

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Número 640

Vuitè període

Divendres, 26 de febrer de 2010



S U M A R I

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 33/2009, referent a l'acompliment de les recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007

Tram. 256-00069/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a proposar compareixences

p.3
p.3

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 31/2009, referent al Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, corresponent al 2007

Tram. 258-00032/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p.3
p.3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 33/2009, referent a l'acompliment de les recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007

Tram. 256-00069/08

ÍNDEX

p. 4

ABREVIACIONS

p. 4

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

p. 5

1.1. Origen, objectiu i abast

p. 5

1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

p. 6

2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS

p. 7

2.1. Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments

p. 7

2.2. Consell Català de l'Esport p. 13

2.3. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos p. 17

2.4. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors p. 19

2.5. Escola d'Administració Pública de Catalunya p. 21

2.6. Institut d'Estadística de Catalunya p. 23

2.7. Institut Europeu de la Mediterrània p. 25

2.8. Patronat de la Muntanya de Montserrat p. 28

3. CONCLUSIONS p. 35

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS p. 36

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES p. 42

Informe de fiscalització 31/2009, referent al Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, corresponent al 2007
Tram. 258-00032/08

ÍNDEX

p. 43

ABREVIACIONS

p. 44

1. INTRODUCCIÓ

p. 45

1.1. Objecte, abast i metodologia

p. 45

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

p. 46

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

p. 56

2.1. Aprovació i retiment dels comptes a la Sindicatura

p. 56

2.2. Liquidació del pressupost

p. 57

2.3. Balanç i Compte del resultat econòmicopatriomonal

p. 87

2.4. Memòria

p. 95

2.5. Contractació administrativa i contractació de personal

p. 97

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

p. 106

3.1. Observacions

p. 106

3.2. Recomanacions

p. 113

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

p. 114

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 33/2009, referent a l'acompliment de les recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007
Tram. 256-00069/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 66014

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 16.02.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 01.03.2010 al 12.03.2010).

Finiment del termini: 15.03.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 16.02.2010.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 31/2009, referent al Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, corresponent al 2007

Tram. 258-00032/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 66013

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 16.02.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 01.03.2010 al 19.03.2010).

Finiment del termini: 22.03.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 16.02.2010.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 33/2009, referent a l'acompliment de les recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007

Tram. 256-00069/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 33/2009, relatiu a l'acompliment de recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 12 de febrer de 2010

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 18 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 33/2009, relatiu a l'acompliment de recomanacions dels informes 10/2005, 18/2005, 2/2006, 16/2006, 1/2007, 6/2007, 10/2007 i 13/2007.

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

Barcelona, 15 de desembre de 2009

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Origen, objectiu i abast
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS
 - 2.1. Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments
 - 2.2. Consell Català de l'Esport
 - 2.3. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos
 - 2.4. Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors
 - 2.5. Escola d'Administració Pública de Catalunya
 - 2.6. Institut d'Estadística de Catalunya
 - 2.7. Institut Europeu de la Mediterrània
 - 2.8. Patronat de la Muntanya de Montserrat
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

CCE	Consell Català de l'Esport
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
IBI	Impost sobre els béns immobles
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IEMed	Institut Europeu de la Mediterrània
L'ARSA	L'Agrícola Regional, SA
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLFP	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2009 s'emet el present informe de fiscalització relatiu a la revisió de l'acompliment de recomanacions emeses per aquesta Sindicatura.

El seguiment de les recomanacions efectuades incrementa l'eficàcia dels informes ja que en reforça la implantació. Addicionalment els resultats del seguiment poden ajudar el Parlament a fer complir als responsables de les institucions i entitats públiques l'obligació de retre comptes.

L'objectiu d'aquest informe és analitzar el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades en els informes que s'esmenten més avall, que han estat seleccionats per la Sindicatura d'acord amb els criteris següents:

- Que la fiscalització dels ens fos competència del Departament Sectorial A de la Sindicatura.
- Que corresponguessin a entitats autònomes o consorcis.
- Que la Resolució corresponent del Parlament s'hagués dictat abans del 30 de juny de 2008. Així s'hauria disposat de temps suficient per haver implantat la recomanació o almenys per haver començat a implantar-la.

D'acord amb aquests criteris els informes seleccionats han estat els següents:

- 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003
- 18/2005: Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004
- 2/2006: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors (EADOP). Exercici 2004
- 16/2006: Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004
- 1/2007: Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005
- 6/2007: Consell Català de l'Esport. Exercici 2003
- 10/2007: Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed). Exercici 2005
- 13/2007: Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Aquests informes han estat publicats en els butlletins oficials del Parlament de Catalunya següents:

Nom de l'informe	Número BOPC	Data
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments	294/VII	22.2.2006
Consell Català de l'Esport	125/VIII	13.9.2007
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos.	294/VII	22.2.2006
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors	72/VIII	17.5.2007
Escola d'Administració Pública de Catalunya	134/VIII	4.10.2007
Institut d'Estadística de Catalunya	72/VIII	17.5.2007
Institut Europeu de la Mediterrània	129/VIII	27.9.2007
Patronat de la Muntanya de Montserrat	77/VIII	31.5.2007

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

Les resolucions del Parlament de Catalunya per les quals s'aproven els informes de fiscalització seleccionats, insten el Govern a seguir les recomanacions que hi consten. Aquestes resolucions són les següents:

Nom	Resolució		
	Número	DOGC	Data
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments	68/VIII	4939	2.8.2007
Consell Català de l'Esport	127/VIII	5075	21.2.2008
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos.	39/VIII	4876	4.5.2007
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors	86/VIII	5017	27.11.2007
Escola d'Administració Pública de Catalunya	174/VIII	5125	6.5.2008
Institut d'Estadística de Catalunya	86/VIII	5017	27.11.2007
Institut Europeu de la Mediterrània	127/VIII	5075	21.2.2008
Patronat de la Muntanya de Montserrat	113/VIII	5069	13.2.2008

Aquest informe analitza el grau de compliment de les recomanacions que, en opinió d'aquesta Sindicatura, són més significatives i rellevants; queden excloses les estrictament puntuals, conjunturals o d'escassa materialitat.

Els quadres següents recullen en la columna *Recomanacions* les observacions i recomanacions formulades en els informes esmentats; aquestes recomanacions figuren en cursiva. Hi ha casos en què només hi ha l'observació, però la recomanació hi figura implícita. La columna *Implantació* recull l'estat en què es troben les recomanacions en el moment del tancament d'aquest informe (octubre de 2009).

El treball de fiscalització s'ha elaborat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

No hi ha hagut cap limitació en la realització en aquest treball.

2. IMPLANTACIÓ DE RECOMANACIONS

A continuació s'exposen les recomanacions agrupades per cada informe i les mesures preses pels ens fiscalitzats. La Sindicatura avalua si aquestes mesures són satisfactòries, tenint en compte la importància i complexitat de les qüestions, així com el temps de què s'ha disposat per resoldre-les.

2.1. CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA. SISTEMES I PROCEDIMENTS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE):

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a la planificació de la formació	
1.a) El Pla de formació de l'exercici 2004 no va ser aprovat formalment pel Consell Rector. Sí que s'han presentat a aquest Consell alguns plans parcials. 1.b) La Sindicatura ha detectat variacions respecte al nombre de cursos entre la planificació inicial dels cursos i els realment realitzats, així com també respecte al seu cost directe. Aquestes variacions no són aprovades pel Consell Rector ni són justificades en els expedients. <i>El Consell Rector del CEJFE ha d'aprovar anyalment el Pla de formació, i la seva execució s'ha d'adaptar a aquest.</i>	a) Aquesta situació està regularitzada. S'ha verificat l'aprovació del Pla d'activitats per part del Consell Rector del CEJFE, segons acta del 9 de febrer de 2009 del mateix Consell. b) Aquesta situació està regularitzada. El mes de febrer de cada any, el CEJFE ha d'emetre un informe que avaluï el grau de compliment en l'exercici anterior dels objectius predeterminats en el Pla d'activitats corresponent.
2. Moltes de les activitats formatives són fruit de convenis. Alguns d'aquests convenis se signen a finals del primer trimestre de cada exercici. Això fa que la realització de les activitats formatives associades a aquests es concentrin en uns pocs mesos (maig-juny o setembre-novembre). Cal tenir present que, a més, en l'últim trimestre es comença a fer la planificació de les necessitats de formació, i, per tant, se solapa la planificació amb la realització de gran part de les activitats formatives. <i>Cal que el CEJFE realitzi una planificació general, adequada en el temps de les seves activitats formatives.</i>	S'ha verificat la implantació d'un programari informàtic adequat per a la gestió dels cursos que facilita una bona planificació.

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a la planificació de la formació	
3. Respecte a les pràctiques universitàries, s'evidencia la manca de convenis de col·laboració que suportin les pràctiques portades a terme i desenvolupin alguns dels acords marc signats. <i>El CEJFE ha d'establir formalment amb les universitats públiques corresponents, les condicions particulars, econòmiques i de gestió de les pràctiques universitàries que gestiona.</i>	El CEJFE ha facilitat la relació d'acords marc però no de tots els convenis que els desenvolupen. ○
4. Es realitzen pràctiques universitàries per a alumnes de diverses universitats privades –algunes sense conveni ni cap document que les suporti– sense que consti en l'expedient, perquè es fan amb aquestes universitats privades i no amb altres. No s'han establert contraprestacions econòmiques per part d'aquestes universitats. <i>El CEJFE ha de seleccionar amb criteris objectius les activitats formatives que realitza o gestiona en relació amb el sector privat. S'ha de garantir en tot moment la igualtat i la legalitat en les seves actuacions.</i>	S'ha informat la Sindicatura de Comptes que les pràctiques es continuen fent sense cap contraprestació econòmica per part del CEJFE i sense cap criteri de selecció respecte a les universitats receptores dels alumnes. ○
5. No hi ha una uniformitat per part de les universitats respecte al nombre d'hores de pràctiques que els alumnes realitzen en el Departament de Justícia. Les pràctiques van de 60 hores a 540. <i>Hauria d'establir-se un criteri quant al nombre d'hores que els alumnes han de realitzar en el Departament de Justícia.</i>	No s'ha establert un criteri homogeni ja que s'ha comunicat a la Sindicatura de Comptes que el nombre d'hores de pràctiques el fixa la universitat i no el CEJFE. ○
Pel que fa a la selecció dels professors	
6. En general, en els casos en què la selecció del professorat correspon al CEJFE no consta a l'expedient cap documentació relativa als criteris de la selecció. Sí que s'ha comprovat que en alguns casos la selecció es realitza mitjançant criteris introduïts en un programari. El CEJFE ha comunicat a la Sindicatura que la selecció es basa en criteris històrics (professors que ja han donat classes anteriorment) i en relacions amb especialistes de les matèries que es tractin. La Sindicatura ha detectat un cas en què, en no poder donar un taller el ponent designat, aquest va ser impartit per una persona que estava previst que hi anés com a alumne. <i>Quan la selecció correspongui al CEJFE s'haurien d'establir uns criteris objectius de selecció del professorat i aquests haurien de constar en l'expedient.</i>	Aquesta situació està regularitzada. La selecció del professorat es porta a terme mitjançant tres mètodes segons quin sigui el tipus: 1. Convocatòries publicades al DOGC respecte als formadors interns del CEJFE. 2. Convocatòries internes per a la integració en una borsa de tutors. 3. Licitació pública mitjançant contractes de serveis a empreses especialitzades de formació específica. ●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a la selecció dels alumnes	
7. La Sindicatura de Comptes ha detectat alguns casos d'assistents a activitats formatives que no reuneixen els requisits establerts per poder realitzar-les. La Sindicatura de Comptes ha detectat algunes manques de suport documental respecte als actes de renúncia, inscripció i substitució dels assistents en les activitats formatives. <i>El CEJFE hauria de millorar el sistema de selecció dels alumnes i optimitzar-ne el suport documental.</i>	En general el sistema de selecció ha millorat; els assistents a activitats formatives reuneixen els requisits establerts per rebre la formació, a excepció dels cursos adreçats a fiscals, en els quals també assisteixen advocats de l'Estat, ja que així ho demana el Consell General del Poder Judicial, que dóna el nom de les persones que han d'assistir a aquests cursos. ●
Pel que fa al finançament dels cursos	
8. El CEJFE no porta una comptabilitat de costos que permeti saber el cost real que suposen les seves activitats principals. Per altra banda, no hi ha un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa. Dins un mateix expedient econòmic hi poden haver parts de diversos cursos i un curs pot estar en diversos expedients. Tot això dificulta conèixer els costos directes en què s'incorre en cada curs. <i>El CEJFE hauria de portar una comptabilitat de costos i realitzar un expedient econòmic individualitzat per a cada activitat formativa.</i>	Aquesta situació està regularitzada. El CEJFE disposa d'una comptabilitat analítica que recull els capítols 1 i 2 del pressupost. ●
9. En el conveni del CEJFE amb el Consell General del Poder Judicial s'estableix la necessitat de fer una liquidació de les activitats formatives realitzades. Aquestes no s'han fet. El director del CEJFE, en nom de la Comissió de Seguiment del conveni entre el Consell General del Poder Judicial i el CEJFE va autoritzar, l'any 2004, la concessió d'uns ajuts per sufragar les despeses de matriculació d'un curs i unes jornades a vint-i-un magistrats i quatre jutges. No hi va haver concurrència ni consta cap criteri de selecció en l'expedient. S'ha detectat el pagament per duplicat a professors de dos cursos per part del CEJFE i del Ministeri de Justícia. El CEJFE havia iniciat abans del treball de camp d'aquesta auditoria els tràmits per a la devolució dels imports corresponents a un curs. Respecte a l'altre curs s'han iniciat els tràmits arran de la detecció per part d'aquesta Sindicatura d'aquests pagaments duplicats. Els imports són de 835 € i 1.959 €, respectivament. <i>El CEJFE ha de coordinar millor la part econòmica i la de gestió dels cursos i evitar al màxim aquestes irregularitats.</i>	La Sindicatura de Comptes ha pogut constatar la liquidació del conveni entre el CEJFE i el Consell General del Poder Judicial de l'exercici 2008. ● Ha estat documentat el reintegrament dels imports dels dos cursos que es van pagar per duplicat. ●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a beques per a la preparació d'oposicions a jutge o jutgessa i fiscal	
10.a) En les bases reguladores d'aquestes beques no es té en compte l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes	a) En les bases i les convocatòries del 2008 no s'observa l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o per la Sindicatura de Comptes. ○
10.b) Aquestes beques comporten uns compromisos de despeses en diversos exercicis, per tant, caldria l'autorització del Govern. Aquesta autorització no s'ha realitzat.	b) S'ha verificat l'autorització per part del Govern de la despesa pluriennal. ●
10.c) La resolució de concessió de les beques corresponents al 2004 no indica l'import de la beca concedida. S'han detectat errades en la valoració d'alguns expedients que han comportat canvis en l'ordre d'atorgament final de les beques. <i>El CEJFE ha d'evitar al màxim aquestes errades.</i>	c) En les resolucions de concessió de les beques s'estableix l'import de les beques concedides. ●
11. No tots els criteris de valoració que s'han utilitzat a l'hora de seleccionar els becaris estan detallats en la convocatòria ni en les bases reguladores. <i>Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.</i>	En la convocatòria de l'exercici 2008 s'estableixen els criteris de valoració per a la concessió de beques. No obstant això, deixa a decisió de la Comissió de Selecció una puntuació mínima, a partir de la qual es poden adjudicar les beques. Aquesta puntuació mínima ha de ser publicada en el tauler d'anuncis del CEJFE. ●
12. Ni en la convocatòria d'aquestes beques ni en les bases reguladores s'estableix cap criteri econòmic per a la selecció dels aspirants (situació econòmica familiar, renda anual ponderada, etc.). L'any 2005 sí que contenen aquests criteris.	Aquesta situació està regularitzada. La convocatòria de l'exercici 2008 inclou un barem de la valoració de la renda dels aspirants. ●
Pel que fa als ajuts per a la realització de projectes de recerca	
13. La convocatòria d'ajuts per a la realització de projectes de recerca estableix un import màxim de 27.000 € i un barem amb un import màxim per als ajuts concrets, però no s'estableix l'import que correspondrà a cada ajut. S'han aplicat criteris de valoració no establerts en la convocatòria ni en les bases. Aquests criteris no han estat publicats. <i>Tots els criteris de valoració utilitzats en la concessió de beques han de ser publicitats.</i>	Aquesta situació està regularitzada. En les convocatòries del 2008 es detalla l'import màxim per a cada ajut concret i tots els criteris de valoració són publicats. ●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
14. No hi ha registre d'entrada respecte als treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No hi consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans d'any. <i>El CEJFE ha de registrar d'entrada els documents que estiguin sotmesos a termini per tal de poder controlar eficientment el compliment dels terminis.</i>	Aquesta situació està parcialment regularitzada. S'ha verificat el registre d'entrada dels treballs finals, si bé no es fa en el cas de les memòries de progrés que es reben mitjançant correu.	○
15. No s'expedeix cap resolució o acord quan s'amplien terminis. Alguns d'aquests terminis ultrapassen els límits establerts en la Llei de procediment administratiu. Tampoc no es realitza cap notificació per comunicar l'ampliació de terminis als becaris.	Aquesta situació està regularitzada.	●
Pel que fa a la contractació administrativa		
16. Alguna de les millores presentades en la contractació pel licitador contractat, en la seva proposta per al servei de gestió de biblioteca, no es porten a terme. <i>La Sindicatura creu que aquestes millores de l'oferta dels contractistes són vinculants i per tant l'Administració les ha d'exigir, sobretot si han servit de base per a la selecció de l'adjudicador del contracte.</i>	En totes les adjudicacions comprovades es controla i es demana que s'implantin les millores proposades a l'oferta del licitador en el procés de contractació.	●
17. L'exercici 2004 s'han realitzat convenis amb la Universitat Oberta de Catalunya per a la realització de diversos cursos, per un import total de 87.110€. Aquests convenis s'haurien d'haver realitzat mitjançant contractes administratius.	Aquesta situació està regularitzada. Actualment aquests cursos s'instrumenten mitjançant contractes de serveis amb procediments negocis.	●
Pel que fa al personal		
18. La relació dels llocs de treball (RLT) del personal funcionari corresponent al CEJFE i publicada en el DOGC l'any 2004 no inclou els imports dels complements de destinació assignats.	La Sindicatura ha estat informada que la competència per a l'elaboració de la RLT la té el Departament de Justícia. La Sindicatura ha verificat que en la RLT de la Generalitat encara no hi consta l'import del complement de destinació.	○
19. Els expedients del personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Entitat.	El CEJFE ha manifestat que ha demanat diverses vegades la custòdia dels seus expedients; actualment s'estan portant a terme reunions amb el Departament de Justícia sobre aquesta qüestió.	○
20. S'han contractat dues persones de reforç les places de les quals no estaven incloses en la RLT i sobre les quals no hi havia informe de la Direcció General de la Funció Pública.	S'ha regularitzat aquesta situació.	●
21. No s'ha informat el departament competent en funció pública dels contractes de personal laboral realitzats l'exercici 2004.	La informació es fa arribar mitjançant el Departament de Justícia.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
22. S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa.	La Sindicatura ha estat informada que continua igual però que és un assumpte que depèn del Departament de Justícia.	○
23. A data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, el CEJFE no té cap avaluació de riscos laborals i no té, per tant, cap pla d'acció preventiva. Sí que s'han fet diverses revisions puntuals relatives a mesures d'il·luminació i de soroll, entre altres, en la nova seu.	Aquesta situació està regularitzada. La Sindicatura ha pogut verificar que el CEJFE té contractat un servei de prevenció extern que efectua una avaluació dels riscos laborals.	●
24. Si bé, d'acord amb la normativa establerta, s'han publicat els fitxers de dades de caràcter personal informatitzat, no s'han implementat les mesures corresponents al nivell de seguretat establert.	Aquesta situació està regularitzada.	●
Pel que fa a altres aspectes		
25. S'han retribuït indemnitzacions per assistències a la Comissió Permanent del CEJFE sense que la norma de creació n'estableixi la retribució. <i>D'acord amb la normativa aplicable únicament es poden retribuir les assistències quan la norma de creació així ho estableixi.</i>	Aquesta situació està regularitzada. En l'actualitat els drets d'assistència estan aprovats per acord de Govern.	●
26. La Sindicatura ha detectat un cas en què en una reunió del Consell Rector no s'arriba al quòrum mínim. L'acta de la reunió consta que aquesta es va celebrar en segona convocatòria. No estava prevista, ni en la notificació de la convocatòria ni en l'ordre del dia, la possibilitat d'una segona convocatòria.	Aquesta situació està regularitzada. Actualment en les notificacions ja s'estableixen la primera i la segona convocatòria.	●
27. L'inventari de béns del CEJFE no es troba actualitzat. <i>El CEJFE ha d'agilitar les accions oportunes per actualitzar el seu inventari.</i>	Encara no està finalitzat.	○
28. La Sindicatura de Comptes ha detectat un possible descobert en l'últim semestre del 2004 respecte a l'assegurança del contingut de la nova seu del CEJFE; els informes de la Subdirecció de Riscos i Assegurances respecte a les modificacions o renovació de les assegurances s'ha realitzat amb posterioritat a aquestes.	Aquesta situació està regularitzada.	●
29. El CEJFE no disposa dels imports totals contractats en procediments negociats ni dels contractes menors en l'exercici 2003, per tant no s'ha pogut fiscalitzar el compliment de l'article 35 de la Llei 31/2002 respecte al foment dels objectius socials de la contractació.	Aquesta situació està regularitzada. Periòdicament s'envia un correu electrònic al Departament de Justícia amb els imports adjudicats mitjançant contractes menors o negociats.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

