisió emès per la Intervenció General en compliment de les Instruccions de 16 de març de 2015, de règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, es formulen les al·legacions que es detallen a continuació, integrades en l'apartat de conclusions de l'informe de referència:

Pàg. 2

"3. 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.

3.1. CONCLUSIONS SOBRE L'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat d'auditoria en data 24 de setembre de 2016, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'IRLL, corresponents a l'exercici de 2015 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'èmfasi i un d'altres requeriments legals i reglamentaris que fan referència als fets que es descriuen a continuació:

Paràgraf èmfasi

"Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte de l'assenyalat a la Nota 3.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts s'han formulat aplicant l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 de abril, d'aprovació del Pla General de Comptabilitat Pública. En aquest sentit, d'acord amb el que estableix l'esmentada ordre a la seva disposició transitòria tercera, s'han de considerar els presents comptes anuals com a inicials als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, raó per la qual no s'inclouen xifres comparatives. A la Nota 29 de la memòria adjunta "Aspectes derivats de la transició a la nova normativa comptable" s'incorpora el balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial i el romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2014 i una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a l'1 de gener de 2015, data de la transició.



Paràgraf d'altres requeriments legals i reglamentaris

"L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2015 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 2015. 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."

Pàg. 3

Adicionalment, aquesta Subdirecció vol posar de manifest els següents extrems que afecten a la presentació dels comptes anuals de l'entitat, i que malgrat no han estat indicats en l'opinió d'auditoria emesa pel GTAC, cal que siguin atesos pel Consorci en el tancament comptable de l'exercici 2016 .

1. La liquidació pressupostària de l'exercici 2015 no es presenta 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, en presentar el comptes anuals d'acord amb el marc comptable que estableix el PGCP, cal que els models dels estats pressupostaris dels comptes anuals s'adaptin als continguts en aquest.

Al·legació:

L'IRL ha lliurat la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 amb el format previst per la Intervenció General a través de la seva plataforma PCI, amb detall per partida, d'acord amb el nivell de detall previst en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de 2015. Aquesta liquidació pressupostària de 2015 va ser lliurada a través de la plataforma PCI en data 1 d'abril de 2016.

L'IRL ha donat, doncs, compliment a aquesta exigència en traslladar aquesta informació a la Intervenció General a través de la plataforma PCI i, també, en posar-la a disposició a través del Portal de la Transparència. En l'auditoria dels comptes anuals s'inclou, en la liquidació pressupostària, la mateixa estructura de partides però més resumida per tal de fer més entenedora la informació de la resta de documents que conformen els comptes anuals i l'informe de gestió.

2. Segons s'indica a la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals les desviacions positives originades en l'exercici pressupostari de 2015 han estat imputades al compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l'exercici, en concret un import de 22.875,88 euros.

En aquest sentit, les desviacions positives s'originen quan es tenen ingressos finalistes i aquests, d'acord amb la NRiV 18ª del PGCP s'han d'aplicar a resultats a mesura que es reconegui la despesa associada, per aquest motiu, s'insta 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 21ª del PGCP pel que fa al tractament dels errors comptables.



Al·legació:

L'IRL va considerar adient imputar al compte de pèrdues i guanys, com a ingressos de l'exercici, la totalitat dels ingressos finalistes corresponents a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per al finançament del projecte Business of Design Week 2015 a Hong Kong (315.000 €), i la totalitat de l'aportació de Fons europeus al projecte Schwob 2015 (5.797 €), atès que, tot i que, la justificació d'aquests projectes no va assolir el 100% de la despesa prevista, sí que es van cobrar la totalitat de les aportacions i, en data d'avui no es contempla cap retorn de les desviacions positives que es van originar. No obstant això, es procedirà a modificar el registre comptable en el tancament de comptes de l'exercici 2016, d'acord amb la NriV 21ª del PGCP.

