

INFORME DEFINITIU DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI INSTITUT RAMON LLULL PER A L'EXERCICI 2017.

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Adjunta per al control d'Entitats del sector públic, en exercici de les funcions que li assigna 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 i supervisió del control financer del CONSORCI INSTITUT RAMON LLULL (en endavant, IRLL), corresponent a l'exercici de 2017.

Les actuacions de supervisió i direcció del control financer per a l'exercici 2017 de l'IRLL es van iniciar en compliment de la resolució de la Intervenció General de 2 de maig de 2018, segons la que s'aprovava l'inici de determinades actuacions a realitzar durant l'exercici 2018 mentre no s'aprovés el Pla anual de control per a l'exercici esmentat; posteriorment, aquestes actuacions han estat convalidades pel Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda amb l'aprovació el 22 de juny del Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'exercici 2018. Finalment, aquesta actuació ha estat traspasada al Pla anual de control per al 2019, aprovat en data 1 de febrer de 2019.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2017 de l'IRLL, d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors i de l'informe d'auditoria financera resultant, així com de la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de la normativa del sector públic, i que es recullen en els informes següents, emesos per la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, en endavant GTAC:

- Informe d'auditoria financera de comptes anuals corresponents a l'exercici 2017, emès en data 19 de setembre de 2018. 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 pressupostària de l'IRLL corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017. La Junta Rectora del Consorci en la sessió de 26 de setembre de 2018 va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2017.
- Informe sobre la revisió del compliment de legalitat i normativa del sector públic de l'exercici 2017, de 19 de juny de 2019 i que es va lliurar a aquesta Intervenció Adjunta el 27 de juny de 2019.

Convé indicar que, d'acord amb l'article 81.3 del TRLFPC els consorcis en què la Generalitat de Catalunya participa majoritàriament o minoritàriament, 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. En el cas de l'IRLL aquest precepte no s'ha complert, ja que ni l'informe d'auditoria ni l'aprovació dels comptes han estat signats abans de la data indicada, si bé l'Entitat ha argumentat els motius d'aquest retard en l'escrit d'al·legacions al qual fem referència en l'apartat 3 del present informe.

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, en el 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.

Tal com indica l'article 13.2 de la Instrucció esmentada, l'entitat va disposar d'un termini de quinze dies hàbils, a comptar des de la data de notificació de l'informe provisional, per realitzar les corresponents al·legacions.

Mitjançant escrit de 23 de juliol de 2019, la Gerent del Consorci va presentar les al·legacions corresponents a l'informe provisional de control financer esmentat, aquest escrit consta com a document adjunt a aquest informe definitiu.

2. ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per GTAC i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable al Consorci durant l'exercici de 2017, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'Entitat en el període controlat. En tot cas, la responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per fer els treballs. En aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques que s'han de realitzar.

Aquesta Intervenció ha revisat 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'Entitat en el període controlat.

3. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

El dia 23 de juliol de 2019 ha tingut entrada en aquesta Intervenció l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat per la Gerent del Consorci, el 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 no modifiquen el seu contingut, excepte en determinades qüestions relatives, principalment, a la normativa de subvencions i que tot seguit s'indica:

- S'accepta i es modifica la referència a la manca de publicitat de les ajudes atorgades als expedients L0114 U15 N-246 i L0114 U15 N-255, atès que en el període d'al·legacions s'ha aportat la resolució d'atorgament publicada en el DOGC número 7510 el 4 de desembre de 2017, així com la referència d'aquests dos expedients a la manca de presentació de la justificació, ja que també ha estat aportada la documentació al respecte. Considerem que no ha estat així en els expedients L0110 U015 N-269/17 i N-310/17.
- S'accepta i es modifica la referència a l'expedient L0127 U10 N-TRD 901/17-3, atès que en el període d'al·legacions s'ha acreditat que la presentació de la sol·licitud es va realitzar dins del termini establert a la convocatòria, de forma que no procedeix cap revocació.