2.2. CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT¹

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Consell Català de l'Esport (CCE):

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació
Corresponents a l'exercici 2002	
1. <i>Recomanació sobre els comptes anyals: "S'han observat mancances en l'elaboració i presentació dels comptes, que requeririen que l'organisme i la intervenció posessin els mitjans necessaris per a esmenar, en els exercicis següents, les deficiències detectades".</i>	En l'inventari de béns hi ha una millora respecte a la situació anterior. Aquest inventari encara no està finalitzat. Pel que fa a la comptabilitat patrimonial la Sindicatura ha constatat que el Consell Català de l'Esport va demanar reiteradament a la Direcció General de Patrimoni la valoració econòmica individual dels immobles però encara no ha rebut resposta. Així mateix, no s'han proporcionat a la Sindicatura els convenis per a l'ús de quatre immobles propietat del CCE, per diferents federacions. ○
2. <i>Recomanació sobre la no disgregació de les despeses del CCE i de la Secretaria General de l'Esport: "En ser dos òrgans diferenciats per la llei i amb pressupost independent; la Sindicatura recomana que el personal i les despeses de funcionament de la Secretaria General de l'Esport es comptabilitzin en el pressupost i els comptes de l'esmentada Secretaria".</i>	Les despeses que genera la Secretaria General de l'Esport continuen imputant-se al pressupost del Consell Català de l'Esport ja que actua com al seu òrgan administratiu. ○
3. <i>Recomanació sobre el procediment d'atorgament i control de subvencions: "En la revisió efectuada s'han observat mancances en el procediment d'atorgament de les subvencions que requeririen una revisió en profunditat dels sistemes establerts per la concessió i control de subvencions i una adaptació a la normativa vigent de subvencions".</i>	El CCE ha continuat instaurant noves mesures per fer més eficient el control de les subvencions. Algunes d'aquestes mesures han estat les següents: a) Nova definició dels procediments de control de subvencions. b) Nous procediments de revocacions en les subvencions corrents. c) Increment de la formació adreçada als principals beneficiaris de les subvencions (federacions, clubs, consells esportius, etc.) mitjançant sessions i jornades sobre gestió de les subvencions rebudes. ●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

1. Aquest apartat inclou les recomanacions fetes en l'informe 16/2004 Consell Català de l'Esport, exercici 2002 recollides en l'informe 6/2007 Consell Català de l'Esport, exercici 2003.

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
4. <i>Recomanació sobre inspecció esportiva: la Sindicatura recomana que el Consell habiliti els mitjans personals i materials adequats, respectant els procediments que estableix la normativa vigent per fer-ho (habilitar personal inspector), per donar compliment a la funció inspectora que li encomana la Llei.</i>	La situació continua igual tot i que el CCE ha comunicat a la Sindicatura que el fet que no existeixi personal inspector no implica que el CCE no faci inspeccions.	○
Pel que fa al pressupost		
5. En els documents comptables revisats únicament hi consta la signatura de la directora del CCE en la fase d'autorització. La directora hauria de signar totes les fases de la despesa, i, en especial, la d'obligació.	La Sindicatura de Comptes ha seleccionat dos documents corresponents a l'exercici 2008 i ha verificat que estan signats pel director en totes les fases.	●
6. S'han ordenat pagaments a càrrec d'ingressos d'altres administracions sense que, aquestes hagin efectuat l'ingrés efectiu.	El programari informàtic corporatiu utilitzat actualment pel CCE no permet l'ordenació de pagaments a càrrec d'ingressos no realitzats.	●
7. En tres casos s'ha superat el nombre d'hores extraordinàries establert en la norma.	En l'exercici 2008 un treballador laboral ha treballat 84,50 hores, per tant, ha ultrapassat el lílindar normatiu de 80.	○
8. No es comptabilitzen les modificacions pressupostàries dels ingressos.	La situació continua igual.	○
9. S'han aplicat bonificacions sobre taxes i preus públics sense que s'hagi expedit el corresponent informe favorable establert en la normativa.	La Sindicatura de Comptes ha comprovat que les bonificacions del mes de desembre de 2008 estan autoritzades però no ha obtingut evidència de l'informe favorable de la bonificació.	○
Pel que fa al Balanç de situació		
10. No figuren en el Balanç saldos de comptes corrents per 16.532,36€, corresponent a comptes restringits de recaptació d'ingressos i a un compte d'habilitat.	Aquesta situació està regularitzada.	●
11. El CCE no va dotar cap provisió respecte als litigis pendents de resoldre.	La situació continua igual. Caldria que el CCE estimés quantitativament els litigis i inclogués aquesta informació en els estats financers.	○
Pel que fa a la Memòria		
12. L'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs únicament recull els compromisos fins al 2007, encara que a 31 de desembre de 2003 el CCE tenia compromisos de despesa fins a l'exercici 2013.	En l'exercici 2008 ja consten tots els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.	●
13. El CCE no ha presentat, dins els seus comptes, de forma correcta i completa el quadre de finançament de l'exercici 2003.	L'exercici 2008 el CCE ha presentat de forma correcta i complet el quadre de finançament.	●
14. Els cobraments i pagaments del Compte de tresoreria no coincideixen amb els presentats en els diferents estats pressupostaris.	En l'exercici 2008 no es presenta aquesta anomalia.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació
Pel que fa a la contractació	
15. En general els procediments de contractació pública realitzats l'exercici 2003 pel CCE s'adeqüen a la normativa aplicable. Com a incompliments més significatius s'assenyala una possible fragmentació d'un contracte, que va ser justificat pel CCE per la possibilitat de tancament d'una residència esportiva, i dos convenis, amb el Mundo Deportivo i TV3, que haurien d'haver-se realitzat mitjançant contractació pública.	En la revisió de creditors per contractes i convenis de l'exercici 2008, no s'ha evidenciat cap possible fraccionament. ●
Pel que fa a les subvencions	
16. Els criteris de valoració establerts en les bases no estan suficientment delimitats.	Les bases de les subvencions inclouen els criteris de valoració i la forquilla de puntuació. No obstant això, a l'hora de valorar les subvencions es fan unes ponderacions en funció de trams de valoració que no estan incloses en les bases. Per exemple, el criteri de valoració <i>impacte esportiu</i> s'estableix de 0 a 10 punts. A l'hora de valorar aquest impacte, aquest es modula en funció del nombre de participants (menys de 100, entre 100 i 500 i més de 500). Segons el nombre de participants s'atorguen un, dos o tres punts. Aquests trams haurien de constar en les bases. ○
17. La valoració de les sol·licituds per al programa de suport a les federacions s'ha realitzat ponderant-les amb un paràmetre no previst en les bases.	Vegeu el punt anterior. ○
18. En algunes ocasions les subvencions no són concedides directament al beneficiari sinó que són transferides a una federació, i aquesta és la que les distribueix als beneficiaris, de vegades sense cap criteri publicat. Com ja es diu en l'informe anterior de la Sindicatura el perceptor de la subvenció ha de ser el beneficiari.	Aquesta observació deixa de ser pertinent amb l'actual Llei general de subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre). ●
19. En molts dels casos es justifica l'aplicació de la no concurrència en la concessió de les subvencions per l'especificitat de la subvenció sol·licitada per les entitats, i aquest no és cap supòsit contingut en el TRLFP per concedir directament subvencions.	L'especificitat de la subvenció com a causa de no concurrència és contemplada en l'actual Llei general de subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre). ●
20. En general les subvencions directes no s'inicien a instància de part, tal com estableix el TRLFP. La majoria de les vegades s'inicien mitjançant un conveni de col·laboració.	S'ha modificat el procediment intern de concessió i iniciar les subvencions directes mitjançant instància de part s'ha convertit en un requisit imprescindible. ●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
21. En les sol·licituds i en la documentació justificativa continguda en els expedients de subvencions, manquen els segells mitjançant els quals es formalitza l'entrada en el Registre del CCE.	Actualment totes les sol·licituds i la documentació justificativa es registra d'entrada en el CCE.	●
22. Respecte al procediment comptable relacionat amb les subvencions destaca que, en general no s'autoritza, amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria, la despesa derivada de la línia d'ajuts convocada. Únicament es realitza la reserva de crèdit corresponent.	La situació continua igual.	○
23. En molts casos és difícil associar les justificacions presentades amb les activitats subvencionades que consten en la sol·licitud. De vegades és molt difícil determinar la correspondència de les justificacions amb les activitats previstes en la sol·licitud i altres no es corresponen gens.	El nou procediment de justificació permet un control exhaustiu de la justificació de les subvencions. El procediment requereix una validació prèvia dels justificants per poder autoritzar el pagament.	●
24. Les fotocòpies de les justificacions que consten en els expedients estan segellades però no hi ha cap signatura de funcionari que les validi.	La situació continua igual.	○
25. No es presenta la justificació de la totalitat de la despesa que suposa l'activitat, sinó que únicament es presenta la de la part subvencionada.	La situació continua igual. En general el CCE fa un control per mostratge demanant la justificació de la totalitat de la despesa. En el cas de les federacions es contrasten les activitats subvencionades amb els comptes rebuts.	○
26. S'han acceptat com a justificants factures presentades fora del termini establert en la resolució de concessió de la subvenció o en les bases.	Amb els actuals procediments no és possible l'acceptació de factures fora de termini, llevat de casos degudament autoritzats.	●
27. La justificació de les despeses quan es tracta d'una despesa de dietes i/o desplaçament, no conté l'informe justificant el motiu de la despesa i les persones que la realitzen.	Amb el nou procediment intern de control de subvencions, el CCE disposa d'un model normalitzat per justificar les despeses per dietes i desplaçaments.	●
28. La justificació de les subvencions que el CCE destina a les federacions perquè aquestes les distribueixen als clubs per a activitats esportives, consisteix únicament en un rebut expedit per la mateixa federació, conforme el club ha rebut una quantitat de diners. Tampoc s'especifica el criteri de distribució de la Federació de les subvencions cap als diferents clubs.	En l'actualitat els clubs han de detallar en la sol·licitud d'ajut el destí de la subvenció i l'han de justificar amb posterioritat per poder rebre la subvenció de la totalitat de la despesa. El criteri de distribució per part de les federacions no queda suficientment detallat.	● ○
29. En les subvencions corrents concedides a consorcis, universitats i consells comarcals es presenta com a justificació de la subvenció un certificat de l'interventor corresponent conforme s'ha comptabilitzat aquesta en els seus comptes. Aquests certificats han de ser una via excepcional per acreditar la realització de la despesa subvencionada.	El CCE ha informat la Sindicatura de Comptes que es continua fent així perquè així ho preveuen les bases. La Sindicatura reitera que aquest mitjà de justificació hauria de ser excepcional.	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Consell Català de l'Esport. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
30. D'acord amb les instruccions que el CCE lliura a les federacions, es permet justificar una part d'un programa específic amb despeses generals. Aquesta possibilitat és inclosa en les bases.	Les subvencions a les federacions es fan normalment mitjançant conveni. Aquests convenis estableixen explícitament l'aplicació dels fons a despeses d'administració i gestió pròpia. La guia per a la presentació de les justificacions extraordinàries estableix el percentatge màxim per a aquestes despeses, el qual es notifica a la Federació en el moment de la concessió.	●
31. Quan la subvenció supera els 6.000€ el CCE no ha demanat, en el moment previ al pagament, si el beneficiari de la subvenció estava al corrent dels deutes tributaris, de la Generalitat i de la Seguretat Social.	En l'actualitat és un requisit indispensable per poder pagar les subvencions i inclòs explícitament en les bases de les subvencions.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

2.3. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. COSTOS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP) pel que fa a costos:

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Costos. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
1. L'entitat, en la seva anàlisi de costos té detectades les següents mancances, respecte al seu sistema d'assignació de costos: a) És necessària la creació d'una base de dades de productes i projectes editorials que permeti efectuar la correspondència del cost amb l'ingrés establert en el procés de facturació i faci l'assignació automàtica a la graella de cost en el canal directe de producció. b) Caldria disposar d'una aplicació informàtica per al control de producció. c) S'haurien de solucionar diferents incidències del programa de costos que dificulten la imputació i la conciliació amb la comptabilitat general.	El Pla director de l'EADOP inclou la implantació d'una nova aplicació de comptabilitat que permetrà resoldre els requeriments de la comptabilitat de costos de l'Entitat. Aquest programari facilitat pel Departament d'Economia i Finances haurà de tenir el suport de la Intervenció General. Està previst que s'implanti al llarg de l'exercici 2009 i que estigui operatiu per a l'exercici 2010.	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Costos. Exercici 2003

Recomanacions	Implantació	
2. L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució. L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 es va presentar el 14 de novembre de 2004. <i>Per tal que l'anàlisi periòdica dels costos de l'EADOP pugui servir per a la millora en la presa de decisions hauria de fer-se en el moment adequat.</i>	La implantació del programari esmentat preveu l'obtenció d'informació en uns terminis més ajustats.	○
3. No tots els processos de la fase d'elaboració de la informació corresponent als costos de l'EADOP es troben informatitzats i, de vegades, cal tornar a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera amb la consegüent duplicació de feina i amb el risc d'errors de transcripció. <i>L'EADOP ha de realitzar les oportunes gestions per tal d'automatitzar tots els processos que així ho permetin en la seva comptabilitat de costos i afavorir una major integració amb la comptabilitat financera, aprofitant al màxim tota la informació proporcionada per aquesta i evitar repeticions en la introducció de dades.</i>	La implantació del programari esmentat preveu l'automatització de la majoria dels processos i, en principi, permetrà, reduir al màxim les duplicitats en la introducció de dades.	○
4. D'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es farà mitjançant conveni. No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec de la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a l'elaboració de la revista <i>Catalunya Novetats</i>. <i>Els encàrrecs per a la prestació de serveis editorials dels departaments a l'EADOP s'han de realitzar mitjançant conveni, i aquest ha de contenir els requisits establerts en el contracte programa aprovat per Acord de Govern de 25 de novembre de 1997.</i>	Els encàrrecs per la prestació de serveis editorials dels departaments es fan d'acord amb els requisits del contracte programa 2006-2008 (aprovat per acord de Govern de data 11 d'abril de 2006). Aquest contracte programa, juntament amb el conveni marc per a la prestació de serveis editorials i comercialització de publicacions, ha estat prorrogat per a l'exercici 2009.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

2.4. ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS. OBJECTIUS I INDICADORS

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions pel que fa a objectius i indicadors:

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
1. Els objectius continguts en el pressupost per programes de la Generalitat corresponents a l'EADOP són, en general, molt genèrics i no estan quantificats. (Per exemple l'objectiu del compliment de les inversions previstes hauria d'incloure quines són les inversions previstes i quin és el cost estimat.) <i>Els objectius s'haurien de concretar més i s'haurien de quantificar perquè puguin ser mesurables.</i>	A partir de l'exercici 2006 l'EADOP ha definit i concretat la missió, els objectius estratègics, els objectius operatius, les actuacions i els indicadors amb valoracions previstes per determinar quantitativament i/o qualitativament el grau d'acompliment en finalitzar l'exercici.	●
2. Els objectius que han d'assolir les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer han de figurar en la Memòria anual prevista en l'Estatut de l'empresa pública catalana. La Llei de finances públiques estableix que aquestes entitats han de retre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió, però no es fa cap esment especial als objectius. <i>Seria convenient que la normativa explicités l'obligació de retre comptes del grau d'assoliment dels objectius fixats per les esmentades entitats, ja sigui dins la Memòria de gestió o en un altre document.</i>	A partir de l'exercici 2007 l'EADOP inclou en la memòria d'activitats els objectius i indicadors que figuren en el pressupost. En la memòria de gestió de l'exercici 2008, que forma part dels comptes anuals, figuren els objectius operatius i estratègics així com els indicadors comparats amb els valors previstos, amb el corresponent grau d'acompliment.	●
3. Malgrat que la normativa no estableix l'obligació de retre comptes pel que fa als objectius, l'EADOP ha presentat a aquesta Sindicatura el document "Objectius i indicadors 2003-2004" que mostra una bateria d'indicadors relatius a l'assoliment dels objectius programats. <i>L'EADOP hauria de complementar el seu document "Objectius i indicadors" amb l'anàlisi del nivell d'assoliment dels objectius programats, i les causes de les desviacions detectades, i expressar les possibles mesures correctores que s'adoptin o proposin, si escau. Seria bo que l'EADOP fes públic aquest document mitjançant la seva pàgina web o qualsevol altre mitjà.</i>	En les seves memòries l'EADOP analitza el grau d'assoliment dels objectius programats i les possibles causes de desviacions. Aquesta informació es publica en la pàgina web de l'Entitat.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
4. L'EADOP no realitza comparacions dels seus indicadors. <i>Quan fos possible, l'EADOP hauria de comparar els seus indicadors amb els corresponents d'entitats semblants.</i>	L'EADOP ha manifestat a la Sindicatura de Comptes la dificultat a trobar indicadors d'altres entitats semblants a ella per poder fer comparacions. No obstant això, sí que es comparen alguns indicadors específics de caire general.	●
5. Segons les dades proporcionades per l'Entitat hi ha un increment considerable en la utilització de noves tecnologies per part dels ens que lliuren documents a publicar a l'EADOP. La signatura electrònica va passar d'un ús d'un 1,06% l'exercici 2003 a un 6,52% el 2004. A la vegada hi ha un percentatge molt alt de lliurament per part de les entitats locals i altres, de textos a publicar en format electrònic respecte al total (superior al 94% en l'exercici 2004). <i>Cal continuar en aquesta tendència d'increment i potenciar la utilització de les noves tecnologies tant de la signatura electrònica com de la recepció de documentació per via telemàtica. Això redundarà en una reducció de temps en la realització del DOGC i altres publicacions.</i>	Amb la digitalització del DOGC i altres productes de l'EADOP s'ha incrementat considerablement la utilització de les noves tecnologies.	●
6. Els indicadors de formació no tenen en compte si hi ha hagut rotació del personal per a la realització dels cursos. <i>Els indicadors de formació haurien d'observar, en la mesura del que fos possible, la rotació del personal en la realització dels cursos.</i> <i>A la vegada, per a la verificació del Pla de formació de l'EADOP, convindria fer enquestes d'opinió del personal format, per tal de detectar les necessitats reals de formació i les possibles mancances formatives.</i>	A partir de l'exercici 2007 en els indicadors de formació es tenen en compte la rotació del personal en la realització de cursos.	●
7. Alguns indicadors no estan completament definits. <i>Per a una correcta elaboració i interpretació dels indicadors convé delimitar-ne bé els components.</i>	A partir de l'exercici 2006 l'EADOP ha anat perfilant i concretant els indicadors i els objectius que té previstos.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

2.5. ESCOLA D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE CATALUNYA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC):

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
1. El pressupost de l'EAPC s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, i respectant la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005. Amb tot l'EAPC no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. <i>La Sindicatura recomana que l'EAPC prepari una conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial.</i>	La situació actual és la mateixa.	○
2. Tal com s'explica en l'apartat 3.1.5 d'aquest informe, en el compte d'Actiu Inversions financeres temporals figura un saldo negatiu de 2.735 €. <i>La Sindicatura recomana que es regularitzi aquest saldo, atès que representa una partida sense cap significat, ni com a compte d'Actiu ni de Passiu, ja que correspon a moviments comptables provinents de la periodificació en el retorn de les bestretes atorgades al personal.</i>	El saldo es va regularitzar l'exercici 2006.	●
3. L'EAPC ha estat eficaç en el compliment del Pla anual de formació, tant en el vessant d'aprovació del pla, abans del 31 de desembre del 2004, com en el de compliment de les activitats formatives programades. No obstant això, la Sindicatura no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats desenvolupades atès que l'EAPC no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos. <i>La Sindicatura recomana que l'EAPC estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat formativa, per tal de que la Direcció de l'EAPC pugui conèixer en tot moment la situació econòmica real de l'activitat, i prendre aquelles mesures que consideri més adients, i que alhora permeti a la Sindicatura avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats formatives.</i>	En l'exercici 2009 ha començat un pla pilot, per establir costos, d'acord amb el Departament d'Economia i Finances.	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
4. La Sindicatura no té evidències que en l'avaluació final de cada mestratge se segueixin els mateixos criteris d'avaluació. És a dir, una avaluació de qualitat i de grau de satisfacció per part dels participants en els mestratges. La Sindicatura no ha pogut verificar els criteris de l'EAPC a l'hora de seleccionar el professorat dels mestratges. Així mateix, tampoc ha pogut verificar les mesures adoptades per l'EAPC en el cas d'aquells professors que són avaluats per sota de la mitjana per a la contractació de futures edicions dels mestratges. <i>La Sindicatura recomana que l'EAPC estableixi uns criteris uniformes en l'avaluació dels mestratges. També recomana que estableixi criteris de selecció del professorat així com mesures adients en el cas de professors avaluats per sota de la mitjana. Per altra banda, la Sindicatura recomana que es prenguin en consideració les propostes de l'informe de l'EAPC de millora del mestratge en funció directiva, de febrer de 2006, que comporten una visió pràctica i no tan teòrica del mestratge en funció directiva.</i>	Durant l'exercici 2007 s'ha establert un sistema únic d'avaluació de qualitat, que abasta tan l'avaluació del professorat com el grau de satisfacció dels participants.	●
5. La Sindicatura ha comprovat que el registre de nòmina a 31 de desembre de 2005 difereix de la RLT publicada en el DOGC. La diferència correspon a divuit funcionaris –onze contractats en règim de personal reforç i set interins. Per altra banda, les tasques del personal interí i de reforç no es corresponen, tal com ha pogut comprovar la Sindicatura, a les necessitats urgents i puntuals per acumulació de tasques, sinó a necessitats estructurals de personal. <i>La Sindicatura recomana que es facin les modificacions adients en la RLT per tal d'actualitzar l'estructura real del personal de l'EAPC.</i>	La RLT va ser modificada en l'exercici 2007.	●
6. La consignació pressupostària del sou de la directora de l'EAPC ha estat aplicada durant l'exercici 2005 al pagament de la nòmina del personal interí i de reforç, mitjançant una modificació de crèdit. Cal dir que aquesta modificació pressupostària ha permès fer front a la contractació de personal, en especial personal interí de reforç. <i>La Sindicatura recomana que en l'elaboració i aprovació definitiva del pressupost de l'EAPC, el crèdit pressupostari correspongui a la naturalesa real de la despesa a realitzar.</i>	La situació es va regularitzar en l'exercici 2007.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
7. L'excepció de control horari a una funcionària de lliure designació de nivell A-30, subdirectora general amb dedicació especial no està suficientment motivada. <i>La Sindicatura recomana que en el cas de la subdirectora general (funcionària A-30) es motivi suficientment l'excepció de control horari.</i>	Es va dur a terme en l'exercici 2007.	●
8. La Llei 11/2004, del 27 de desembre de 2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, en l'article 28 determina que s'ha de reservar com a mínim el 5% de les contractacions previstes perquè siguin cobertes per persones amb discapacitat. A 31 de desembre de 2005 l'EAPC no té cap plaça coberta que compleixi el requisit esmentat. <i>La Sindicatura recomana que l'EAPC compleixi el mandat establert en la Llei 11/2004, ja que és una mesura de caire social per a la reinserció laboral de persones discapacitades.</i>	Dut a terme en l'exercici 2007.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

2.6. INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE CATALUNYA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades a l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT):

Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
1. Els comptes anuals de l'IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponents a l'exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d'acord amb les normes legals que són d'aplicació a l'IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, de 61.432 €, està condicionat, en part, per la comptabilització d'1.144.991 € com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial. <i>La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.</i>	Actualment no es dona aquesta situació.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004

Recomanacions	Implantació	
2. El pressupost de l'IDESCAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, així com amb la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i això, l'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. <i>La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.</i>	Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IDESCAT prepara la conciliació.	●
3. Els convenis subscrits i els contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 s'han fet d'acord amb allò que preveu la normativa del TRLCAP, que li és d'aplicació, segons la naturalesa del conveni i del contracte. L'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment del Pla estadístic 2004 atès que ha dut a terme el 92,8% de les activitats previstes. No obstant això, la Sindicatura de Comptes no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats estadístiques desenvolupades perquè l'IDESCAT no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos. <i>La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.</i>	Està previst que durant l'exercici 2010 s'incorpori la comptabilitat analítica o de costos en una prova o projecte pilot en el desenvolupament de l'aplicació GECAT-CO (projecte de comptabilitat analítica de costos) (vegeu nota a peu de pàgina, número 2).	○
4. L'IDESCAT no disposa d'un inventari individualitzat dels elements que componen el seu immobilitzat material. <i>La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'IDESCAT.</i>	En els exercicis 2008 i 2009 s'ha elaborat l'inventari físic i s'han donat de baixa comptablement els elements obsolets i retirats d'ús.	●
5. Tal com s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació del sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la qual es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions. <i>La Sindicatura de Comptes recomana que l'IDESCAT implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.</i>	La recomanació es va dur a terme en els exercicis 2006 i 2007.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment

2. S'accepta l'al·legació de l'IDESCAT i es rectifica el nom del projecte.

2.7. INSTITUT EUROPEU DE LA MEDITERRÀNIA

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed):

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
1. L'IEMed presenta els comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses privades, tot i que, en casos puntuals, realitza alguns apunts comptables d'acord amb el PGCPGC. <i>El consorci està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, ha d'aplicar íntegrament el PGCPGC i presentar tots els estats que aquest pla determina (quadre de finançament, romanent de tresoreria, etc.).</i>	El consorci utilitza el pla comptable de les empreses privades però amb un programari informàtic que permet la introducció de la gestió pressupostària. L'IEMed ha informat a la Sindicatura que proposarà una modificació en els estatuts per tal de determinar clarament el pla comptable aplicable. Per altra banda, l'IEMed ha iniciat el procés d'adquisició i implementació del programari que la Intervenció General acaba de desenvolupar per a l'empresa pública.	○
2. L'IEMed no té enregistrat comptablement el valor de la part corresponent de l'immoble del carrer de Girona número 20, seu actual del consorci. <i>L'IEMed ha de comptabilitzar en el seu Balanç l'import dels béns adscrits.</i>	Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha incorporat l'immoble del carrer Girona número 20 com a patrimoni adscrit, dins el seu Balanç de situació.	●
3. A causa d'una indeterminació formal respecte a la cessió d'un immoble situat a la Rambla de Santa Mònica, per part de l'Administració de la Generalitat al consorci, aquest últim està assumint el pagament de l'Impost sobre béns immobles d'aquest immoble sense que el tingui cedit ni adscrit formalment, ni gaudeixi del seu usdefruit. <i>Cal que els òrgans competents de l'Administració de la Generalitat concretin la situació jurídica de l'edifici de la Rambla de Santa Mònica.</i>	La situació continua igual, però ara l'IEMed no s'encarrega del pagament de l'IBI.	○
4. L'inventari de béns mobles del consorci no recull tot el seu immobilitzat. <i>El consorci ha d'actualitzar i completar el seu inventari de béns mobles.</i>	Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha inventariat la totalitat de béns que conformen el seu immobilitzat actual.	●
5. El consorci valora les seves existències d'acord amb una estimació del preu de venda corregit. <i>El consorci ha de comptabilitzar les seves existències d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC.</i>	L'IEMed ha adequat el sistema de valoració de les existències a les indicacions de la Sindicatura.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
6. S'evidencia una disminució patrimonial considerable, conseqüència, en part, de la supressió de les aportacions de les empreses que s'han donat de baixa com a membres de l'Alt Patronatge del consorci.	Els patrons no fan cap aportació. La disminució patrimonial durant l'exercici 2005 respon, a més del motiu assenyalat, fonamentalment a les despeses finançades amb ingressos percebuts anticipadament el 2004, amb la consegüent disminució de romanents acumulats al Balanç. L'IEMed té previst relançar la participació financera d'empreses privades amb interessos en el seu àmbit d'activitats.	○
7. En els comptes del consorci consta un deute de l'Autoritat Portuària de Tarragona derivat d'un conveni de patrocini signat el 2002, prorrogable anualment i per un import de 60.101,21 €. L'1 de febrer de 2006 l'Autoritat Portuària de Tarragona considera sense efectes els pactes subscrits i rescindeix unilateralment el deute anterior "per no disposar de la corresponent partida per fer-li front" i pel fet de no haver participat en les activitats del consorci. <i>L'Autoritat Portuària de Tarragona ha de complir les obligacions econòmiques meritades els exercicis 2004 i 2005 que deriven del conveni signat entre ella i l'IEMed.</i>	La situació continua igual.	○
8. L'exercici 2005 el consorci no ha fet la comunicació trimestral a la Intervenció General de les quanties satisfetes a tercers pels drets d'assistència a la Comissió Delegada. Article 23.2 i 24 del Decret 337/1988, de 17 d'octubre, de regulació i actualització d'indemnitzacions per raó de serveis a la Generalitat de Catalunya.)	Aquesta situació ha estat regularitzada. L'IEMed actualment comunica cada trimestre a la Intervenció General els imports abonats per aquest concepte.	●
9. L'exercici 2005 el consorci ha signat convenis amb persones físiques o jurídiques l'objecte dels quals estava comprès en els contractes regulats pel TRLCAP. Així mateix, l'IEMed ha signat convenis a càrrec del seu pressupost, consistents en el pagament a tercers perquè aquests realitzin determinades activitats privades. Aquestes relacions s'haurien d'haver fet mitjançant els procediments de contractació administrativa o subvenció pública, a fi de garantir la publicitat, objectivitat i concurrència.	L'IEMed ja ha millorat els processos de gestió interna per evitar errors en la tramitació dels processos contractuals i administratius en general.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
10. L'exercici 2005 el consorci no va informar dels contractes realitzats, el Registre Públic de Contractes. L'òrgan de control intern del consorci tampoc no va trametre a la Intervenció General la relació dels expedients de contractació dels quals s'havia informat ni les meses de contractació a les quals va assistir. (Article 4.3 del Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control econòmicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.)	La situació ha estat regularitzada.	●
11. El consorci no va realitzar, l'exercici 2005, una resolució d'aprovació de l'expedient de contractació, amb caràcter previ al procediment de licitació, ni tampoc no va expedir una acta de recepció a la finalització de cada contracte.	La situació ha estat regularitzada.	●
12. En la revisió dels expedients de contractació s'han evidenciat casos en què l'òrgan que els inicia i tramita no és l'òrgan competent per fer-ho. En alguns d'aquests casos s'ha produït, posteriorment, la seva convalidació. (D'acord amb el punt 7.e dels Estatuts de l'Institut Europeu de la Mediterrània l'òrgan de contractació és la Junta de Govern, sense perjudici de les delegacions que es puguin produir. Mitjançant Acord de la Junta de Govern del 27 d'abril de 2002 es va delegar en el director del consorci les facultats pròpies de l'òrgan de contractació en contractes de quantia inferior o igual a 30.050,61 €.)	La situació ha estat regularitzada. S'ha ampliat la competència del director fins a 100.000 €. La Junta de Govern de l'IEMed, en reunió del dia 7 de març de 2006, ha modificat els estatuts del consorci per garantir que l'òrgan de contractació competent en cada cas sigui qui autoritza els expedients de contractació.	●
13. En les ampliacions dels contractes administratius fetes per l'IEMed, l'exercici 2005, no s'ha modificat l'import de les garanties definitives amb el corresponent increment de la modificació realitzada.	Es té en compte, tot i que no s'ha produït cap modificació de contractes en l'exercici 2008.	●
14. L'IEMed va signar dos contractes administratius de consultoria, renovats de forma successiva en el temps, amb dos assessors, per uns imports de 80.800 € i 60.000 €, l'exercici 2005. Aquests contractes reflecteixen, presumiblement, una relació laboral d'aquests assessors respecte al consorci.	Durant el 2009 no hi ha hagut contractes d'aquest tipus.	●
15. Respecte al compliment normatiu en el procediment de contractació administrativa, tenint en compte les observacions contingudes en l'epígraf 4.3 d'aquest informe, cal que l'IEMed modifiqui i adequi els seus procediments de contractació i els adapti totalment al que estableix el TRLCAP i a la normativa que el desenvolupa.	La situació ha estat regularitzada. L'IEMed ha implementat diverses eines de gestió interna (base de dades i estandardització de procediments) per optimitzar la circulació de la informació, evitant així retards que comporten errors en la tramitació dels processos contractuals i administratius en general.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

2.8. PATRONAT DE LA MUNTANYA DE MONTSERRAT

A continuació es detalla el grau d'implantació actual de les recomanacions efectuades al Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM):

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
Recomanacions provinents d'exercicis anteriors		
1. Resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 drets reconeguts en concepte de Transferències corrents de la Diputació de Girona corresponents als anys 1990, 1991 i 1992, per un import de 8.686.000 PTA i de la Diputació de Barcelona en concepte de Transferències de capital de l'any 1993, per un import de 12 MPTA. <i>Si bé els drets pendents dels anys 1990, 1991 i 1992 es van cobrar a 31 de desembre de 2005, resten pendents de cobrament les aportacions de la diputació de Lleida dels exercicis 2001, 2003 i 2004 per 172.403,31 €, l'aportació de la Diputació de Girona de l'exercici 2003 per 56.288 € i una part de l'aportació de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2003 per 6.542,42 €.</i> <i>Respecte a l'aportació de l'exercici 2005 ni s'han liquidat ni s'han cobrat les aportacions de les diputacions de Lleida, Girona i Tarragona. L'aportació de la Diputació de Barcelona ha estat liquidada i cobrada en la seva totalitat.</i> <i>S'hauria d'establir un major control de les aportacions de les quatre diputacions catalanes, per regularitzar la seva aportació puntual.</i>	A 31 de desembre de 2008 resten pendents de cobrament l'aportació de la Diputació de Barcelona i l'aportació de la Diputació de Girona de l'exercici 2003 per 6.542,42 € i 56.288 €, respectivament. La resta de drets pendents de cobrament han estat cobrats pel PMM.	○
2. En relació a les operacions extrapressupostàries i en concret a despeses en concepte de Quotes patronals de la Seguretat Social, s'ha de fer constar que les quotes corresponents al mes de desembre de 1993 es liquiden a càrrec de l'exercici 1994 i les quotes corresponents al mes de desembre de 1994 s'apliquen a càrrec del pressupost de 1995. Existeix, per tant, una incorrecta aplicació de la despesa dins el pressupost de l'exercici. <i>Es continua produint aquest tipus de comptabilització de la despesa en concepte de quotes patronals de la Seguretat Social en l'exercici 2005.</i> <i>Es recomana liquidar les obligacions per aquest concepte en l'exercici corresponent.</i>	La situació actual és la mateixa.	○