3. D'acord amb la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en l'exercici 2015 com a part dels comptes anuals, s'ha obtingut evidència que el pressupost inicial de l'IRLL no rep subvencions de capital. No obstant l'anterior, té una previsió de despeses de capítol VI per realitzar inversions en l'exercici. En aquest sentit, es recomana que en el moment de pressupostar anualment, s'acordi amb el departament d'adscripció aquestes inversions, per tal que part de la transferència anual es rebi 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.

4. En el tancament de l'exercici 2015, en el passiu del balanç dels comptes anuals consten 720.254,04 euros de deutes a curt termini transformables en subvencions, corresponents a excedents de transferències corrents d'acord amb l'article 12.3 de la Llei de pressupostos. No obstant l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat, ascendia a 200.400,58 euros. Aquest fet es produeix perquè l'Institut ha 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 tenen el seu venciment el 21 de juny de 2018.

En aquest sentit, tal i com es va indicar en l'autorització del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 emès per la Intervenció General en data 29 de juliol de 2016, 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 d'exercicis anteriors, i per tal de donar compliment a la normativa abans citada. El compliment d'aquesta observació serà objecte de seguiment en els futurs controls a realitzar per aquesta Subdirecció a l'entitat.

Al·legació:

Tal i com es va fer constar en la resposta de l'informe de la Intervenció General de data 29 de juliol de 2016, el fet que les imposicions a llarg termini (compte comptable 2580) no s'incloguessin en el càlcul del romanent és conseqüència del que disposa la nota 23.5 de Contingut de la Memòria del Pla General de Comptabilitat Pública, aprovada per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, la qual és d'aplicació a l'IRL pel que fa amb el seu règim de comptabilitat. Aquest criteri ha estat adoptat amb la supervisió i direcció de l'auditoria duta a terme per la Intervenció General.



Pàg. 4

3.2. 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 d' 1 de març de 2016 d'aquesta Subdirecció, se'n realitza el seguiment de les més rellevants:

En relació a la normativa de personal

Pel que fa a la contractació de personal directiu

En l'exercici 2015 l'IRLL ha contractat el cap de l'Àrea de Llengua i Universitats i el cap de l'Àrea de Literatura i Pensament, ja que la plaça estava vacant per suplència, i ha formalitzat la relació laboral mitjançant un contracte d'alta direcció.

Respecte aquest contracte, tant la Comissió de Retribucions en el seu informe de 6 de maig de 2015, com la Subdirecció General d'Ordenació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de 6 de juliol de 2015, qüestionen la vinculació d'alta direcció ateses les funcions del càrrec; així com per la dependència jeràrquica del director de l'Institut. Respecte d'aquestes observacions, aquesta Subdirecció vol indicar que comparteix el criteri que ambdós òrgans han indicat, fet que a més a més ja es va posar de manifest en l'informe de control financer emès per aquesta Subdirecció en l'exercici 2016.

A la vista de l'anterior, s'insta 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.

D'altra banda, el procediment de selecció s'ha efectuat 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.

Al·legació:

El criteri adoptat per l'IRL des del 2002 en el nomenament dels caps d'Àrea ha consistit en considerar aquestes contractacions com a Alta Direcció tant per la naturalesa directiva de les funcions que es duen a terme (comporten el desenvolupament de polítiques públiques en el camp de la projecció internacional de la cultura), com perquè la seva cobertura és assimilable a la provisió mitjançant lliure nomenament (circumstància que reforça el fet que són nomenats i separats pel Consell de Direcció de l'Institut, segons disposa l'article 11 dels Estatuts del consorci).



Cal tenir present que, pel caràcter de directiu professional i la naturalesa de les funcions que es duen a terme, en el període de setembre de 2002 a maig de 2015 el càrrec objecte d'anàlisi (cap de l'Àrea de Llengua i Universitats) ha estat ocupat per 5 directius diferents per nomenament del Consell de Direcció.

Pel que fa al compliment de l'increment de la massa salarial

Del treball realitzat pel GTAC, s'ha posat de manifest que la massa salarial de l'exercici 2015 ha incrementat en termes homogenis en 1.223,26 euros respecte de l'exercici 2014, fet que suposa un incompliment del que disposa l'article 27 de la Llei 2/2015, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015. Respecte d'aquest increment, en l'informe del GTAC es fa constar que no s'ha obtingut evidència de la justificació d'aquest increment, malgrat sembla que podria ser conseqüència del venciment de triennis dels treballadors, fet que suposaria que no hi ha un increment en termes homogenis de la massa salarial, segons la definició que en fa la mateixa disposició citada.