- S'accepta i es modifica la referència a la manca d'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries dels expedients L0110 U15 N-10/17 i L0110 U15 N-291/17, ja que ha estat aportat en el període d'al·legacions. Ara bé, es manté la incidència en relació a que no s'ha trobat en l'expedient la justificació de la subvenció perquè no s'ha aportat cap documentació al respecte en les al·legacions i la base 11 de les bases reguladores de la subvenció indicava que les persones seleccionades havien de facilitar una memòria de l'activitat duta a terme durant el període acadèmic de referència, signada i valorada pel responsable acadèmic de la universitat una vegada finalitzat el curs acadèmic.
- En relació al conveni de col·laboració formalitzat al mes de juny de 2017 entre l'Entitat i l'Smithsonian Institution, manifestem novament que de conformitat amb l'Acord del Govern de 21 de juny de 2016, era el Departament de Cultura qui l'havia de formalitzar. D'altra banda, s'accepta i es modifica la referència a la manca d'una addenda al conveni amb l'Smithsonian amb motiu de l'increment de l'import de la subvenció. L'Entitat ha aportat l'addenda al conveni signada el 25 de juliol de 2018. Convé indicar que segons la resolució de 18 d'octubre de 2017 el Departament de Cultura autoritzava una major aportació a l'IRLL per finançar aquest conveni, motiu pel qual els agents implicats coneixien aquest augment en l'import de la subvenció, tot i que la formalització de l'addenda ha estat molt posterior.
- S'ha aportat còpia de la comunicació perceptiva a la Direcció General de Política financera, Assegurances i Tresor en relació a la pòlissa d'accidents de treball dels treballadors i la pòlissa de responsabilitat patrimonial i civil pel personal de direcció.

Per altra banda, en relació a determinats aspectes argumentats per l'Entitat en les al·legacions, sense que modifiquin el seu contingut, convé aclarir les qüestions següents:

- En relació a la subvenció L0168 U10 N-SUB 531/17-1 i L0168 U10 N-SUB 561/17-1, cal indicar que les bases reguladores d'aquesta convocatòria publicades al DOGC número 7329 de 15 de març de 2017 estableixen en la base 7.1 la documentació que cal adjuntar amb la sol·licitud, entre elles, la declaració responsable de la condició d'empresa de producció audiovisual independent d'acord amb la base 2.1, i, concretament, la base 12.2 determina que comporta el desistiment de la sol·licitud la manca de presentació de qualsevol dels documents que preveu la base 7. Per tant, en tot cas, enlloc de fer una interpretació en sentit ampli com indica l'IRLL el més correcte hagués estat requerir la documentació al sol·licitant. Es considera adequat que en l'exercici 2019 el Consorci hagi inclòs la declaració dins el formulari de la sol·licitud.
- En relació a la manca de justificació de no concurrència en l'expedient L0151 U9 N-42/17 i que correspon a un conveni signat amb el Departament de Cultura, l'OSIC, l'IRLL, el Consorci de l'auditori i l'orquestra i la Fundació CIMA, per part de l'IRLL calia que en el seu expedient es motivés la raó de la falta de concurrència per a aquesta subvenció directa, ja que la subvenció de la què es feia càrrec aquest consorci corresponia a les despeses de desplaçament derivades de les actuacions internacionals i d'acord amb la normativa de subvencions calia incloure aquest document.
- En relació a l'apartat de normativa de personal, l'Entitat aporta en les al·legacions els informes de la comissió de retribucions en relació a l'aprovació d'un complement fora de conveni per als llocs de direcció de l'àrea de Llengua i Universitats, la direcció de l'àrea de Creació i el gerent, tot i que cal indicar que respecte aquesta qüestió aquesta Intervenció no va efectuar cap comentari, ja que no hi havia cap incidència en haver seguit el procediment correcte. La incidència recollida en l'informe correspon al que ja es va indicar en informes anteriors, tal com va manifestar també la Direcció General de Funció Pública

en l'exercici 2015, i és que aquests llocs no tenen la consideració de relació laboral especial d'alta direcció i per aquest motiu s'insta a la seva reconversió. Aquests informes de la comissió de retribucions datats en 2018 i 2019 tornen a insistir en el fet que les funcions d'aquests llocs no tenen la consideració de relació laboral especial d'alta direcció, per la qual cosa, l'Entitat hauria de procedir a efectuar les modificacions contractuals d'aquests llocs de treball que corresponen a personal laboral ordinari.

- En relació a la comptabilització de la subvenció concedida a l'Institut Smithsonian, en l'exercici 2017, l'Entitat només ha comptabilitzat la bestreta atorgada per 350.000 USD. En l'exercici 2017, l'import destinat a finançar l'Smithsonian Folklife Festival era d'1.300.000 USD si tenim en compte la Resolució de 18 d'octubre de 2017 del Departament de Cultura, els quals es finançaven mitjançant l'aportació de la Generalitat a càrrec dels pressupostos de 2017 i 2018. Recordem que en el moment de la resolució o concessió i fins que s'hagi de registrar la despesa comptable, els imports concedits seguint el procediment administratiu establert a la normativa d'aplicació, s'han de registrar com un actiu financer (comptes 252.9/542.9) amb contrapartida a un passiu extrapressupostari (compte 419.9).