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
3. Alguns empleats del Patronat, inicialment laborals temporals, han adquirit la condició de laborals fixos sense concurs previ, en no haver-se prorrogat expressament el contracte quan va vèncer o bé en no haver estat denunciat amb antelació suficient. Aquesta circumstància es dóna principalment en funcionaris incorporats l'any 1988. <i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i>	En data 14 de maig de 2008 s'ha fet pública la resolució PRE/1402/2008, del 30 d'abril, que resol el procés selectiu de nou accés per proveir nou places en règim de personal laboral fix del PMM.	●
4. Manca el suport documental referent a la incorporació al Patronat de determinat personal provinent de l'empresa Pares Benedictins, de Montserrat. <i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i>	El PMM ha aportat un document datat el 21 d'abril de 1983 signat per sis treballadors de l'empresa Pares Benedictins, on fan constar que estan d'acord a passar a formar part de la plantilla del PMM amb les mateixes condicions de treball i garanties salarials.	●
5. El personal laboral del Patronat rep unes percepcions en concepte d'ajuts econòmics per desplaçament i manutenció, no recollits en el Conveni Marc de la Generalitat, que els és d'aplicació. Manca la corresponent resolució del president de la Comissió Executiva del Patronat que aprovi aquests ajuts. <i>Part del personal del PMM continua cobrant aquests ajuts econòmics per desplaçament i manutenció.</i> <i>La Sindicatura recomana regular les prestacions per desplaçament i manutenció del personal laboral del PMM, i que es formalitzin aquests drets mitjançant suport documental de l'òrgan competent.</i>	El PMM aporta un document de data 15 de juliol de 1998 on s'explica que determinats treballadors provinents de l'empresa Pares Benedictins conserven l'ajut per desplaçament que cobraven anteriorment. Per mantenir un tracte igualitari s'acorda aplicar-lo al personal incorporat posteriorment. També aporta un informe de l'interventor general de data 22 d'octubre de 1998 amb el qual aprova la retribució per aquest concepte i n'informa el Departament de la Presidència.	●
6. De la comptabilitat de l'organisme no es poden obtenir les dades suficients per poder avaluar el cost dels serveis públics que ha de prestar. Es recomana establir un sistema de comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost dels serveis que presta el Patronat. <i>Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.</i>	No existeix comptabilitat de costos, encara que el Patronat presenta la liquidació del pressupost per programes.	○
Recomanacions de l'exercici		
7. El Ple del PMM no s'ha reunit des del 2 de desembre de 2004. L'article 6 del Decret 268/1990, del 20 de juny, d'aprovació de l'Estatut d'organització i funcionament del PMM, estableix que el Ple es reuneix en sessió ordinària una vegada a l'any per aprovar els plans d'actuació de l'exercici següent i l'avantprojecte del pressupost. Durant el primer trimestre de cada any té lloc una altra reunió ordinària per aprovar els comptes de l'exercici anterior i la Memòria de les activitats del PMM. El PMM no té aprovats, oficialment, els comptes i la Memòria d'activitats de l'exercici 2004 i 2005, ja que no hi ha hagut les reunions previstes en els seus estatuts.	El Patronat ha aprovat el tancament dels exercicis 2004, 2005 i 2006 en les reunions del Ple dels dies 28.9.2006 i 17.10.2007. Respecte als exercicis 2007 i 2008 es va aprovar el seu tancament en el Ple del dia 11.3.2009.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
8. En la revisió efectuada s'ha observat que en els documents comptables de reconeixement d'obligacions figuren les signatures del gerent, en què proposa la despesa, i de l'interventor, que la fiscalitza, però en general no es disposa de la signatura del president de la Comissió Executiva que aprova la despesa. D'acord amb l'article 2, del Decret 268/1990, del 20 de juny, d'aprovació de l'estatut, organització i funcionament del PMM, s'estableix que correspon al president de la Comissió Executiva autoritzar i disposar les despeses, ordenar els pagaments i fer la proposta de liquidació del pressupost. Com a conseqüència de la normativa esmentada, el reconeixement de l'obligació hauria de ser aprovat pel president de la Comissió Executiva.	En data 15 de gener de 2008 hi ha resolució del president de la Comissió executiva del PMM amb què delega en el gerent les funcions d'autoritzar, disposar les despeses i ordenar els pagaments del pressupost ordinari.	●
9. Es produeixen diferències entre alguns dels imports consignats en el pressupost inicial del PMM i els consignats en alguns departaments de la Generalitat. Així, el Departament de Medi Ambient i Habitatge té com a pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM, 114.000 €, mentre que en els pressupostos inicials del PMM hi figura un ingrés per transferències de capital del Departament de Medi Ambient i Habitatge de 140.000 €. El Departament de Política Territorial i Obres Públiques té un pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM de 150.000 € mentre en el PMM hi ha previst ingressar 150.253 € per transferències de capital i 300.000 € per transferències corrents. <i>S'haurien de verificar amb els diferents departaments, dels quals es reben subvencions, els imports pressupostats inicialment.</i>	La Sindicatura ha comprovat que no es produeixen diferències entre els pressupostos inicials del PMM i dels diferents departaments que li atorguen transferències l'exercici 2008.	●
10. El PMM no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos, tal com estableix el PGCPGC.	La situació actual és la mateixa.	○
11. Falta per facturar el mes de març de 2005 a totes les companyies d'autobusos. S'ha fet un càlcul de l'import en funció de les entrades que hi ha al pàrquing i dona un total de 1.186,50 €. També falten per reconèixer les factures de final de l'exercici, en alguns casos des del mes de setembre. En conciliar els saldos amb els creditors s'ha comprovat que alguns d'ells sí les tenen incloses en l'exercici que correspon. <i>Caldria millorar el control sobre la facturació i intentar cobrar les factures pendents.</i>	S'ha comprovat el cobrament de les factures pendents de l'exercici 2005.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
12. S'ha detectat que no s'ha produït l'ingrés en el compte bancari del PMM de les remeses corresponents al cobrament de la taxa d'aparcament per targeta, de les dues primeres setmanes de juny de 2005, per 5.850€. Consultat amb el PMM i la Caixa de Terrassa, el Patronat manifesta que va enviar els arxius a la Caixa de Terrassa mentre que aquests responen que un dels arxius no el van rebre i l'altre el van retornar perquè hi havia un error en el fitxer. <i>S'ha de millorar el control i seguiment dels ingressos en concepte de servei d'aparcament a Montserrat, i fer les gestions oportunes per recuperar els ingressos per targeta, procedents de la taxa d'aparcament.</i>	S'ha vist l'ingrés d'aquesta quantitat el mes de novembre de 2006.	●
13. Caldria regularitzar el saldo del compte d'Hisenda Pública deutora per Impost sobre el valor afegit, del compte d'operacions de la tresoreria, ja que prové d'exercicis anteriors i no ha tingut moviment.	Aquest saldo continua sense regularitzar-se, però el Patronat ha comentat a la Sindicatura que es farà durant l'exercici 2009.	○
14. El saldo del compte Fiances definitives inclou les fiances establertes en els contractes formalitzats pel PMM i que encara estaven pendents de ser retornades. De la revisió dels contractes formalitzats pel PMM durant l'exercici 2005 la Sindicatura de Comptes no té evidència que s'hagin dipositat les fiances de dos contractes vigents durant aquest exercici.	S'ha comprovat la constitució de la fiança dels contractes, formalitzada el 2009.	●
15. S'observa que la imputació en algunes aplicacions d'ingressos i despeses no és del tot adequada. Així, els ingressos obtinguts pel servei d'aparcament, imputats a l'article 31 Prestació de serveis, haurien d'imputar-se en l'article 34, Tributs parafiscals, del pressupost d'ingressos. La despesa per la compra d'un vehicle (analitzada en l'apartat 2.3, Contractes), hauria d'imputar-se a Inversions en elements de transport i no a Inversions en maquinària i instal·lacions. Algunes de les despeses reconegudes en l'article 66 haurien d'imputar-se en el capítol 2 del pressupost de despeses ja que es tracta de despeses de béns corrents i de serveis; per exemple, el servei de transport intern en el recinte de Montserrat, la compra de material de difusió, etc.	S'ha comprovat que els ingressos obtinguts pel servei d'aparcament de l'exercici 2008, estan imputats a l'article 32 Taxes del pressupost d'ingressos. Algunes de les despeses imputades a l'article 66 del pressupost de despeses, continuen sent susceptibles de ser imputades al capítol 2 del pressupost.	● ○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
16. Dins l'immobilitzat s'ha activat tot allò que prové del capítol 6 de despeses. Com es comenta en l'observació anterior, es considera que s'han reconegut dins el capítol 6 de despeses conceptes que no corresponen, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes considera incorrecte comptabilitzar com a immobilitzat totes aquestes obligacions, que haurien de ser despeses de l'exercici.	La situació actual és la mateixa.	○
17. El PMM no realitza conciliacions bancàries dels saldos comptables en comptes bancaris, ni arquejos ni conciliacions bancàries de l'habilitat de Barcelona. El PMM hauria de revisar els moviments i saldos de tots els comptes de Tresoreria, ja que s'observa que el saldo segons extracte bancari de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona és superior en 7.620,51 €, respecte al saldo comptable del PMM. Aquesta diferència ja existia a 31 de desembre de 2004. El saldo de la majoria de comptes transitoris de tresoreria hauria de ser zero a final de l'exercici, ja que, els moviments d'aquests comptes es compensen entre ells. <i>Cal regularitzar les situacions descrites anteriorment.</i>	Actualment el PMM realitza conciliacions bancàries del compte i actes d'arqueig corresponents als comptes de l'habilitat.	●
18. L'import del compte restringit pagament habilitat, inclòs en l'epígraf Deutors no pressupostaris de l'actiu, hauria de reclassificar-se com a Tresoreria.	L'import del compte restringit pagament habilitat està inclòs dins l'epígraf de Tresoreria a 31 de desembre de 2008.	●
19. S'ha verificat que en el capítol 2 de despeses es paga a tots els treballadors que tenen el lloc de treball a Montserrat un import de 0,23 € per cada quilòmetre. S'ha comprovat que el nombre de quilòmetres és el mateix pel qual es paga un complement per desplaçament per nòmina. S'està pagant per duplicat un complement per quilometratge.	El 29 de gener de 2007 el gerent del PMM va comunicar que es deixava de percebre aquest complement amb efectes 1 de gener de 2007.	●
20. S'ha comprovat que, al capítol 2 de despeses, s'està pagant a dues persones –el director del Parc Natural i un tècnic de gestió– un complement addicional a la seva nòmina, que ha estat pactat verbalment. D'acord amb l'article 21.3 de la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, no es poden autoritzar les despeses derivades de l'aplicació de les retribucions per al 2005 si no es compleixen els requisits establerts per aquest article, entre els quals hi ha l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.	El complement del director del Parc Natural ha estat aprovat per la Comissió Negociadora del VI Conveni col·lectiu. La Sindicatura de Comptes no té evidència que el complement del tècnic de gestió hagi estat aprovat.	○

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
21. S'ha comprovat que dins l'aplicació Altres subministraments, del capítol 2 de despeses, hi ha unes factures de L'ARSA en les quals s'està facturant el servei de restaurant. Això indica que a alguns treballadors se'ls paga per duplicat el dinar: mitjançant els tiquets restaurant i mitjançant la facturació de L'ARSA.	Actualment L'ARSA comunica mensualment al PMM els treballadors que s'han quedat a dinar perquè el PMM no els entregui el tiquet restaurant.	●
22. S'ha observat que un treballador laboral temporal del PMM cobra per nòmina un complement de comandament establert verbalment. L'import d'aquest complement és de 367,86 € mensuals. D'acord amb l'article 21.3 de la Llei de pressuposts per al 2005, per modificar les condicions retributives del personal laboral cal informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.	La situació actual és la mateixa.	○
23. Els guàrdies, l'oficial de primera de manteniment i el tècnic especialista de Montserrat cobren un plus de diumenges i festius fixats en el VI conveni de personal laboral, però l'import cobrat és superior a l'establert en el conveni.	S'ha eliminat el cobrament de plus de diumenges i ara es cobra un plus de rotació de torns que coincideix amb l'import establert al conveni.	●
24. El contracte d'una de les persones seleccionades per a la verificació de la seva nòmina, no ha estat facilitat a la Sindicatura perquè el Patronat no l'ha trobat.	El PMM ha aportat el contracte d'aquesta persona de data 2 de febrer de 1987.	●
25. La secretària de la Comissió Executiva del PMM i l'interventor delegat reben anualment un incentiu aprovat per la Comissió Executiva, que l'any 2005 ha estat de 6.979,68 €. L'article 19.1.f, de la Llei de pressuposts per al 2005, estableix que les gratificacions extraordinàries no poden ser fixes en quantia ni periòdiques. <i>D'acord amb la normativa vigent s'haurien d'evitar aquests tipus de gratificacions.</i>	La situació actual és la mateixa.	○
26. D'acord amb l'article 36 del Decret Llei 1/2002, de la Llei de patrimoni, els nous contractes d'assegurances han de ser objecte d'un informe previ de la Direcció General de Patrimoni. En el cas dels contractes antics, si es mantenen les mateixes condicions tècniques i econòmiques s'han de comunicar a la Direcció General de Patrimoni. En el cas que es modifiquin o variïn algunes de les condicions del contracte s'ha de sol·licitar el corresponent informe previ. No hi ha constància que es compleixi aquest article.	Del pagament del lloguer i de les assegurances se'n fa càrrec el departament de Presidència.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
27. Tots els contractes administratius menys un són tramitats pel procediment negociat i hi ha un elevat percentatge de contractes menors.	L'exercici 2008 només s'ha formalitzat un contracte negociat. Continua existint un elevat percentatge de contractes menors.	○
28. El PMM no sempre comunica al registre públic de contractes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa els contractes administratius que adjudica. D'acord amb l'Ordre del 26 de febrer de 1997, de posada en funcionament del sistema informàtic de comunicació de dades al registre públic de contractes, les entitats autònomes administratives han de comunicar a aquest registre, tots els contractes administratius adjudicats, les pròrroques, variacions de terminis i l'extinció de contractes.	Els contractes formalitzats durant l'exercici 2008 i 2009 s'han comunicat al registre públic de contractes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.	●
29. Tres dels expedients de contractació analitzats no disposen de tota la documentació requerida, com per exemple la solvència econòmica, financera o tècnica, o estar al corrent de les obligacions tributàries. La comunicació de la resolució d'adjudicació a les empreses participants acostuma a fer-se telefònicament. No hi ha evidència de la publicació en el DOGC de l'adjudicació d'un contracte relatiu al servei de transport intern en el recinte de Montserrat. El contracte relatiu al servei de neteja ha estat prorrogat durant 2005. La resolució de concessió de la pròrroga s'ha fet el 28 de gener de 2005, un mes després de finalitzar el contracte inicial. El PMM utilitza models de plecs de clàusules administratives particulars de diferents departaments de la Generalitat, sense que hi hagi informe jurídic o resolució del PMM autoritzant l'aplicació d'aquests plecs. <i>EL PMM hauria de fer un seguiment més acurat, pel que fa a la gestió dels expedients de contractació, de la normativa establerta en la Llei de contractes.</i>	La Sindicatura ha revisat l'únic contracte formalitzat l'exercici 2009 i no hi ha trobat incidències significatives.	●
30. El contracte d'obres d'arranjament de l'entorn del Monestir de Santa Cecília s'ha fet en dos exercicis per falta de disponibilitat pressupostària. L'import total de la segona fase ha superat un 10% de l'import adjudicat sense que s'hagi fet una modificació del contracte.	No hi ha hagut contractes d'aquest tipus. El PMM ho tindrà en compte.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005

Recomanacions	Implantació	
31. En un dels expedients de contractes menors revisats, la data d'autorització de la despesa és posterior a la data de la factura. La factura per tiquets horaris és del 12 de gener de 2005, mentre que s'autoritza la despesa el dia 24 de gener de 2005. En altres dos contractes es facturen treballs realitzats abans de l'autorització: en el contracte de condicionament de la zona del coll de Can Massana s'autoritza el 4 d'abril de 2005 mentre que s'estan facturant treballs realitzats el mes de març; en el contracte d'adequació de l'àrea de lleure del coll de Can Massana, l'autorització és del 14 de juny de 2005, mentre que es facturen els treballs del mes de juny.	El PMM ha manifestat que augmentarà el rigor a l'hora de formalitzar els contractes	○
32. Els convenis formalitzats pel PMM han de complir els requisits establerts en el capítol IX de la TRLFP.	S'ha fiscalitzat l'objecte dels convenis vigents l'exercici 2008 i tenen un objecte similar als de l'exercici 2005, per la qual cosa l'observació continua vigent.	○
33. Hi ha un conveni signat entre l'Abadia de Montserrat i el PMM en el qual el Patronat aporta unes quantitats durant el període 2002-2005 per col·laborar en el finançament de les obres d'execució de remodelació de les places del Santuari de Montserrat. En l'apartat 4 del conveni es convé que el pagament de les aportacions es durà a terme prèvia justificació de les inversions realitzades mitjançant presentació de les pertinents factures conformades pel facultatiu que designi el Patronat. Aquesta justificació no s'ha fet mai.	Actualment el PMM disposa dels justificants de la despesa relatius al conveni amb l'Abadia de Montserrat.	●

● **Implantada:** La recomanació ha estat implantada satisfactòriament.

○ **Pendent:** La recomanació es manté parcialment o totalment.

3. CONCLUSIONS

Els informes seleccionats per aquesta fiscalització han estat els següents:

- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada. Sistemes i procediments. Exercici 2004 (18/2005)
- Consell Català de l'Esport. Exercici 2003 (6/2007)
- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Costos. Exercici 2003 (10/2005)
- Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions. Objectius i indicadors. Exercici 2004 (2/2006)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya. Exercici 2005 (13/2007)

- Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004 (16/2006)
- Institut Europeu de la Mediterrània. Exercici 2005 (10/2007)
- Patronat de la Muntanya de Montserrat. Exercici 2005 (1/2007)

El grau d'implantació de les recomanacions efectuades en aquests informes a la data de finalització d'aquest treball és el següent:

Nom	Informe	Implantades	Pendents	Total	% d'implantades
Centre d'Estudis Jurídics i formació Especialitzada. Sistemes i procediments.	18/2005	24	9	33	72,7
Consell Català de l'Esport	6/2007	18	14	32	56,3
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos	10/2005	1	3	4	25,0
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Objectius i indicadors	2/2006	7	0	7	100,0
Escola d'Administració Pública de Catalunya	13/2007	6	2	8	75,0
Institut d'Estadística de Catalunya	16/2006	4	1	5	80,0
Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)	10/2007	11	4	15	73,3
Patronat de la Muntanya de Montserrat	1/2007	22	13	35	62,9
Total		93	46	139	66,9

Del quadre anterior es desprèn que més de dues terceres parts de les recomanacions (66,9%) s'han implantat. Algunes que hi figuren com a pendents estan implantades parcialment, tal com s'indica en el cos d'aquest informe.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril i 7/2004, del 16 de juliol, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès en data 20 d'octubre de 2009 als diferents organismes fiscalitzats per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen els escrits de les al·legacions rebudes:

Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

Generalitat de Catalunya
Entitat Autònoma del Diari Oficial
i de Publicacions

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

Hem rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 17/2009.