En aquest sentit, cal que l'IRLL justifiqui aquest increment de la massa salarial en fase d'al·legacions a aquest informe provisional, atès que en cas de no fer-ho, aquest increment seria susceptible de tenir la consideració de pagament indegut i podria ser qualificat com un dels

Pàg. 5

supòsits de responsabilitat comptable regulada en el capítol VIII del text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Al·legació:

La massa salarial de l'exercici 2015 no ha incrementat en termes homogenis respecte de l'exercici 2014, en compliment del que disposa l'article 27 de la Llei 2/2015, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015.

*En el document "Detall de retribucions consignades en model 190" realitzat per l'auditoria (veure annex 1) existeix un error material, atès que s'ha inclòs, per error, un import de 2015 € (que correspon al títol), amb qual cosa la diferència resultant és de **-791,74 euros**.*

En relació al compliment de la normativa de Patrimoni

Respecte de la sol·licitud d'informe previ per l'ocupació d'espais

Del treball realitzat per la societat d'auditoria, es desprèn que l'Institut no ha donat compliment a l'article 15 de la Llei de Patrimoni.

En aquest sentit, es fa constar que 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; així com el contracte de cessió gratuïta del Palau Baró de Quadras formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona, en el que s'ubiquen les oficines de l'Entitat, per tal que en tinguí constància; així com que sigui coneixedora de les condicions en què aquestes cessions consten formalitzades.



Al·legació:

En relació amb els convenis de col·laboració formalitzats amb l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, Acció, per a la distribució d'espais a les oficines exteriors (París, Londres, Berlín i Nova York), l'IRL considera que la previsió de l'article 15 de la Llei de Patrimoni no és d'aplicació a aquest supòsit atès que l'Institut no ha formalitzat cap contracte d'arrendament amb la propietat dels locals, ni ha, en conseqüència, participat en la negociació respecte a les condicions dels lloguers. D'acord amb això, i atès que l'IRL ni tan sols disposa dels respectius documents contractuals, correspon, si escau, a l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa donar compliment a l'esmentat tràmit de trasllat de l'expedient de contractació. Cal tenir present, per altra banda, que els esmentats convenis no només no tenen naturalesa contractual, sinó que, a més de la distribució dels espais, (d'acord amb els metres quadrats efectivament ocupats), i de la despesa que hi està associada, es regulen altres despeses de funcionament d'aquests espais.

En relació amb la comunicació del contracte de cessió gratuïta del Palau Baró de Quadras a la Direcció General de Patrimoni, l'IRL es fa constar que aquesta comunicació ja s'ha dut a terme. Aquesta qüestió, que forma part de l'articulat dels Estatuts (l'article 16.3 estableix que l'Ajuntament de Barcelona cedeix l'ús i gaudi a títol gratuït de la finca municipal denominada Palau Baró de Quadras com a seu de l'IRL) va ser inclosa en la memòria justificativa relativa a la modificació dels estatuts motivada per la separació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la incorporació de l'Ajuntament de Barcelona al Consorci. Aquesta memòria va ser enviada a la Direcció General del Patrimoni el 24 de juliol de 2013, i la Direcció General, en el seu informe 24/2013, de 18 de juliol de 2013, va recollir que l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona a l'Institut consisteix en la cessió d'ús i gaudi a títol gratuït del Palau Baró de Quadras per un termini de 25 anys, prorrogables per un període màxim de 25 més.

En el mateix sentit, l'arrendament de l'espai a l'Inspiration Hall de l'IDT Expo de Hong Kong per la participació en el Business of Design Week 2015, també hauria d'haver comptat amb el preceptiu informe, i per tant, s'insta a l'entitat que per futurs esdeveniments de caràcter anàleg, en què es requereixi l'arrendament d'espais, sol·liciti l'autorització prèvia per tal de donar compliment a l'article esmentat.