4. CONCLUSIONS

El treball realitzat per 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 per GTAC, les tècniques d'auditoria aplicades així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren, amb caràcter general, 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, llevat de les incidències que es destaquen a l'apartat 4.2 d'aquest informe.

4.1 CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat d'auditoria en data 19 de setembre de 2018, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'IRLL, corresponents a l'exercici de 2017 expressen, segons l'opinió de GTAC, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, tret de les excepcions següents:

"A la data d'emissió del present informe, l'Institut no disposa d'informació suficient per tal d'elaborar en la seva totalitat el contingut de les notes 26 i 27 de la memòria adjunta, relatives, respectivament, al cost de les activitats i als indicadors de gestió, motiu pel qual, les notes esmentades no estan suficientment informades.

Formant part dels ingressos registrats dins l'epígraf "Transferències i subvencions rebudes" s'inclou un total de 350 milers d'euros que tenen la consideració de finalistes i que financen despeses que seran objecte de comptabilització en el compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2018, motiu pel qual, i atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, els esmentats ingressos s'haurien de reconèixer com a tals en l'exercici 2018. D'altra banda, per

aplicació dels preceptes establerts en l'article 13.3 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, l'Institut ha procedit a ajustar el seu resultat comptable, fet que ha donat lloc a una minoració dels ingressos registrats dins l'epígraf "Transferències i subvencions rebudes" per import de 583,6 milers d'euros i un augment, per la mateixa quantia, del saldo de l'epígraf del passiu "Creditors i altres comptes a pagar a curt termini". En aquest sentit, cal indicar que s'ha produït un error material en la determinació de l'import que, inicialment, calia ajustar, de tal manera que la minoració dels ingressos que s'hauria d'haver comptabilitzat, tot considerant els efectes de l'excepció descrita anteriorment, hauria d'haver estat de 331,2 milers d'euros. En definitiva, la consideració global dels efectes descrits, anteriorment hauria suposat, al 31 de desembre de 2017, una minoració dels ingressos de l'epígraf "Transferències i subvencions rebudes" per import de 97,7 milers d'euros i un augment de la pèrdua de l'exercici així com el saldo de l'epígraf del passiu "Creditors i altres comptes a pagar a curt termini" en la mateixa quantia."

Així mateix, s'afegeix un paràgraf d'altres qüestions que no modifica l'opinió dels auditors respecte que "el pressupost inicial d'ingressos i despeses que figura en la memòria adjunta, el qual importa un total de 9.008,7 milers d'euros, difereix del consignat per la Generalitat de Catalunya en els seus pressupostos, el qual importa un total de 8.395,2 milers d'euros. La diferència, 613,5 milers d'euros obeeix, fonamentalment, a uns majors ingressos provinents del Govern de les Illes Balears, l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat Valenciana, els quals s'han considerat com a major crèdit inicial en lloc de reflectir-los com una modificació pressupostària per generació de crèdit".

De la revisió efectuada per l'equip de supervisió dels papers de treball de l'auditor GTAC, per a l'exercici de 2017, es conclou que la societat d'auditoria ha obtingut una seguretat raonable per emetre l'opinió indicada sobre la imatge dels comptes del Consorci.

4.2 CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'opinió de GTAC sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, l'IRLL compleix adequadament amb la normativa que li és d'aplicació, a excepció de determinades incidències detectades en l'aplicació dels procediments de control utilitzats, que afecten les àrees de subvencions, personal i dietes.

Les observacions més significatives s'exposen a continuació:

En relació a la normativa de contractació administrativa

Es recorda a l'Entitat que, arran de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, els contractes menors hauran de complir els requisits establerts l'article 118.3.

En relació a la normativa de subvencions

En les subvencions analitzades, s'han detectat incidències pel que fa a la no publicació en el DOGC de la resolució de concessió en dos expedients; la manca de la declaració responsable de la condició d'empresa de producció audiovisual independent en dos expedients; la manca de justificació de la no possibilitat de concurrència en un expedient; la manca de presentació de la justificació o constància en l'expedient de la seva presentació en el cas de dos expedients, i que en aquests casos, si realment el beneficiari no ha presentat la justificació corresponent, caldria que l'Entitat iniciés el procediment de revocació de la subvenció concedida.

Així mateix, en el cas de la subvenció concedida a l'Smithsonian Institution, el conveni inicial per a la participació en l'Smithsonian Folklife Festival va ser signat entre aquesta Entitat i el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya. Tot i que finalment ha estat l'IRLL qui ha

ocupat la posició inicial del Departament, no s'ha obtingut cap evidència expressa de l'autorització del Departament de Cultura a l'IRLL per signar el conveni. Per altra banda, les aportacions econòmiques han estat modificades respecte a l'establert en el conveni inicial, tot i que la modificació del conveni s'ha formalitzat amb posterioritat.