Us notifiquem que l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya no presentarà al·legacions a aquest informe.

Rebeu una cordial salutació,

[Signatura, il·legible]

Rosa Pascual i Martínez
Directora General

Barcelona, 27 d'octubre de 2009

Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada

Generalitat de Catalunya
Centre d'Estudis Jurídics
i Formació Especialitzada

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En resposta a la vostra carta de 20 d'octubre passat us trameto l'escrit d'al·legacions que formula el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada del Departament de Justícia en relació a l'informe de fiscalització 17/2009 corresponent a la revisió

d'acompliment de recomanacions emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la qual cosa us avancem igualment per correu electrònic.

Molt cordialment,

[Signatura, il·legible]

Roser Bach i Fabregó
Directora

Barcelona, 3 de novembre de 2009

Generalitat de Catalunya
Centre d'Estudis Jurídics
i Formació Especialitzada

AL·LEGACIONS QUE FORMULA EL CENTRE D'ESTUDIS JURÍDICS I FORMACIÓ ESPECIALITZADA (CEJFE) EN RELACIÓ A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 17/2009, CORRESPONENT A LA REVISIÓ D'ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS EMÈS PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Un cop rebuda la vostra proposta d'informe de fiscalització 17/2009 corresponent a la revisió d'acompliment de recomanacions, des del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada s'ha procedit a fer-ne una anàlisi a partir de la qual s'han elaborat les al·legacions o comentaris que us trameto adjunts per a la vostra consideració.

Com veureu acceptem i agraïm les recomanacions de la Sindicatura que considerem oportunitats de millora per a la gestió del centre.

Pel que fa a la planificació de la formació

3.- Respecte a les pràctiques universitàries, s'evidencia la manca de convenis de col·laboració que suporti les pràctiques portades a terme i desenvolupin alguns dels acord marc signats

4.- Es realitzen pràctiques universitàries per a alumnes de diverses universitats privades sense que consti en l'expedient perquè es fan amb aquestes universitats privades i no amb altres. No s'han establert contraprestacions econòmiques per part d'aquestes universitats.

5.- No hi ha una uniformitat per part de les universitats respecte el nombre d'hores de pràctiques que els alumnes realitzen en el Departament de Justícia.

Pel que fa a les pràctiques universitàries cal dir que tot el sistema quedarà profundament modificat atès l'impacte del procés de Bolonya. En aquest sentit estan previstes diverses reunions amb experts del món acadèmic, (cal dir que en el Consell rector del CEJFE ja hi són presents diversos representants de les

universitats) que implicarà la introducció dels sistemes de publicació i criteris de selecció de les universitats receptores d'alumnes.

Pel que fa a beques per a la preparació d'oposicions a jutge/essa, fiscal i secretari judicial

10.- En les bases reguladores per a la preparació d'oposicions a jutge/fiscal i secretari, no es contempla l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció o la Sindicatura de Comptes.

Cal fer esment que aquest sistema de beques també està sent objecte d'una profunda remodelació que ha aconsellat la suspensió de la convocatòria de 2009 i l'estudi d'un sistema alternatiu que es posarà en pràctica a partir de l'any 2010, on efectivament hi constarà les obligacions dels adjudicataris vers la Intervenció i la Sindicatura de Comptes.

Ajuts a la realització de projectes de recerca

14.- No hi ha registre d'entrada respecte els treballs finals presentats, per tant no s'ha pogut verificar la recepció en temps d'alguns dels treballs. No consta tampoc registre d'entrada en les memòries de progrés que han de presentar els becaris a mitjans d'any"

Per a la convocatòria d'aquest any, publicada en el DOGC 5489 de 22.10.2009, se seguirà escrupolosament les recomanacions de la Sindicatura.

Pel que fa a personal

18.- La relació dels llocs de treball del personal funcionari corresponent al CEJFE i publicada en el DOGC l'any 2004 no inclou els imports dels complements de destinació assignats.

Ens ratifiquem amb les nostres al·legacions anteriors segons les quals la competència per a l'elaboració de la RLT és del Departament de Justícia, tot i que a la RLT de la Generalitat encara no s'informa de l'import del complement de destinació

19. Els expedients de personal que presta serveis al CEJFE es troben en el Departament de Justícia. D'acord amb la normativa aquests expedients haurien de ser custodiats en l'Entitat.

Actualment s'estan duen a terme diverses gestions amb el departament per tant de subsanar aquest tema i s'espera tenir-ho enllestit per al proper any.

22. S'ha detectat una comissió de serveis que ultrapassa els dos anys permesos per la normativa.

El CEJFE no realitza les convocatòries de lloc de treball. És una funció titular del Departament de Justícia, d'acord amb el que estableix l'article 65 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de terminats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

Pel que fa a altres aspectes

27. L'inventari de béns del CEJFE no es troba actualitzat.

Al respecte cal esmentar que ja s'han començat les gestions per dur-lo a terme, sobretot per la incidència de nou material inventariable fruit de l'ampliació de les nostres instal·lacions

[Signatura, il·legible]

Roser Bach i Fabregó
Directora del Centre

Barcelona, 2 de novembre de 2009

Institut d'Estadística de Catalunya

Generalitat de Catalunya
Institut d'Estadística de Catalunya

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic de Comptes
Sindicatura
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En relació amb el vostre escrit de data 20 d'octubre de 2009, en referència a les actuacions de la Sindicatura de Comptes a l'Idescat, Projecte d'Informe 17-2009/A de Revisió d'acompliment de recomanacions, i en relació al que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril, i 7/2004, de 16 de juliol, l'Idescat manifesta en relació al punt 3 de l'Annex 2.2, que cal fer una precisió a la informació que consta en l'apartat *Implantació de la recomanació*, en el sentit que no es tracta d'iniciar un projecte pilot en el GEEC (Gestor electrònic d'expedients de contractació) sinó en el GECAT-CO (projecte de comptabilitat analítica de costos).

En aquest sentit formulem l'esmena per a que s'incorpori al informe 17/2009-A.

Resto a la vostra disposició per al qualsevol altre comentari que em vulgueu fer,

[Signatura, il·legible]

Anna Ventura i Estalella
Directora

Barcelona, 23 d'octubre de 2009

Institut Europeu de la Mediterrània

Institut Europeu de la Mediterrània

IEMed.

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

D'acord amb la seva carta, li faig a mans les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització, núm. 17/2009, corresponent a la revisió d'acompliment de recomanacions.

Ben cordialment,

[Signatura, il·legible]

Josep Ferré
Gerent

Institut Europeu de la Mediterrània

IEMed.

INFORME D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 17/2009, CORRESPONENT A LA REVISIÓ D'ACOMPLIMENT DE RECOMANACIONS.

PUNT 1. COMPTES ANUALS

L'Informe de Sindicatura diu que l'IEMed presenta els comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses privades quan, normativament, ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

L'IEMed a més de la implantació del programari que la Intervenció General ha desenvolupat per a l'empresa pública, per tal d'adequar la seva comptabilitat als requeriments expressats en l'informe de Sindicatura, té previst modificar properament el seus Estatuts per determinar el Pla comptable aplicable.

PUNT 2. IMMOBLE SITUAT A RAMBLA DE SANTA MÒNICA

L'informe de Sindicatura demana que els òrgans competents de l'Administració de la Generalitat concretin la situació jurídica d'aquest edifici.

A la vista d'aquestes recomanacions l'IMed va requerir al Departament de la Presidència i a la Direcció General de Patrimoni, que regularitzés la situació administrativa de l'immoble situat a la Rambla de Santa Mònica núm. 2.
A l'exercici 2008, l'IBI ha estat abonat pel Departament de la Presidència

PUNT 6. DISMINUCIÓ PATRIMONIAL

L'informe de Sindicatura fa esment de la disminució patrimonial soferta per l'IMed, a conseqüència de la supressió de les aportacions de les empreses que s'han donat de baixa com a membre de l'Alt Patronatge del Consorci.

L'IMed té previstes una sèrie d'actuacions que permetin restablir les relacions amb els Patrons, així com ampliar el seu nombre i la seva implicació en el Pla anual d'activitats de l'IMed.

PUNT 7. DEUTE DE L'AUTORITAT PORTUÀRIA DE TARRAGONA

L'informe de Sindicatura fa esment al deute que l'Autoritat Portuària de Tarragona va contraure amb l'IMed, respecte els exercicis de 2004 i 2005, arrel d'un conveni de patrocini signat el 2002 i prorrogable anualment.

L'IMed ha reclamat a l'Autoritat Portuària de Tarragona però aquesta entitat al·lega manca d'informació sobre l'acció de l'Institut.

A la vista de la impossibilitat de cobrament, l'IMed procedirà a la cancel·lació comptable del deute, del qual ja es va proveir comptablement el seu previsible impagament.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes pels ens fiscalitzats al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

- S'accepta l'al·legació de l'Institut d'Estadística de Catalunya, i en conseqüència es modifica el text de l'informe original.
- En la resta d'al·legacions formulades no s'ha alterat el text inicial de l'informe per entendre que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe.

Informe de fiscalització 31/2009, referent al Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, corresponent al 2007

Tram. 258-00032/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 31/2009, relatiu al Patronat Intercomarcal de Turisme «Terres de Lleida», exercici 2007, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 12 de febrer de 2010

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 de novembre de 2009, reunint el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 31/2009, relatiu al Patronat Intercomarcal de Turisme «Terres de Lleida», exercici 2007. I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 25 de novembre de 2009

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
Joan Colom i Naval
Síndic major

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte, abast i metodologia

1.1.1. Objecte i abast

1.1.2. Metodologia i limitacions

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Objecte i funcions

1.2.2. Activitat realitzada

1.2.4. Organització

1.2.5. Ens participats

1.2.6. Control intern

1.2.7. Principal normativa aplicable

1.2.8. Convenis amb tercers

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Aprovació i retiment dels comptes a la Sindicatura

2.2. Liquidació del pressupost

2.2.1. Pressupost inicial

2.2.2. Modificacions pressupostàries

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

2.2.5. Resultat pressupostari

2.3. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

2.3.1. Balanç

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

2.4. Memòria

2.4.1. Contingut de la Memòria

2.4.2. Estat de valors rebuts en dipòsits

2.4.3. Compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

2.4.4. Romanent de tresoreria

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió

2.5. Contractació administrativa i contractació de personal

2.5.1. Contractació administrativa

2.5.2. Contractació de personal

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. Observacions

3.2. Recomanacions

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

AD	Autorització - disposició
AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOP	Butlletí Oficial de la Província
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
LGS	Llei general de subvencions
O	Obligació
OP	Obligació - pagament
P	Pagament
SAD	Sociedad anónima deportiva
SAE	Societat anònima esportiva
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juny, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2009, és la fiscalització del Compte general del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", organisme autònom de la Diputació de Lleida (d'ara endavant el Patronat) referit a l'exercici 2007, encara que quan s'ha considerat necessari s'han revisat algunes de les actuacions realitzades pel Patronat en exercicis anteriors i en l'exercici posterior al període fiscalitzat.

Els estats i comptes fiscalitzats són els que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local:

- L'Estat de liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- La Memòria

En concret, els objectius de l'informe han estat els següents:

- Verificar si el Compte general representa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost del Patronat, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació.
- Verificar el compliment de la principal normativa que és d'aplicació, i en especial, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal
- Analitzar el control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables del Patronat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del Patronat s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

Encara que segons l'article 1 dels Estatuts, el Patronat es constitueix com a fundació pública, de la lectura de la totalitat dels Estatuts es desprèn que el Patronat té l'estructura dels organismes autònoms de l'Administració local, i per tant, el treball de fiscalització s'ha fet considerant el Patronat com un organisme autònom.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

El Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" es va constituir, per Acord plenari de la Diputació de Lleida del 20 de febrer de 1989, com a fundació pública, amb personalitat jurídica i patrimoni propi. Es regeix pels seus Estatuts i pels acords que adopti el Ple de la Diputació, i supletòriament per les disposicions aplicables de la legislació de règim local.

1.2.1. Objecte i funcions

Les finalitats del Patronat, recollides en l'article 5 dels Estatuts, són les següents:

Són fins del Patronat.

- a) Promoure la presència activa de les comarques en el mercat turístic, procurant la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme.
- b) Produir els materials de propaganda necessària per a donar a conèixer l'oferta turística de les comarques.
- c) Assessorar els Consells Comarcals en l'elaboració de plans i estudis per a transformar els recursos en productes turístics a través de l'equip tècnic del propi Patronat.
- d) Proposar i realitzar qualsevol altres accions que puguin contribuir al foment turístic de les comarques.

La consecució dels fins assenyalats es farà a través de promocions publicitàries a nivell local, comarcal, nacionals i internacionals, presència a fires, certàmens i mostres turístiques, patrocini d'activitats tendents a difondre la imatge de les co-

marques, així com jornades, col·loquis, exposicions, treballs d'investigació, debats, concessió de beques i ajuts, edicions o qualsevol altra activitat de similars característiques.

El domicili social del Patronat és, segons l'article 3 dels Estatuts, el Palau de la Diputació al carrer del Carme, 26, de Lleida. L'oficina del Patronat està ubicada a la rambla Ferran, número 18, tercer pis, edifici propietat de la Diputació.

1.2.2. Activitat realitzada

Les actuacions realitzades pel Patronat en l'exercici 2007 per a la promoció dels actius turístics de les terres de Lleida es poden dividir en cinc grans àrees:

Activitat de promoció turística	- Assistència a fires i actes promocionals amb la marca Ara Lleida - Suport als viatges de familiarització per a operadors i periodistes especialitzats en turisme cultural i gastronòmic - Participació en jornades professionals i fòrums turístics - Suport a mostres culturals, gastronòmiques i esportives
Edicions i publicacions	- Publicació de la revista-magazín Ara Lleida - Guies turístiques - Publicacions promocionals - Publicacions electròniques com el butlletí electrònic del Club d'Amics i el butlletí electrònic Agenda d'Activitats - Lleidatur portal telemàtic del Patronat
Publicitat i premsa	- Campanya publicitària d'estiu amb l'eslògan "Destapa-la. És tota teva", d'àmbit estatal i en els següents mitjans: premsa escrita, ràdio, TV i Internet - Campanya publicitària d'hivern amb l'eslògan "Gaudeix de l'hivern a Lleida", a la premsa, ràdio i TV de Catalunya, País Valencià i Comunitat de Madrid - Campanya de publicitat d'àmbit local als mitjans de comunicació de la província - XIX Premi Pica d'Estats
Planificació i estudis	- Quatre seminaris de formació: Com organitzar una oficina turística, Conèixer el Pirineu i les terres de Lleida, La qualitat a les oficines de turisme, La intel·ligència emocional en el món laboral - Recollida de dades dels principals indicadors turístics
Altres	- Esponsorització a entitats esportives

Font: Memòria de l'exercici 2007.

1.2.3. Òrgans de govern

Segons s'estableix en l'article 6è dels Estatuts, els òrgans de govern del Patronat són els següents:

- El president
- La Junta General
- El Consell d'Administració
- El director

El president

La presidència del Patronat correspon al president o presidenta de la Diputació de Lleida. Les principals atribucions són les següents:

- Convocar i presidir les sessions de la Junta General, tant ordinàries com extraordinàries, dirigir les deliberacions i dirimir els empats amb vot de qualitat.
- Ordenar despeses i pagaments, i rebre comptes de l'administració de la Fundació i els seus pressupostos.
- Contractar obres, serveis i subministraments de duració inferior a un any i que no exiguin quanties superiors al 5% del pressupost ni superiors al 50% del límit de la contractació directa, d'acord amb el programa general d'activitats del Patronat prèviament aprovat.

La Junta General

L'article 9 dels Estatuts estableix la composició de la Junta General, segons la redacció següent:

Estarà formada per:

- El president del Patronat
- El vice-president
- El director, sense dret a vot
- Un representant de cadascun dels consells comarcals de les terres de Lleida
- Un representant de l'Associació Catalana d'Estacions d'Esquí amb ubicació a les terres de Lleida
- Un representant dels següents organismes:
 - Delegació Territorial del Medi Ambient de la Generalitat
 - Delegació de Comerç, Consum i Turisme de la Generalitat
 - Turisverd, amb ubicació a les terres de Lleida

- Un representant de les següents entitats:
 - Cambra de Comerç i Indústria de Lleida
 - Cambra de Comerç i Indústria de Tàrraga
 - Cercle d'Economia i Màrqueting
 - Federació de Comerç
 - Federació d'Hosteleria
- Un representat de cadascun dels grups polítics presents a la Corporació Provincial, nomenats pel president de la Corporació a proposta dels representants dels respectius grups polítics.
- El secretari i l'interventor, amb veu però sense vot

El seu mandat es perllongarà durant quatre anys, renovant-se en la seva totalitat.

Prèvia aprovació de la Junta General, es podrà concedir la condició de membres del Patronat a aquelles institucions que dins el territori provincial actuïn en l'àmbit de les finalitats del Patronat

Les principals funcions de la Junta General, segons l'article 10 dels Estatuts, són les següents:

- Aprovar el programa general d'activitats del Patronat
- Aprovar l'inventari i els comptes generals
- Aprovar el seu reglament interior

De la revisió de les actes de la Junta General dels exercicis 2006 i 2007 es pot afirmar que aquest òrgan de govern no ha aprovat el Programa general d'activitats de l'exercici 2007 ni l'inventari i el Compte general. Així mateix, no ha aprovat el seu reglament interior de funcionament.

Així mateix, segons l'article 14 dels Estatuts la Junta General s'ha de reunir en sessió ordinària una vegada al trimestre, cosa que no ha fet en els exercicis 2006 i 2007.

El Consell d'Administració

La composició del Consell d'Administració està regulada en l'article 10 *bis* dels Estatuts:

El Consell d'Administració estarà format per:

- a) Un president que ho serà del Patronat, d'acord amb allò que s'estableix en l'article 7è dels presents estatuts.
- b) Un vicepresident que ho serà el del Patronat, d'acord amb allò que s'estableix en l'article 7è dels presents estatuts.