Al·legació:

La participació de Barcelona com a ciutat invitada a la Business of Design Week (BODW) comportava, entre d'altres qüestions, l'organització d'una exposició centrada en el disseny, la creativitat, l'arquitectura i la innovació urbana amb un espai per a empreses en l'IDT Expo del Convention and Exhibition Centre de Hong Kong durant els dies 3 a 5 de desembre. Les condicions contractuals estaven predeterminades en un contracte de serveis amb unes clàusules de contractació de caràcter fix establertes per l'entitat organitzadora a les que els diferents expositors i, en aquest cas, el City Partner, s'havien d'adherir. Vegeu annex 8 Aquesta contractació no tenia naturalesa patrimonial atès que no suposava cap disposició que afectés a béns integrants del patrimoni de la Generalitat segons els defineix l'article 4 de la Llei de Patrimoni, en la mesura que no suposava cap disposició sobre locals, immobles o drets reals sinó que, com s'ha dit, corresponia únicament a la instal·lació d'una exposició en un espai firal durant 3 dies, a Hong Kong.

Per aquests motius, l'IRL considera que la previsió de l'article 15 de la Llei de Patrimoni no és d'aplicació a l'IRL.

Respecte de la sol·licitud d'informes previs i de comunicacions de renovació de contractes d'assegurances:



Del treball realitzat pel GTAC es desprèn que l'entitat no ha donat compliment a allò que disposa el Decret legislatiu pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat en referència als contractes d'assegurances.

En aquest sentit, s'insta a l'Institut ha de donar compliment a l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, sol·licitant els informes previs preceptius per a noves contractacions d'assegurances; així com comunicar les modificacions i renovacions dels contractes d'aquesta naturalesa vigents.

En relació a la fixació dels preus per les visites al Palau Baró de Quadras

Segons el treball realitzat pel GTAC, es conclou que no s'ha acreditat per l'IRLL que els preus de les visites al Palau Baró de Quadras s'aprovin per l'òrgan competent.

En aquest sentit, s'ha obtingut evidència que l'IRLL factura a l'entitat gestora de les visites guiades, Cases Singulares, Comunicació i Difusió Cultural, S.L, en funció de les visites efectuades (a raó del 100% del preu en les visites individuals i el 30% de les visites col·lectives); no obstant, no s'ha obtingut per l'auditor suport documental que justifiqui el preu percebut en aquest concepte.

S'insta a l'entitat a aprovar anualment pel Consell de Direcció un tarifari complet d'aquestes visites; així com a revisar el suport documental de la relació establerta amb la gestora citada.

Al·legació:

L'IRL ha subscrit amb l'empresa "Cases Singulares, Comunicació i difusió Cultural, S.L." un contracte per a la prestació del servei consistent en l'organització de les visites del Palau Baró de Quadras. L'esmentat contracte regula les característiques del servei respecte a preus, horaris, tipus de visita, etc. D'acord amb això, donat que el servei és prestat per l'empresa contractada, l'IRL no fixa directament el preu de les visites al Palau i no percep els imports corresponents a la venda de les entrades. Per aquest motiu, l'IRL no ha aprovat el preu de les visites pels seus òrgans de govern.

En relació amb altres despeses socials

Del treball de supervisió i direcció realitzat per aquest equip signant, s'ha obtingut evidència que en el compte de despeses protocol·làries i de representació de l'exercici 2015, es van reconèixer obligacions corresponents a flors i llibres.

A aquests efectes es recomana que, per a les despeses que tenen el caràcter d'atenció social per tal que no siguin aprovades unilateralment pel Director de l'entitat, s'estableixin unes instruccions internes que ha d'aprovar el Consell de Direcció, 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. Per tal d'establir aquestes instruccions, cal 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 considera necessari que aquestes instruccions es comuniquin al Departament d'adscripció per tal que pugui emetre recomanacions sobre aquestes i indicar si no s'ajusten a les polítiques del Departament.