En relació a la normativa de personal

Com ja es va indicar en l'informe de control de l'exercici 2016, la Comissió de retribucions i despeses de personal va informar favorablement la retribució establerta per als càrrecs de cap de l'Àrea de Creació i de cap d'Àrea de Literatura i Pensament, però, es considerava que la qualificació d'aquests llocs de treball no s'havia d'establir com una relació laboral de caràcter especial d'alta direcció i, en conseqüència, s'instava a l'Entitat a modificar la relació laboral del personal que ocupava aquests llocs de treball. D'acord amb el treball efectuat pels auditors, tot i que s'indica que l'Entitat ha efectuat reconversions de tipologia contractual, encara resta pendent el canvi de contracte dels dos directors abans esmentats, motiu pel qual, s'instava a l'IRLL a regularitzar la seva situació.

En relació a la normativa de patrimoni

Pel que fa a la renovació de les pòlisses d'assegurances, cal indicar que han estat demanades fora de termini i quan aquestes ja estaven vigents. Tanmateix, l'informe emès per la Direcció General del Patrimoni no destaca incidències, tot i que inclou una sèrie de consideracions i recomanacions que l'Entitat hauria de tenir en compte.

En relació a la normativa de dietes

La majoria de la despesa imputada en el compte 629 correspon a allotjaments, viatges i locomoció de col·laboradors externs, en concret, representa el 62% del total de la despesa comptabilitzada i un import de 406.756,24 euros.

De la mostra analitzada, la despesa corresponent a personal de l'IRLL compleix amb els límits establerts en el Decret 138/2008, a excepció de les despeses de taxis i pàrquings que en alguns casos no es detalla ni l'origen ni la destinació dels trajectes. Com ja s'ha indicat en anteriors informes de control, s'instava a l'Entitat a incloure en la justificació de la despesa per desplaçament el seu origen i la seva destinació, ja que només es poden rescabalar els desplaçaments per motius relacionats amb el servei, d'acord amb la normativa aplicable.

Pel que fa a la despesa de col·laboradors externs, els quals no són personal de l'IRLL, caldria revisar si hauria de tenir un altre tractament comptable (transferències corrents).

4.3 ALTRES CONSIDERACIONS

A banda de les observacions realitzades per la societat auditora, cal indicar que el Consorci ha concedit una subvenció a l'Smithsonian Institution, la qual no ha estat comptabilitzada correctament, d'acord amb el que estableix la Norma de reconeixement i valoració 18a del PGCPGC, atès que només s'ha comptabilitzat en comptes de balanç la bestreta atorgada l'any 2017 (350.000 USD) i no la totalitat de la subvenció concedida (1.300.000 USD), la qual finança activitats que s'havien de portar a terme l'any 2018.

Segons s'estableix en el conveni de col·laboració signat en data 22 de juny de 2017 entre l'Institut Ramon Llull i la Smithsonian Institution, aquest últim ha de presentar a l'IRLL, no més tard del 31 de març de 2019, un compte justificatiu consistent en un informe d'auditoria del projecte a càrrec d'una empresa auditora independent, que ha de contenir una memòria econòmica amb el detall de les despeses de les activitats subvencionades i una memòria explicativa de l'acompliment de la finalitat de l'activitat subvencionada. En la propera actuació de control serà objecte d'anàlisi el contingut i resultat de l'informe d'auditoria esmentat.

D'altra banda, de conformitat amb l'article 3, Plans de comptabilitat d'aplicació al sector públic de la Generalitat de Catalunya, de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), la comptabilitat dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, amb caràcter general es regeix pel PGCPGC. Així mateix, d'acord amb la Disposició transitòria cinquena (Adaptació de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya al sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya), les entitats que, de conformitat amb l'article 3 d'aquesta Ordre, hagin d'aplicar el PGCPGC que s'aprova en aquesta Ordre, i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent al Pla de comptabilitat pública que es deroga amb aquesta Ordre, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre.

Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades per la societat auditora són suficients i adequades, així com que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en el seu informe de compliment de la normativa d'aplicació al consorci corresponent a l'exercici 2017.

Barcelona, 30 de setembre de 2019

Enric Fernández Ferrer
Interventor
Intervenció Adjunta de Control
d'Entitats del Sector Públic

Vist i Plau

Ivan Puig Serra
Interventor adjunt per al Control
d'Entitats del Sector Públic