- c) Dos vocals elegits d'entre els membres dels consells comarcals en la Junta General del Patronat, un en representació dels grups següents:
 - 1- l'Alt Urgell, el Pallars Sobirà, la Val d'Aran, el Pallars Jussà, el Solsonès, l'Alta Ribagorça
 - 2- la Noguera, la Segarra, el Pla d'Urgell, el Segrià i les Garrigues.
- d) Un vocal elegit d'entre els representants de les diferents entitats que formen part de la Junta General del Patronat
- e) El director del Patronat
- f) L'interventor del Patronat, amb veu i sense vot
- g) El secretari general del Patronat, amb veu i sense vot

L'any 2007 van haver-hi eleccions locals, que van fer que hi hagués un canvi en la composició del Consell d'Administració. La composició del Consell d'Administració al llarg de l'exercici fiscalitzat va ser la següent:

Composició del Consell d'Administració en l'exercici 2007		
	De l'1 de gener fins al 7 d'agost	Del 8 d'agost fins al 31 de desembre
President	Isidre Gavín i Valls (CIU)	Jaume Gilabert i Torruella (ERC)
Vicepresident	Lluís Segalàs i Sala (CIU)	Josep Cosconera i Carabassa (ERC)
Representant dels consells comarcals	Jesús Fierro i Rugat (Alt Urgell) (CIU) Pere Prat i Torra (Noguera) (CIU)	Ventura Roca Martí (Alt Urgell) (CIU) Josep Mercè Castells (Noguera) (ERC)
Representant d'entitats	Juan Antonio Serrano Iglesias, de la Federació d'Hostaleria de Lleida	Juan Antonio Serrano Iglesias, de la Federació d'Hostaleria de Lleida
Director	Francesc Xavier Moncayo i Biosca	Francesc Xavier Moncayo i Biosca

El Consell d'Administració i els altres òrgans col·legiats del Patronat van estar assistits, durant l'exercici 2007, pel secretari i l'interventor de la Diputació de Lleida.

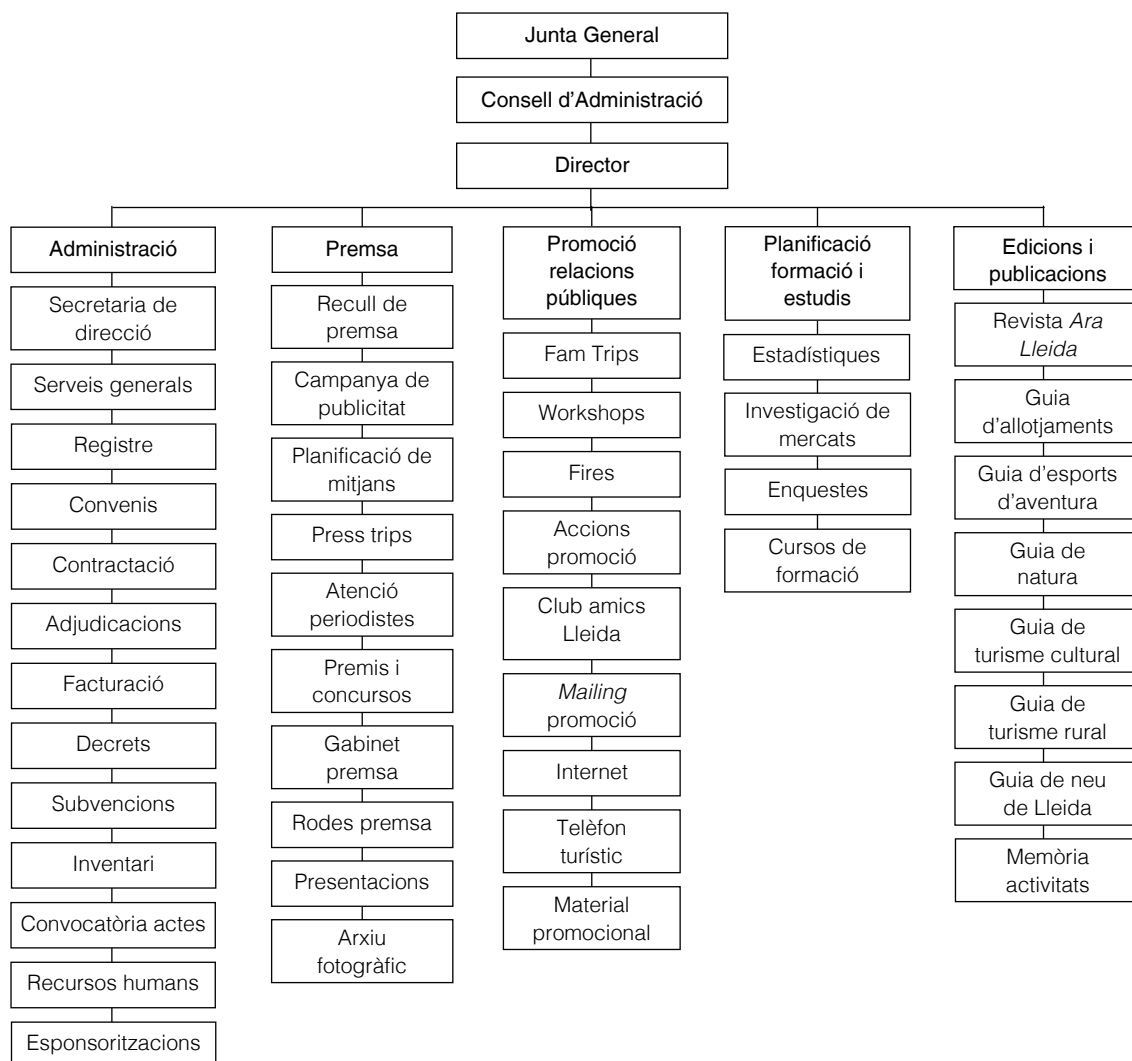
El director

Segons l'article 11 el director té la condició de personal eventual i és nomenat pel president del Patronat i de la Diputació. Durant l'exercici 2007 el director del Patronat va ser Francesc Xavier Moncayo i Biosca, nomenat fins al 7 d'agost per Decret de Presidència de data 31 de juliol de 2003, i va ser confirmat provisionalment com a director del Patronat el 8 d'agost i definitivament el 7 de setembre, també per Decret de Presidència.

En data d'elaboració de l'informe, juny de 2009, el director continua sent el Sr. Moncayo.

1.2.4. Organització

La memòria d'activitats del Patronat de l'exercici 2007 inclou l'organigrama següent:



1.2.5. Ens participats

El Ple de la Diputació de data 7 de setembre de 2007 aprovà la representació del Patronat en les entitats següents:

Entitat	Òrgan de govern	Representant
Turisme de Lleida, Organisme Autònom de l'Ajuntament de Lleida	Consell d'Administració	Josep Cosconera i Carabassa
Consorci de Turisme de Catalunya	Consell General	Josep Cosconera i Carabassa i Xavier Moncayo i Biosca
Consorci Solsonès turístic consorciat	Assemblea General	Josep Cosconera i Carabassa, substituït Xavier Moncayo i Biosca

1.2.6. Control intern

El Patronat, com a organisme autònom local, està subjecte al règim pressupostari i al control intern en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, d'acord amb el que estableix la normativa que regula les hisendes locals.

El treball de fiscalització ha consistit a revisar si la Diputació i els òrgans de govern del Patronat han fet les tasques de control establertes en la normativa vigent, amb les incidències següents:

- La Diputació no ha fet els controls específics que estableix l'article 85 bis.1, apartats *f i i* de la Llei 7/1985, de bases del règim local, modificada per la Llei 57/2003, de mesures per a la modernització del govern local, sobre l'evolució de les despeses de personal i de la gestió dels recursos humans, així com el control d'eficàcia.
- La Diputació no ha fet el control d'eficàcia que estableix l'article 221 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquest control té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius així com l'anàlisi del cost de funcionament i rendiment dels serveis.

1.2.7. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable en matèria comptable és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La principal normativa aplicable en matèria de contractació és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995. pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

La principal normativa aplicable en matèria de personal és la següent:

- Llei 30/1984, del 2 d'agost, de reforma de la funció pública.
- Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
- Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

La principal normativa aplicable en matèria de subvencions és la següent:

- Llei 38/2003, del 18 de novembre, general de subvencions
- Real decret legislatiu 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions

Adicionalment, el Patronat es regeix pels seus Estatuts. El Patronat no ha modificat els seus Estatuts, aprovats per la Diputació el 10 de febrer de 1995, vigents l'exercici 2007, per ajustar-los al que disposa l'article 85 bis de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local, en la redacció donada per la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, pel que fa als següents aspectes:

- No ha assignat el Patronat a cap àrea, regidoria o òrgan equivalent de la Diputació, tal com estableix l'article 85 bis apartat 1.a.
- No ha disposat que el titular del màxim òrgan de direcció ha de ser un funcionari de carrera o laboral de les administracions públiques o un professional amb més de cinc anys d'exercici professional, tal com estableix l'article 85 bis apartat 1.b.
- No ha adaptat els òrgans de govern col·legiats (Junta General i Consell d'Administració) al que estableix l'article 85. bis apartats 1.c i 2.a, segons els quals en els organismes autònoms locals ha d'existir un Consell Rector, la composició del qual s'ha de regular en els seus Estatuts.
- No s'ha fet la regulació sobre els controls específics establerts en l'article 85 bis apartats 1.f i i sobre l'evolució de les despeses de personal i la gestió dels recursos humans, i el control d'eficiència per part de les àrees, regidories o òrgan equivalent de la Diputació.

1.2.8. Convenis amb tercers

La relació de convenis vigents en l'exercici 2007 facilitada pel Patronat és la següent:

- Conveni entre la Diputació de Lleida i la Federació de Colles de l'Aplec del Cargol de Lleida:

Data:	10 de maig de 2005
Nom del signant per la Diputació:	Isidre Gavín i Valls, com a president
Nom del signant per la Federació:	Xavier Pérez i Miguel, com a president
Finalitat:	Promoure les activitats pròpies de la Federació
Import:	30.000,00 € anuals pels exercicis 2005, 2006 i 2007, distribuïts entre el Patronat, 18.000,00 €; la Diputació, 6.000,00 € i l'Institut d'Estudis Ilerdencs, 6.000 €

- Conveni marc de col·laboració entre la Diputació de Lleida, el Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", el Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida i la Unió General de Treballadors de les terres de Lleida, exercici 2007:

Data:	30 d'abril de 2007
Nom del signant per la Diputació i els patronats:	Isidre Gavín i Valls, com a president
Nom del signant per la UGT de les terres de Lleida:	Rosa Palau Teixidó, com a secretària general
Finalitat:	Col·laborar en la promoció turística i el desenvolupament econòmic i social de les comarques de Lleida
Import:	Patronat, 12.020,00 € Patronat de Promoció Econòmica, 26.444,00 €

- Conveni marc de col·laboració entre la Diputació de Lleida, el Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", el Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida i Comissions Obreres de les terres de Lleida, exercici 2007:

Data:	30 d'abril de 2007
Nom del signant per la Diputació i els patronats:	Isidre Gavín i Valls, com a president
Nom del signant per CCOO de les terres de Lleida:	Joan Borrut i Benet, com a secretari d'organització de la Unió Intercomarcal de CCOO de les terres de Lleida.
Finalitat:	Col·laborar en la promoció turística i el desenvolupament econòmic i social de les comarques de Lleida
Import:	Patronat, 12.020,00 € Patronat de promoció econòmica, 26.444,00 €

- Conveni amb la Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida per realitzar actuacions de formació i promoció, exercici 2007:

Data:	26 de juliol de 2007
Nom del signant pel Patronat:	Isidre Gavín i Valls, com a president
Nom del signant per la Federació:	Juan Antonio Serrano Iglesias, com a president
Finalitat:	Pla d'actuacions en formació, promoció i assistència tècnica adreçada a empresaris, tècnics i agents turístics de les terres de Lleida
Import:	45.000,00 €

- Conveni de col·laboració entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat, l'Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i de l'Aran, el Consorci de Turisme de Catalunya, el Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" de la Diputació de Lleida, el Patronat de Turisme Costa Brava de Girona, SA. i el Consell General d'Aran per a la Promoció del Pirineu Català:

Data:	8 de novembre de 2007
Nom del signant pel Patronat:	Jaume Gilabert i Torruella, com a president
Nom del signant per la Generalitat i de l'Institut per al desenvolupament i promoció de l'Alt Pirineu i de l'Aran:	Joaquim Nadal i Farreres, com a conseller de la Generalitat i president de l'Institut
Nom del signant pel Consorci de Turisme de Catalunya:	Josep Huguet i Biosca, com a president
Nom del signant pel Consell General d'Aran:	Francesc Boya i Alós, síndic d'Aran
Nom del signant pel Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	Enric Vilert i Butchosa, com a president
Finalitat:	L'execució d'un pla d'acció i promoció del territori i de la marca Pirineus.
Import:	62.555,00 €

- Conveni amb Autopistas Concesionaria Española, SA (ACESA) per a la reedició del mapa turístic de la província de Lleida:

Data:	21 de novembre de 2007
Nom del signant pel Patronat:	Jaume Gilabert i Torruella, com a president
Nom del signant per ACESA:	Josep Lluís Giménez Sevilla, com a director general
Finalitat:	Reedició del mapa turístic de la província de Lleida
Import:	Aportació per part de ACESA, 9.416,63 €

També s'han signat convenis amb les següents entitats esportives que afecten l'exercici fiscalitzat:

Entitat esportiva	Data signatura	Finalitat	Temporades	Import per temporada
Club Esportiu Lleida Llista Blava	22.2.2005	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2005-06 i 2006-07	66.000,00
Unió Esportiva Lleida, SAD	10.5.2006	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2005-06 a 2010-11	180.000,00
Lleida Bàsquet, SAE i Fundació Privada Lleida Bàsquet	27.9.2006	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2005-06 a 2007-08	*200.000,00
Consell General d'Aran	1.6.2006	Finançament de l'arribada de la 11a etapa del Tour de França 2006 al Pla de Beret	-	30.000,00
Associació Lleidatana d'Handbol	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	48.000,00
Club Esportiu Volley Lleida	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	48.000,00
Sícoris Club	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	36.000,00
Lleida Unió Atlètica	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	48.000,00
Club de Tennis Taula Borges	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	18.000,00
Associació Esportiva Sedis Bàsquet	2.4.2007	Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida	2006-07 i 2007-08	36.000,00

Imports en euros.

* Quantitat variable, d'aproximadament 200.000,00€ per temporada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DELS COMPTES A LA SINDICATURA

Els organismes autònoms de les entitats locals, d'acord l'article 200 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, que comporta l'obligació del retiment de comptes als òrgans de control extern.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar i retre el Compte general. La Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix l'estructura, continguts i normes d'elaboració del Compte general.

La Liquidació del pressupost del Patronat corresponent a l'exercici 2007 va ser aprovada per Decret de Presidència el 12 de març de 2008.

L'article 10.h dels Estatuts preveu que la Junta General del Patronat ha d'aprovar el Compte general, cosa que no ha realitzat pel corresponent a l'exercici 2007. El Ple de la Diputació de Lleida de data 18 de juliol de 2008 va aprovar el Compte general de la

Corporació de l'exercici 2007, que incloïa el Compte general del Patronat. Prèviament a aquesta aprovació, els comptes van ser informats per la Comissió Especial de Comptes i exposades al públic mitjançant edicte en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) del 7 de juny de 2008.

L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 17 de desembre de 2008, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, paràgraf segon, disposa que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del dia 15 d'octubre de cada any. L'expedient inclou els estats i la documentació complementària establerts per la Instrucció de comptabilitat, regla 98.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Patronat de l'exercici 2007 és la següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007					
Liquidació pressupostària					
Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendants cobrament
1. Impostos directes	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	100,00	-	100,00	-	-
4. Transferències corrents	4.134.670,50	-	4.134.670,50	3.830.000,00	1.130.000,00
5. Ingressos patrimonials	14.400,00	-	14.400,00	22.721,26	-
Total operacions corrents	4.149.170,50	-	4.149.170,50	3.852.721,26	1.130.000,00
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	30.000,00	-	30.000,00	10.000,00	10.000,00
Total operacions de capital	30.000,00	-	30.000,00	10.000,00	10.000,00
8. Variació actius financers	9.600,00	907.020,09	916.620,09	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	9.600,00	907.020,09	916.620,09	-	-
Total ingressos	4.188.770,50	907.020,09	5.095.790,59	3.862.721,26	1.140.000,00
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendants pagament
1. Remuneració personal	589.159,87	1.202,00	590.361,87	500.122,51	-
2. Compres béns i serveis	2.453.970,63	309.121,93	2.763.092,56	2.486.252,34	754.426,75
3. Interessos	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.106.040,00	596.696,16	1.702.736,16	882.551,81	58.546,15
Total operacions corrents	4.149.170,50	907.020,09	5.056.190,59	3.868.926,66	812.972,90
6. Inversions reals	30.000,00	-	30.000,00	9.399,83	2.635,24
7. Transferències capital	-	-	-	-	-
Total operacions de capital	30.000,00	-	30.000,00	9.399,83	2.635,24
8. Variació actius financers	9.600,00	-	9.600,00	-	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	9.600,00	-	9.600,00	-	-
Total despeses	4.188.770,50	907.020,09	5.095.790,59	3.878.326,49	815.608,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple de la Diputació de Lleida va aprovar inicialment el pressupost del Patronat el 15 de desembre de 2006, juntament amb el pressupost de la Corporació. Aquesta aprovació inicial va ser publicada en el BOP el 28 de desembre de 2006. El pressupost va ser aprovat amb caràcter definitiu el 19 de gener del 2007, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP de data 25 de gener de 2007.

De la fiscalització realitzada de l'expedient d'aprovació del pressupost destaquen les incidències següents:

- L'article 18.2 del Reial decret 500/1990 estableix que el pressupost dels organismes autònoms, proposat pel seu òrgan competent, ha de ser tramès a l'entitat local de la qual depenen abans del 15 de setembre de cada any.

L'article 10 dels Estatuts estableix que la Junta General del Patronat ha d'aprovar inicialment el pressupost, per sotmetre'l a la ratificació del Ple de la Diputació. La Junta General va aprovar el projecte de pressupost l'11 de desembre de 2006, data posterior a la legalment establerta.

- Els articles 20.2 i 5 del Reial decret 500/1990 estableixen que l'aprovació definitiva del pressupost general de la corporació ha de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici que s'ha d'aplicar, i que el pressupost entrarà en vigor un cop publicada l'aprovació definitiva en el BOP.

L'aprovació definitiva del pressupost de la corporació va ser el 19 de gener de 2007 i la seva publicació en el BOP, i per tant l'entrada en vigor, va ser el 25 de gener de 2007. Des de l'1 de gener de 2007 al 25 de gener de 2007 el pressupost en vigor va ser, segons estableix l'article 21 del Reial decret 500/1990, el pressupost prorrogat de l'exercici 2006.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En el pressupost de l'exercici 2007 s'han fet modificacions pressupostàries per 907.020,09€, que suposen el 21,7% del pressupost inicial. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment és d'un 5,0%.

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren, classificades per capítols i per tipus de modificació, en el quadre següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Modificacions de crèdit de l'exercici 2007 per tipus de modificació i capítols			
Capítols de despesa	Suplements de crèdit	Incorporació de romanents	Total modificacions
Despeses de personal	-	1.202,00	1.202,00
Despeses de béns i serveis	211.000,00	98.121,93	309.121,93
Transferències corrents	-	596.696,16	596.696,16
Total modificacions	211.000,00	696.020,09	907.020,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

La Diputació de Lleida va regular les modificacions de crèdit en les bases de la 8 a la 13 de les Bases d'execució del pressupost, aprovades juntament amb el pressupost de l'exercici.