Aquest fet que serà objecte de seguiment en el marc de l'auditoria de l'exercici 2016.

Al·legació:

Les despeses que consten en el compte de despeses protocol·làries i de representació i que han estat objecte de la recomanació anterior són les que s'adjunten en annex 2, 3 i 4.

Pel que fa a les despeses en concepte de roses, tot i que es van comptabilitzar com a despeses protocol·làries i de representació, no tenien aquesta finalitat atès que corresponien a compres que es van efectuar per a les diferents activitats relacionades amb el dia de Sant Jordi de l'any 2015, en el marc del que són les activitats pròpies de l'IRL.

*La primera despesa, d'un import de **38,50 €**, (veure annex 2) correspon a la compra d'un ram de roses per la necessitat d'adequar la seu de l'Institut en ocasió de les activitats organitzades en aquesta diada, clarament vinculada al món de la literatura i del llibre. La segona despesa, d'un import de **148,50 €** (veure annex 3), corresponent a la compra de roses efectuada per l'"Espai Llull a l'Alguer" (que actualment pertany a l'estructura de la Conselleria d'Afers Exteriors) per organitzar activitats diverses de promoció de la cultura catalana a Sardenya el dia de Sant Jordi. A banda que el seu baix import resulta per si mateix perfectament il·lustratiu, es tracta de despeses necessàries i directament relacionades amb l'activitat pròpia d'aquesta institució, sense que suposin una atenció directa a tercers.*

*Pel que fa a les despeses de llibres analitzades, corresponen a la compra de 30 exemplars del llibre "Barcelona Palimpsest sèrie 4", per un import total de **335,90 €** (veure annex 4), que es va lliurar als membres la delegació de la Hong Kong Business of Design Week (BODW) que va viatjar a Barcelona per dur a terme diferents reunions preparatòries del projecte consistent en la participació de Barcelona com a ciutat invitada a l'esmentada BODW l'any 2015. (Aquest projecte va ser finançat per l'Ajuntament de Barcelona amb una subvenció de 315.000€ que va ser justificada mitjançant un compte justificatiu amb informe d'auditoria). En annex 5, s'adjunta la relació de les persones que van formar part d'aquesta delegació, així com el detall dels desplaçaments efectuats durant la seva visita a Barcelona. Aquesta despesa, molt mesurada pel que fa al seu import, responia a una necessitat ineludible tenint en compte les regles de funcionament que regeixen el protocol amb la Xina i les exigències institucionals pròpies d'un intercanvi cultural entre les dos ciutats. A més, pel seu contingut dedicat a la ciutat de Barcelona, l'esmentat llibre estava directament relacionat amb el projecte que s'estava organitzant, i el seu lliurament a la delegació xinesa resultava d'utilitat de cara a l'assoliment dels resultats que ambdues parts es proposaven.*

L'apartat 5 del règim d'indemnitzacions de les Bases d'Execució del Pressupost regula el sistema d'autorització d'aquest tipus de despeses; en aplicació d'aquest règim, les despeses protocol·làries no constitueixen una pràctica habitual, sinó que responen a supòsits específics com el dels llibres que s'ha exposat anteriorment. En qualsevol cas, les decisions preses al respecte per l'IRL obeeixen 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, i les despeses que ocasionalment s'efectuen estan sempre en relació amb l'activitat normal de l'entitat. Pel que fa a la recomanació d'establir unes "instruccions aprovades pel Consell de Direcció, 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", es considera, a banda de les raons exposades sobre l'activitat normal de l'entitat, que aquests criteris no poden ser fixats amb caràcter previ donat que la necessitat de fer front a aquestes despeses respon en cada cas a circumstàncies concretes i



diferents i que correspon a la Direcció, atenent a l'esmentat principi d'austeritat, adoptar la decisió més convenient, sense perjudici de reportar el que correspongui als òrgans de govern i als òrgans de control de l'Institut.

Tanmateix, es modificarà l'apartat 5 del règim d'indemnitzacions de les Bases d'Execució del Pressupost per tal d'introduir millores en el seu redactat

En relació a les despeses protocol·làries o de representació

Del treball de la societat d'auditoria es desprèn que l'IRLL no sempre ha donat 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. En aquest sentit, s'insta a complir amb l'Acord de Govern i informar dels comensals i els motius dels àpats en les despeses de representació.

Per tot el que s'ha exposat, cal que l'IRLL revisi tots els conceptes indicats i regularitzi els imports que no responguin al concepte de despeses protocol·làries d'acord amb la normativa d'aplicació; ja que en tractar-se de pagaments indeguts, i en cas de no regularitzar-se, es podria tractar d'un dels supòsits previstos al capítol VIII del TRLFPC de responsabilitats.

Al·legació:

Les bases d'execució de l'exercici 2015, aprovades pel Consell de Direcció en sessió de 29.01.2015 i la Junta Rectora de 16.12.2015 estableixen, pel que fa a les despeses de representació, que el seu règim serà d'aplicació únicament al personal amb contracte d'alta direcció, i només excepcionalment a la resta de treballadors que hauran de fer un informe que justifiqui la necessitat d'aquesta despesa.

Al respecte s'estableix que el dret a ser rescabalat de les "despeses que assumeixi en representació de la Institució. S'entén que actua amb aquesta qualitat quan assumeix despeses per manutenció o d'altre tipus, sempre que existeixi una relació directa amb les funcions que es desenvolupen a l'IRL i reverteixi en interès del mateix. En el cas de les despeses de representació en dinars de treball, s'haurà de motivar la necessitat i detallar les persones que hi assisteixen. Cal presentar el comprovant i fer indicació de la motivació en document signat pel sol·licitant."

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 futures subvencions; i per a les que ens remetem al detall de l'informe emès per la societat auditoria.

No obstant l'anterior, cal indicar per la seva importància les següents incidències:



1. En dos dels casos revisats pel GTAC, de subvencions directes, s'ha posat de manifest que mancava en l'expedient la sol·licitud del beneficiari.

Cal indicar que en els procediments de concessió directa, l'entitat ha de seguir el procediment establert a la normativa de subvencions pel que fa a les concessions directes (article 94.2 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova la Llei de finances Públiques de la Generalitat); i entre d'altres requisits, s'inclou la condició que el procediment s'hagi iniciat a instància de part; fet que només es pot acreditar amb la sol·licitud del beneficiari.

Fet que ha de quedar acreditat en l'expedient de cada una de les subvencions.

2. En un dels casos revisat de les subvencions concedides seguint el procediment de concurrència competitiva, no constava en l'expedient suport de la comprovació que el beneficiari estigués al corrent de les obligacions tributàries ni que hagués aportat la documentació necessària d'acord amb les bases reguladores.

En aquest sentit, cal que l'entitat deixi constància als expedients de la comprovació que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat social, abans de la concessió de la subvenció i abans d'efectuar el seu pagament; ja que és un dels supòsits de procedència de reintegrament, d'acord amb el que estableix l'article 34.5 de la LGS i l'article 98.3 del TRLFPC.

Al·legació:

En l'annex 9 s'inclou la documentació corresponent a la comprovació que el beneficiari (la companyia d'espectacles La Tal, SCCL) està al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social. Aquesta documentació constava en l'expedient en el moment de la revisió.

Pàg. 7

Així mateix, en els casos en què la documentació presentada amb la sol·licitud de la subvenció no sigui completa cal que l'entitat requereixi la seva presentació o esmena de la sol·licitud, de la qual ha de quedar constància en l'expedient i en cas que el beneficiari no presenti la documentació requerida en el termini de deu dies, l'entitat ha de dictar una resolució on s'expressi que s'entén que l'interessat desisteix de la seva sol·licitud d'acord amb el que estableix l'article 23.5 de la LGS.

En relació al compliment de la normativa de dietes

De la mostra analitzada pel GTAC sobre les despeses reconegudes en l'exercici 2015 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 el destí del mateix. 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.