L'exercici 2007 es van aprovar dos expedients de modificacions:

- Expedient de suplement de crèdit, per 211.000,00 €.
- Expedient de modificacions de crèdit per incorporació de romanents, per 696.020,09 €.

S'han fiscalitzat els dos expedients de modificacions de crèdit amb el resultat següent:

Suplement de crèdit per 211.000,00 €

Suplement de crèdit finançat amb romanent de tresoreria, que augmentà el crèdit de diverses partides del capítol 2 de despeses, Béns i serveis, entre les quals destaquen les partides pressupostàries de manteniment de la pàgina web, serveis postals, promocions turístiques i Saló de la neu i campanya d'esquí.

Documentació	Dates	Incidència
Memòria justificativa	President del Patronat 17.4.2007	La Memòria no inclou els motius dels augments dels crèdits.
Finançament de la modificació	Romanent de tresoreria	-
Informe d'Intervenció	17.4.2007	-
Comissió Informativa de Finances i Gestió de Tributs	Dictamen favorable del 8.6.2007	-
Ple de la Diputació	Aprovat el 22.06.2007	-
Publicació inicial en el BOP	23.6.2007	-
Certificat d'exposició pública i manca d'al·legacions	12.7.2007	-
Publicació definitiva en el BOP	21.7.2007	
Documents comptables	12.7.2007	S'ha comptabilitzat la modificació de crèdit abans de la publicació de l'aprovació definitiva.
Tramesa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat	3.8.2007 i 2.8.2007, respectivament	-

Incorporació de romanents per 696.020,09 €

El Patronat va tramitar un únic expedient d'incorporació de romanents, de 696.020,09 €, que incorporava crèdits emparats per compromisos de despesa del pressupost de l'exercici 2006, finançat en la seva totalitat amb romanent de tresoreria. L'expedient inclou la documentació següent:

Documentació	Dates	Incidència
Informe d'Intervenció	12.3.2007	-
Decret de Presidència d'aprovació	11.4.2007	-
Documents comptables	3.1.2007	S'han comptabilitzat les incorporacions de romanents abans de la seva aprovació.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes de l'exercici han ascendit a 3.878.326,49 €, dels quals un 64,1% corresponen a compra de béns i serveis. La resta d'obligacions de l'exercici es reparteixen entre transferències corrents (22,8%), despeses de personal (12,9%) i inversions (0,2%).

El grau d'execució del pressupost és del 76,1%. Per les despeses de béns i serveis i personal és del 90,0% i del 84,7%, respectivament. Per les transferències corrents el grau d'execució ha estat del 51,8%.

2.2.3.1. Remuneració de personal

El detall per conceptes de les despeses de personal és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Pressupost de despeses – Despeses de personal					
Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
110. Retribucions director	72.180,97	0,00	72.180,97	69.822,39	-
120. Retribucions bàsiques	139.204,68	0,00	139.204,68	124.518,85	-
121. Retribucions complementàries	149.714,62	0,00	149.714,62	133.695,15	-
131. Personal contractat	57.981,04	1.202,00	59.183,04	24.437,2	-
150. Complement de productivitat	15.450,00	0,00	15.450,00	15.450,00	-
151. Aportació fons pensió de l'entitat	16.510,73	0,00	16.510,73	27.992,13	-
160. Quotes Seguretat Social	134.617,83	0,00	134.617,83	101.784,94	-
162. Ajuts escolars segons pactes funcionaris	3.500,00	0,00	3.500,00	2.421,85	-
Total	589.159,87	1.202,00	590.361,87	500.122,51	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

Relació de llocs de treball i plantilla

El Patronat no disposa de Relació de llocs de treball però disposa d'unes fitxes de llocs de treball aprovades pel Ple de la Diputació el 28 de desembre de 1994. Atesa la seva antiguitat, existeixen diferències entre les dades de les fitxes facilitades pel Patronat, i la plantilla de l'exercici 2007.

La plantilla del Patronat de l'exercici 2007 va ser aprovada pel Ple de la Diputació el 15 de desembre de 2006 i publicada en el BOP del 20 de gener de 2007.

El personal del Patronat consta de deu persones: un director, quatre tècnics de turisme, un tècnic mitjà d'informàtica, dues administratives i dues auxiliars administratives.

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007				
Moviments de la plantilla de l'exercici 2007				
	31.12.2006	Altes	Baixes	31.12.2007
Funcionaris	4	5	-	9
Interins	5	-	5	-
Eventuals	1	-	-	1
Laborals	2	-	2	-
Total	12	5	7	10

Font: Elaboració pròpia a partir de les plantilles de personal dels exercicis 2006 i 2007.

Les altes de l'exercici 2007 corresponen al nomenament de funcionaris, d'acord amb els concursos oposició iniciats amb l'oferta pública d'ocupació de la Diputació de l'exercici 2006. Així mateix, les baixes són les que han cobert els funcionaris sortits dels processos de selecció iniciats l'any 2006 i finalitzats l'any 2007.

Les condicions que regeixen el personal del Patronat estan regulades en els Pactes conveni del personal de la Diputació, organismes autònoms, patronats i fundacions de la Diputació de Lleida per als exercicis 2000-2001, vigents per a l'exercici 2007.

Retribucions

Per a la fiscalització de les retribucions s'han seleccionat, aleatòriament, quatre treballadors (dos tècnics de turisme, una administrativa i una auxiliar administrativa) i s'ha verificat si les seves retribucions s'ajusten als Pactes conveni del personal de la Diputació i a la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2007.

En la fiscalització realitzada es posa de manifest que el complement específic general cobrat pel personal del Patronat en l'exercici 2007 és superior, en 265,27 € mensuals per treballador, al complement específic regulat en els Pactes conveni amb els corresponents increments anuals fixats per les lleis de pressupostos de l'Estat posteriors al 2001. Aquests increments retributius, per un import fix mensual per a cada treballador, han estat acordats anualment, des de l'any 2002, pel Ple de la Diputació.

Personal contractat

La partida inclou les despeses del personal laboral i correspon a dues treballadores que, durant l'exercici 2007 van passar a formar part dels funcionaris de carrera.

Complement de productivitat

La partida pressupostària Complement de productivitat té un pressupost de 15.450,00 €. Durant l'exercici es van reconèixer obligacions per 15.450,00 €, que corresponen a gratificacions per treballs extraordinaris d'assistència a fires i actes de promoció dels treballadors del Patronat (hores extraordinàries) realitzats durant els exercicis següents:

Exercici 2005	2.663,12
Exercici 2006	10.144,26
Exercici 2007	1.995,20
Altres conceptes	647,42

Imports en euros.

L'article 54.1 del Decret 214/1990, Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableix que correspon al Ple de la corporació determinar en el seu pressupost la quantitat global destinada a l'assignació del complement de productivitat i de les gratificacions.

El Pacte conveni del personal de la Diputació de Lleida i dels seus organismes autònoms estableix en l'article 32, hores i treballs extraordinaris, entre altres coses, que el còmput anual i per persona de treballs i hores extraordinàries no pot excedir de les vuitanta, i que les hores i treballs extraordinaris, s'han de computar mensualment i s'han d'abonar en nòmina en un termini màxim de dos mesos des de la seva realització.

Les incidències detectades en la fiscalització de la partida pressupostària Complement de productivitat són les següents:

- El pressupost aprovat pel Ple de la Diputació no incloïa cap partida pressupostària pel pagament de gratificacions. Per tant, d'acord amb l'article 54.1 del Decret 214/1990 descrit anteriorment, el Ple de la Diputació hauria d'haver aprovat un crèdit extraordinari per poder fer front al pagament de les gratificacions per treballs extraordinaris.
- Per a tres treballadors, les hores extraordinàries de l'exercici 2006 sobrepassen les vuitanta establertes, com a màxim, en els pactes conveni de personal. L'excés d'hores és de quaranta-sis, trenta-sis i dotze, respectivament.
- L'únic treballador que cobra complement per major dedicació ha cobrat 3.585,12 € de gratificacions per treballs extraordinaris. Per tant, ha contravingut l'article 32 punt 3.1 del Pacte conveni que estableix que el personal que cobra un complement per major dedicació no pot cobrar gratificacions per treballs extraordinaris.

- No es compleix el termini màxim de dos mesos en l'abonament en nòmina de les gratificacions per treballs extraordinaris establert en els pactes conveni de personal.

Així mateix, en l'exercici 2007 el Patronat ha pagat un complement de productivitat als seus treballadors per un total de 2.980,55 €. Les incidències detectades són les següents:

- El complement de productivitat de 2.980,55 € s'ha comptabilitzat, incorrectament, dins la partida pressupostària Retribucions complementàries, on en cap cas es poden comptabilitzar incentius al rendiment, tal com estableix l'annex de l'Ordre de 20 de setembre de 1989 d'Economia i Hisenda per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- El complement de productivitat va ser aprovat pel Ple de la Diputació; es va establir que es cobraria de forma lineal amb un import de 261,70 € per treballador en exercici. Tal com s'indica en l'informe de l'interventor de data 16 de gener de 2007, la naturalesa del complement de productivitat va lligada al rendiment, l'activitat i l'especial interès amb què es desenvolupen les tasques assignades a cada persona, que alhora estan relacionades amb el compliment dels objectius prèviament fixats. Per tant, el tipus d'assignació pagada no s'ajusta al concepte de complement de productivitat.

Aportació al Pla de pensions

L'aportació al fons de pensions aplicada al pressupost de l'exercici 2007 va ser de 27.992,13 €. Aquesta aportació es va aprovar mitjançant Decret de Presidència de data 20 de desembre de 2007, en el qual es quantifica l'Acord del Ple de la Diputació de data 6 de gener de 2006 d'aprovació del Pla de pensions. Aquest acord estableix la forma de càlcul de les aportacions ordinàries i extraordinàries al Pla de pensions per als exercicis 2006 i 2007, segons el resum següent:

Exercici	Aportació ordinària	Aportació extraordinària
2006	Aportació per partícip de 35,83 € mensuals	Aportació per partícip equivalent a l'aportació corresponent si el Pla hagués estat formalitzat entre l'1 de juny de 2001 i el 31 de desembre de 2003, havent aplicat un índex d'actualització de l'1,11% anual
2007	Aportació de 2006 més l'IPC	Aportació per partícip equivalent a l'aportació corresponent si el Pla hagués estat formalitzat entre l'1 de gener de 2004 i el 31 de desembre de 2005, havent aplicat un índex d'actualització de l'1,11% anual

La despesa aplicada al pressupost del Patronat de l'exercici 2007, 27.992,13 €, supera el límit del 0,5% de la massa salarial, establert com a màxim en l'article 21.5 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2007, per al finançament d'aportacions a plans de pensions dels empleats públics.

Quotes Seguretat Social

En aquest compte es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec del Patronat; inclou tretze mensualitats, de desembre 2006 a desembre de 2007.

2.2.3.2. Compres de béns i serveis

El resum de les despeses de béns corrents i serveis del Patronat corresponents a l'exercici 2007 és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Pressupost de despeses – Despeses de béns corrents i serveis					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
206. Equips processos d'informació	75.000,00	40.000,00	115.000,00	114.427,31	41.393,92
220. Material d'oficina	16.000,00	3.000,00	19.000,00	18.945,42	3.309,17
221. Subministraments	44.000,00	4.000,00	48.000,00	37.326,29	16.771,15
222. Comunicacions	125.070,63	39.785,75	164.856,38	124.825,24	28.798,24
226. Despeses diverses	2.133.800,00	222.336,18	2.356.136,18	2.150.080,36	655.147,10
227. Treballs realitzats per altres empreses	25.100,00	0,00	25.100,00	22.354,06	9.007,17
230. Dietes	20.000,00	0,00	20.000,00	11.880,12	0,00
231. Locomoció	15.000,00	0,00	15.000,00	6.413,54	0,00
Total	2.453.970,63	309.121,93	2.763.092,56	2.486.252,34	754.426,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

A continuació es descriuen els continguts de les partides d'import més significatiu:

Equips processos d'informació, de 114.427,31 €

Aquesta partida inclou les despeses dels treballs de producció i manteniment de la pàgina web del Patronat durant l'any 2007, com són: el manteniment mensual de la web lleidatur.es; la renovació i manteniment de bàners i les traduccions a la pàgina web; i programari de gestió del Club Amics de Lleida.

Comunicacions, de 124.825,24 €

Les despeses de comunicacions inclouen despeses per serveis de telefonia, serveis de missatgeria i de correus.

Despeses diverses, de 2.150.080,36 €

Dins d'aquest concepte s'han comptabilitzat les despeses relacionades amb la promoció turística, i de publicitat en mitjans de ràdio, televisió i premsa. De les despeses comptabilitzades destaquen, pel seu import, les següents:

- Esponsoritzacions promocionals, 58.227,35 €
- Promoció turística diverses, 290.959,98 €
- Publicacions, edicions i reedicions, 49.846,04 €
- Contractes de premsa, 490.216,15 €
- Saló de la Neu i Campanya d'esquí, 191.180,26 €

- Campanya Pirineus, 51.750,15 €
- Assistència a fires nacionals, internacionals i comarcals, 137.927,90 €
- Despeses per activitats del Club Amics de Lleida, 113.673,05 €
- Campanyes publicitàries i màrqueting, 449.939,23 €

Treballs realitzats per altres empreses, 22.354,60 €

Les despeses d'aquest concepte corresponen en la seva totalitat als serveis realitzats per traducció de textos i interpretacions.

Per a la fiscalització de les despeses d'aquest capítol 2 s'ha realitzat una revisió dels conceptes que el componen a partir d'una mostra representativa d'1.261.283,08 €, que correspon al 50,7% del total. Els criteris de selecció de la mostra han estat les despeses dels proveïdors amb una facturació superior a 40.000,00 € i altres de menor import escollides aleatòriament.

Per a cada un dels elements de la mostra s'ha revisat el procediment de la despesa, i s'ha verificat l'existència de contracte en vigor, si és el cas; que les factures han estat conformades pel director del Patronat i aprovades per l'òrgan competent; que s'ha realitzat la intervenció prèvia, la seva comptabilització i que el pagament ha estat degudament aprovat.

A continuació es detallen les incidències més rellevants de la fiscalització:

- El Patronat ha tramitat com a despesa subjecta a contractació menor els següents serveis, que superen el límit de 12.020,24 € de contracte menor establert en el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP) per als contractes de serveis.

Proveïdor	Concepte	Import
R. N. T.	Cànon de muntatge, desmuntatge i manteniment de l'estand de la fira Sitc 2007.	16.366,98
Associació La Torxa – Taller de manipulació	Control de l'estoc mensual.	15.080,00
Parramon Consulting, SL	Promocions, campanyes o aparicions al buscador Google.	14.557,13
Servi Aspid SLU	Arranjament de material promocional i gestió de la base de dades.	14.377,40
Servi Aspid SLU	Manteniment de programari de gestió del Club d'amics de Lleida.	19.662,41
Societat Portal de Lleida SL	Desenvolupament i manteniment de continguts de la web Lleidatur.com.	66.889,54
Societat Portal de Lleida SL	Desenvolupament i manteniment de continguts del Club d'amics de Lleida.	14.159,59
N. S. C.	Servei de missatgeria directe i per a fires de mostres.	50.252,20
	Total	211.345,25

Imports en euros.

- El Patronat ha tramitat com a contracte menor i comptabilitzat com a despesa de béns i serveis, la subvenció següent:

Beneficiari	Concepte	Import
Associació professional empresaris de càmping	Col·laboració per realitzar un reportatge fotogràfic dels càmpings de Lleida i l'edició de 50.000 plànols promocionals.	19.617,66

Imports en euros.

Aquesta despesa s'hauria d'haver tramitat d'acord amb la Llei general de subvencions (LGS) i comptabilitzat en el capítol 4 de despeses, Transferències corrents.

- Manca de sol·licitud de tres pressupostos de despesa per factures de diversos proveïdors que sumen un total de 203.797,70 €, fet que no segueix la base 16 de les Bases d'execució del pressupost, que estableix que les propostes de despeses superiors a 3.000,00 € i fins al límit del contracte menor, han d'anar acompanyades, si és possible, de tres pressupostos de la despesa corresponent.

2.2.3.3. *Transferències corrents*

Les despeses per transferències corrents ascendeixen a 882.551,81 €, el 22,8% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici 2007.

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Pressupost de despeses – Despeses de béns corrents i serveis					
Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
479. A empreses privades	100.000,00	0,00	100.000,00	50.000,00	-
481. Premis i beques	42.000,00	10.092,00	52.092,00	42.000,00	-
489. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	964.040,00	586.604,16	1.550.644,16	790.551,81	58.546,15
Total	1.106.040,00	596.696,16	1.702.736,16	882.551,81	58.546,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

Les subvencions de l'article 48, A famílies i institucions sense finalitat de lucre, han estat atorgades d'acord amb l'article 22.2.c de la LGS, que obre la possibilitat de concessió de subvencions de forma directa en els casos següents:

- c) Amb caràcter excepcional, les altres subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.

La concessió directa de caràcter excepcional, defuig l'article 8 de la LGS, l'encapçalament del qual, Principis generals, en l'apartat 3.a estableix el següent:

3. La gestió de les subvencions a què es refereix aquesta Llei s'ha de fer d'acord amb els principis següents:

a) Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.

[....]

La Diputació va aprovar la següent normativa sobre subvencions:

- Bases reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació de Lleida i dels seus organismes autònoms. Aprovades pel Ple del 26 de setembre de 2005 i publicades en el BOP el 6 d'octubre de 2005.
- Normativa reguladora de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació de Lleida i els seus organismes autònoms, inclosa com a annex a les Bases d'execució del pressupost (BEP) de l'exercici 2007.

Per a la fiscalització de les subvencions, s'han seleccionat totes les despeses superiors a 50.000,00 € i altres, d'imports inferiors, aleatòriament, que fan un total de 718.621,96 € i que representen el 81,4% del total d'obligacions reconegudes del capítol 4 en l'exercici. El detall de la mostra seleccionada és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Selecció de subvencions per a la seva fiscalització				
Partida	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent pagament
4790000	Conveni ARMF: - Associació per a la Reconstrucció de Material Ferroviari	50.000,00	50.000,00	0,00
4890000	Ajuts per activitats de promoció: - Federació de Colles de l'Aplec del Cargol	18.000,00	0,00	18.000,00
	- Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida	45.000,00	45.000,00	0,00
4890011	Conveni sindicats: - Comissions Obreres de les terres de Lleida	12.020,00	12.020,00	0,00
	- Unió General de Treballadors de les terres de Lleida	6.010,00	6.010,00	0,00
4890013	Conveni entitats esportives: - Club Lleida Unió Atlètica	48.000,00	28.800,00	19.200,00
	- Club Esportiu Volley Lleida	48.000,00	48.000,00	0,00
	- Sícoris Club	36.000,00	36.000,00	0,00
	- Club Esportiu Lleida Llista Blava	39.600,00	39.600,00	0,00
	- Consell General d'Aran	30.000,00	30.000,00	0,00
	- Fundació Privada Lleida Bàsquet i Lleida Bàsquet, SAE	205.991,96	205.991,96	0,00
	- Unió Esportiva Lleida, SAD	180.000,00	180.000,00	0,00
	Total mostra seleccionada	718.621,96	681.421,96	37.200,00

Imports en euros.