Al·legació:



Al respecte, es fa constar que totes les despeses autoritzades en concepte de dietes i indemnitzacions durant l'exercici 2015 són 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, i d'acord amb l'apartat 5 del règim d'indemnitzacions de les bases d'execució de l'exercici 2015, aprovades pel Consell de Direcció en sessió de 29.01.2015 i la Junta Rectora de 16.12.2015.

L'IRL inclou en la justificació d'aquest tipus de despeses el motiu o l'activitat a que fa referència. D'acord amb això, tot i que els tiquets justificatius dels taxis no inclouen, en algunes ocasions, l'origen i la destinació, el recorregut s'infereix de la sol·licitud d'indemnització de despeses corresponent. No obstant això, l'IRL adoptarà les mesures adients per tal de requerir, addicionalment, aquesta informació en els tiquets o factures simplificades dels taxis. Cal tenir present, però, que el compliment d'aquest requisit pot comportar una major dificultat segons els països, així com el fet que, en alguns casos, per causa de l'idioma i/o de desconeixement de la localitat, les dades respecte a l'origen i el destí no aportin una informació entenedora.

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

L'IRLL no va presentar els comptes anuals formulats referents a l'exercici 2015 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.

S'insta a l'entitat a complir amb els 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.

Al·legació:

D'acord amb l'article 11 dels estatuts de l'IRL, el Consell de Direcció és qui té la funció de formular els comptes anuals i, la Junta Rectora, d'acord amb l'article 7 d'aquests estatuts, té la funció d'aprovar-los.

Atès que el Consell de Direcció es va reunir en data 17 de juny de 2016, l'IRL va procedir a enviar els comptes anuals formulats en data 5 de juliol de 2016. Tanmateix, l'IRL va enviar un correu amb el fitxer CAA74351512 a la Intervenció General amb els comptes anuals de l'exercici 2015 auditats i signats.

Per norma general, aquest fitxer s'envia a la plataforma PCI de la Intervenció General, però com es pot comprovar en el correu que hi consta en l'annex 6 es pot analitzar que, per problemes tècnics de capacitat, no va ser possible incloure aquest fitxer en la plataforma i, finalment, d'acord amb les instruccions de la pròpia Intervenció es va enviar el fitxer a través de correu electrònic a la bústia de la Intervenció (ECO SEC). Per tant, entenem que l'IRL sí que ha efectuat la tramesa a la Intervenció General dels seus comptes anuals, liquidació del pressupost i informe d'auditoria de l'exercici 2015.

4. ALTRES CONSIDERACIONS



Adicionalment a l'indicat als apartats 3.1 i 3.2 anteriors, s'incorporen altres consideracions que de forma complementària la societat auditora no ha indicat en el seu informe com incompliments i que afecten al compliment de normativa:

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 preveure programes anuals de subvencions, en la mesura del possible, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació, que d'acord amb la normativa de subvencions 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.

Al·legació:

El pressupost de l'IRL de l'exercici 2015 va ser aprovat pel Consell de Direcció en sessió de 29.01.2015 i per la Junta Rectora en sessió de 16.12.2015. El pressupost de l'IRL està estructurat per programes, i aquests reflecteixen les actuacions de naturalesa subvencional que es preveuen. Juntament amb el pressupost, i com a part d'aquest, es va aprovar el Pla d'actuació de l'exercici 2015, que incloïa els programes de subvencions i, en especial la informació sobre les bases de les convocatòries públiques de subvencions. En el mateix Consell de Direcció de 29.01.2015 es van presentar les dades dels indicadors de que disposa l'IRL, a través dels quals avalua els diferents programes de subvencions, així com les principals accions i activitats. Vegeu en annex 7 el document "Indicadors" presentat en el Consell de Direcció del dia 29.01.16.

Tanmateix, a partir del proper exercici, la informació sobre l'estratègia política en matèria de subvencions es consolidarà en únic document.

Adicionalment, de la revisió realitzada pels auditors, s'ha 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, el text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat, 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.

Pàg. 8

D'acord amb l'indicat, si per una qüestió d'eficiència operativa, es considera que és més eficient que es signin pel Director de l'IRLL, es recomana 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 Subdirecció 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.