S'ha fiscalitzat la concessió i la justificació de la despesa de les subvencions seleccionades, amb les següents incidències de caire general:

- El Patronat no ha aprovat el Pla estratègic de subvencions, que és on s'han de concretar els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fons de finançament, com estableix l'article 8.1 de la LGS.
- Les subvencions concedides de forma directa d'acord amb els supòsits de l'article 22.2.c de la LGS, no inclouen una raó motivada de l'òrgan gestor que acrediti raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública.
- La Diputació publica en el BOP els acords de les actes de cada sessió plenària, entre els quals hi ha els acords referents a la concessió de subvencions. Aquest tipus de publicació no s'ajusta al que regula l'article 30 del Reglament de la LGS, que estableix que les subvencions concedides s'han de publicar durant el mes següent a cada trimestre natural i que la publicació ha d'incloure totes les subvencions concedides en l'esmentat període, qualsevol que sigui el procediment i la forma d'instrumentació.

S'ha fiscalitzat la concessió i la justificació de la despesa de les subvencions seleccionades, amb les següents incidències de caire particular:

Associació per a la Reconstrucció de Material Ferroviari (ARMF). Manteniment del tren turístic. Exercici 2007

El pressupost de despeses de l'exercici 2007 té prevista nominativament la subvenció relativa al conveni amb l'Associació per a la Reconstrucció de Material Ferroviari per atendre les despeses del manteniment del tren turístic (Lleida–Pobla de Segur) de l'exercici 2007, per 100.000,00 €.

L'expedient de la subvenció inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	28.2.2007, per 100.000,00 € amb cost total previst de l'actuació de 140.358,08 €	-
Conformitat del director del Patronat	2.3.2007	-
Informe d'Intervenció	12.3.2007	-
Acord d'aprovació de la concessió	Consell d'Administració del Patronat 12.3.2007, per 100.000,00 €	-
Signatura del conveni		Manca de conveni.
Document comptable AD	23.4.2007, per 100.000,00 €	-
Decret de concessió de la bestreta	7.5.2007, per 50.000,00 €	-

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Document comptable OP	7.5.2007, per 50.000,00 €	-
Pagament de la bestreta	22.5.2007	-
Justificació de la subvenció	Registre d'entrada 22.2.2008, amb un total de factures de 143.435,31 €	La justificació presentada inclou sous (activitat retribuïda) per 25.652,62 € dels associats que formen els òrgans de govern. Això contravé el que regula l'article 21.6 de la Llei 7/1997, d'associacions.
Conformitat del director del Patronat sobre la justificació de la despesa	11.2.2008	-
Informe d'Intervenció sobre la justificació de la despesa	28.2.2008	-
Decret d'aprovació de la justificació	29.2.2008	-
Document comptable OP	5.3.2008, per 50.000,00 €	-
Pagament	8.3.2008, per 50.000,00 €	-

L'article 21.6 de la Llei 7/1997, de 18 de juny, d'associacions, modificada per la Llei 11/2005, de 7 de juliol, estableix que no poden formar part de l'òrgan de govern els associats que desenvolupin una activitat retribuïda per a l'associació.

Federació de Colles de l'Aplec del Cargol de Lleida. Jornades gastronòmiques per la difusió de l'Aplec del Cargol. Exercici 2007

La Federació de Colles de l'Aplec del Cargol de Lleida i la Diputació de Lleida van signar un conveni de col·laboració el 10 de maig del 2005, pel qual la Diputació es comprometia a aportar a l'esmentada Federació 90.000,00 € durant els exercicis 2005, 2006 i 2007 en abonaments anuals de 30.000,00 €, per als actes següents:

- Aplec del cargol: 6.000,00 €, a càrrec del pressupost de la Diputació.
- Setmana cultural de l'aplec: 6.000,00 € a càrrec del pressupost de l'Institut d'Estudis Ilerdencs.
- Jornades gastronòmiques a Madrid, presentació de l'Aplec i promoció de les terres de Lleida arreu de l'Estat espanyol: 18.000,00 €, a càrrec del pressupost del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida".

La subvenció es va instrumentalitzar mitjançant el conveni de col·laboració signat el 10 de maig de 2005, i va ser ratificat pel Ple de la Diputació el 16 de desembre de 2005. El conveni estableix que l'aportació del Patronat s'ha de fer efectiva, prèvia justificació de la despesa per un import igual o superior a l'import de la subvenció.

L'expedient de la subvenció de l'exercici 2007 inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Signatura del conveni	10.5.2005	Anterior a l'aprovació del Ple.
Informe d'Intervenció	10.5.2005; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció aprovada de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei general de subvencions".	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS.
Acord d'aprovació del conveni	Ple de la Diputació del 16.12.2005	
Publicació de la concessió de la subvenció	BOP del 27.12.2005 No s'inclou la finalitat de la subvenció ni la quantitat concedida	No es compleix l'article 18 de la LGS.
Document comptable AD	14.3.2007 per import de 18.000,00 €	-
Justificació de la despesa	Registre d'entrada 25.5.2007, amb un cost de les actuacions realitzades de 20.575,02 €	-
Conformitat del director del Patronat sobre la justificació de la despesa	14.12.2007	-
Informe d'Intervenció sobre la justificació de la despesa	16.1.2008	-
Decret d'aprovació de la justificació i de pagament de la subvenció	22.1.2008, per 18.000,00 €	-
Document comptable O	31.12.2007, per 18.000,00 €	-
Document comptable P	25.1.2008, per 18.000,00 €	-
Pagament	14.2.2008, per 18.000,00 €	-

Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida. Actuacions de formació i promoció. Exercici 2006

El Consell d'Administració del Patronat de data 2 de maig de 2006 va aprovar un conveni amb la Federació d'hostaleria de Lleida pel qual es concedia una subvenció de 45.000,00€ per a la realització d'actuacions en formació, promoció i assistència tècnica, adreçada a empresaris, tècnics i agents turístics de les terres de Lleida durant l'exercici 2006, amb un import total de despeses a justificar de 90.000,00 €.

En l'expedient de la subvenció hi consta la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció		No es troba en l'expedient facilitat pel Patronat.
Conformitat del director	24.4.2006	-
Informe d'Intervenció	18.5.2006; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció aprovada de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei de subvencions".	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS.

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 2.5.2006	-
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	19.5.2006, per unanimitat s'autoritza al Patronat la signatura del conveni	-
Document comptable AD	19.5.2006, de 45.000,00 €	-
Publicació de la concessió	BOP del 27.5.2006	-
Signatura del conveni	11.7.2006	-
Justificació de la subvenció	Presentada el 9.2.2007 per 94.533,37 €	Incompliment de l'article 29.7 d de la LGS. Incompliment de l'article 31.3 de l'esmentada llei.
Informe del director sobre la justificació de la despesa	16.3.2007	-
Informe d'Intervenció sobre la justificació de la despesa	26.3.2007	-
Decret d'aprovació de la justificació i del pagament	28.3.2007, per 45.000,00 €	-
Document comptable OP	5.4.2007, per 45.000,00 €	-
Pagament	20.4.2007, per 45.000,00 €	-

Les factures presentades per justificar la despesa ascendeixen a un total de 94.533,37 €; entre elles destaquen les de Gestión y Formación Hostelería, SL amb les següents factures aportades:

Gestión y Formación Hostelería, SL B 25376187				
Núm. factura	Actuació segons conveni	Concepte	Data	Import sense IVA
FAC-PGF06-00011	Qualitat	Gestió de qualitat 1r – 2n trimestre 2006	31.12.2006	4.500,00
FAC-PGF06-00012	Qualitat	Gestió de qualitat 3r – 4t trimestre 2006	31.12.2006	4.500,00
FAC-PGF06-00013	Pla de formació	Coordinació formació 1r – 2n trimestre 2006	31.12.2006	5.000,00
FAC-PGF06-00014	Pla de formació	Coordinació formació 3r – 4t trimestre 2006	31.12.2006	4.000,00
FAC-PGF06-00015	Estudi ocupació turística	Coordinació hotelaria 1r trimestre 2006	31.12.2006	4.000,00
FAC-PGF06-00016	Estudi ocupació turística	Coordinació hotelaria 2n trimestre 2006	31.12.2006	4.000,00
FAC-PGF06-00017	Borsa de treball	Coordinació i captació de treballadors	31.12.2006	4.000,00
		Total		30.000,00

Imports en euros.

Les incidències detectades en aquestes factures són les següents:

- El president de la empresa Gestión y Formación Hostelería, SL des del 13 de setembre de 2005 és, al mateix temps, president de la Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida des del 23 de març de 2004 i membre del Consell d'Administració del Patronat, com a representant de les entitats.

L'article 29.7 d de la LGS estableix que no es pot contractar l'execució total o parcial d'activitats subvencionades amb persones o entitats vinculades amb el beneficiari.

- L'expedient no inclou, per les despeses de l'empresa Gestión y Formación Hostelería, SL, la sol·licitud d'ofertes de diferents proveïdors, tal com estableix l'article 31.3 de la LGS.

Comissions Obreres de les terres de Lleida. Difusió turística de les comarques de Lleida. Exercici 2006

El 2 de maig de 2006 es va signar un conveni entre Comissions Obreres de les terres de Lleida, la Diputació de Lleida, el Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida i el Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", amb les aportacions econòmiques següents:

- A càrrec del pressupost del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" 12.020,00 €, per a la difusió turística de les comarques de Lleida.
- A càrrec del pressupost del Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida 26.444,00 €, per al desenvolupament de les activitats destinades al foment econòmic i social.

El conveni estableix les següents actuacions a subvencionar dins de l'àmbit de la promoció turística:

I- Àmbit de promoció turística:

- 1.- Adequar i utilitzar les seves seus territorials a Lleida, Tàrrrega, Balaguer, La Seu d'Urgell, Solsona i Vielha, com a oficina turística.
- 2.- Desenvolupar les activitats d'assessorament i divulgació a les diferents estructures del sindicat en matèria turística.
- 3.- Atendre les demandes individuals i col·lectives dels treballadors en matèria turística orientant aquesta als centres de promoció de les comarques.
- 4.- Desenvolupar plans específics sobre temes de turisme social, estimulants el seu ús, com a dret social adquirit per les treballadores i treballadors.
- 5.- Facilitar a la Diputació de Lleida la informació que requereix sobre el desenvolupament de l'activitat i els seus projectes de treball.

L'expedient de la subvenció inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	14.6.2006. Cost total previst de l'actuació: 27.697,40 €	No inclou un detall de les despeses previstes.
Conformitat del director	15.6.2006	

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Informe d'Intervenció	26.6.2006; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció que s'atorga de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003 general de subvencions".	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS.
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 6.7.2006	-
Acord de ratificació pel Ple de la Diputació	Ple de la Diputació del 6.10.2006, per unanimitat	-
Signatura del conveni	2.5.2006	Data de la signatura del conveni anterior a l'inici de l'expedient.
Document comptable AD	10.10.2006; per 12.020,00 €	-
Publicació de la concessió	BOP del 19.10.2006	-
Justificació de la subvenció	Presentat el 13.12.2006, per 27.524,48 €	Manca la Memòria de les actuacions realitzades. Són factures genèriques que no fan referència a actuacions en concret sinó a despeses de confecció i distribució de la revista <i>Lo Sindicat</i> i a despeses de personal.
Conformitat del director de la justificació de la despesa	8.11.2007	-
Informe d'Intervenció	29.11.2007	-
Decret d'aprovació i pagament	17.12.2007, per 12.020,00 €	-
Document comptable OP	20.12.2007, per 12.020,00 €	-
Pagament	31.12.2007, per 12.020,00 €	-

Unió General de Treballadors de les terres de Lleida. Difusió turística de les comarques de Lleida. Exercici 2007

El 30 d'abril de 2007 es va signar un conveni entre la Unió General de Treballadors de les terres de Lleida, la Diputació, el Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida i el Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", amb les aportacions econòmiques següents:

- A càrrec del pressupost del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" 12.020,00 € per a la difusió turística de les comarques de Lleida.
- A càrrec del pressupost del Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida 26.444,00 € per al desenvolupament de les activitats destinades al foment econòmic i social.

El conveni estableix les següents actuacions a subvencionar dins de l'àmbit de la promoció turística:

A.- Àmbit de promoció turística:

- 1.- Adequar i utilitzar les seves seus territorials a Lleida, Tàrraga, Solsona, Mollerussa i Vielha, com a oficina turística.
- 2.- Desenvolupar les activitats d'assessorament i divulgació, en matèria turística, a les diferents estructures del sindicat.
- 3.- Atendre les demandes individuals i col·lectives dels treballadors/res, en matèria turística, orientant-les als centres de promoció de les comarques.
- 4.- Desenvolupar plans específics, relacionats amb temes de turisme social, estimulant el seu ús, com a dret social adquirit pels treballadors/res.
- 5.- Facilitar a la Diputació de Lleida la informació que requereix sobre el desenvolupament de l'activitat i els seus projectes de treball.

La previsió de costos de l'activitat a subvencionar és la següent:

Descripció de l'activitat	Import
Despesa 1. Despeses del desenvolupament del programa d'activitats de divulgació del turisme social del territori, des de les diferents seus de la UGT a les terres de Lleida	3.400,00
Despesa 2. Despeses de coordinació del programa d'activitats en matèria de turisme social al territori i atenció de la demanda individual i col·lectiva dels treballadors/res amb inclusió de tots els col·lectius	9.900,00

Imports en euros.

L'expedient de la subvenció inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	8.3.2007, amb un cost previst de l'actuació de 13.300,00€	-
Conformitat del director del Patronat	9.3.2007	-
Informe d'Intervenció	14.3.2007; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció que s'atorga de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003."	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS.
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 12.3.2007, per 12.020,00€. L'article 9 de les Normes reguladores de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació estableix que l'import dels ajuts no pot ser superior al 50% del cost de l'actuació. Prèvia petició i després d'avaluar la demanda, es pot superar aquest percentatge, fent-ho constar de manera expressa en l'acord d'atorgament.	En l'acord no es fa constar de manera expressa l'existència de l'article en qüestió ni es detallen els motius i l'avaluació de la demanda de la superació del límit del 50%.
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	16.3.2007, per unanimitat	-
Signatura del conveni	30.4.2007	-

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Publicitat de la concessió	BOP del 24.6.2007	-
Petició de la bestreta	8.5.2007, per 6.010,00 €	-
Document comptable AD	15.5.2007, per 12.020,00 €	-
Conformitat del director	24.5.2007	-
Informe de l'interventor	30.5.2007	-
Decret d'aprovació de la bestreta	20.11.2007, per 6.010,00 €	-
Document OP	27.11.2007, per 6.010,00 €	-
Pagament de la bestreta	13.12.2007	-
Justificació de la subvenció	Presentada el 23.11.2007, per 13.341,54 €	Despeses genèriques que no fan referència a actuacions en concret sinó a despeses generals i de personal.
Conformitat del director sobre la justificació de la despesa	6.3.2008	-
Informe d'Intervenció	10.3.2008	-
Decret d'aprovació de la justificació i del pagament	12.3.2008, per 6.010,00 €	-
Document comptable OP	20.3.2008, per 6.010,00 €	-
Pagament	3.4.2008, per 6.010,00 €	-

Pel que fa a les subvencions a les entitats esportives, el Consell d'Administració del Patronat de data 12 de març de 2007 va aprovar diversos convenis d'esponsorització a entitats esportives, entre els quals hi ha les següents:

- El conveni amb el Club Lleida Unió Atlètica de 48.000,00 €, per temporada esportiva i per les temporades 2006-2007 i 2007-2008.
- El conveni amb el Club Esportiu Volley Lleida de 48.000,00 €, per temporada esportiva i per les temporades 2006-2007 i 2007-2008.
- El conveni amb el Sícoris Club de 36.000,00 €, per temporada esportiva i per les temporades 2006-2007 i 2007-2008.

Els convenis inclouen la següent redacció, adaptada, quant a quantitats i imports, a cada un dels clubs esportius:

El cost de l'activitat del Lleida Unió Atlètica en la seva participació en la lliga d'atletisme (divisió d'honor/masculina) i d'altres competicions esportives del primer equip, per la temporada 2006-2007, té un pressupost aprovat de 82.000 euros"

Per a l'efectiva execució del conveni es tindrà en consideració la partida destinada a atendre les despeses de desplaçaments, despeses federatives i despeses de marketing i premsa amb un import de 55.000 euros, podent-ne variar els imports parcials de cada partida prèvia justificació a la memòria de les activitats.

...

El Patronat de Turisme aportarà 48.000 euros, en concepte de subvenció, al Lleida Unió Atlètica per a la realització de les activitats esportives durant la temporada 2006/2007.

La clàusula sisena estableix que el club portarà a terme una sèrie d'actuacions per efectuar la publicitat del territori i les comarques de Lleida, principalment mitjançant la difusió de la marca Ara Lleida.

Club Lleida Unió Atlètica. Foment de la marca Ara Lleida. Temporada esportiva 2006-2007

L'expedient de la subvenció inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	6.3.2007; per una subvenció de 48.000,00 € i amb un cost previst de l'actuació de 55.000,00 €	-
Conformitat del director del Patronat	26.4.2007	Posterior a l'aprovació i signatura del conveni.
Informe d'Intervenció	4.5.2007; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció que s'atorga de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003"	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS. Informe posterior a l'aprovació i signatura del conveni.
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 12.3.2007. L'article 9 de les Normes reguladores de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació estableix que l'import dels ajuts no serà superior al 50% del cost de l'actuació. Prèvia petició i després d'avaluar la demanda, es podrà superar aquest percentatge, fent-ho constar de manera expressa en l'acord d'atorgament.	En l'acord no es fa constar de manera expressa l'existència de l'article en qüestió, ni es detallen els motius i l'avaluació de la demanda de la superació del límit del 50%.
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	16.3.2007, per unanimitat	-
Publicació de la concessió de la subvenció	BOP del 24.3.2007	No es compleix l'article 18 de la LGS, al no incloure el nom del beneficiari, la finalitat de la subvenció ni la quantitat concedida.
Signatura del conveni	2.4.2007	-
Document comptable AD	15.5.2007, per 48.000,00 €	-
Petició de la bestreta	10.4.2007, per 28.800,00 €	-
Conformitat del director	18.5.2007	-
Informe de l'interventor	23.5.2007	-
Decret d'aprovació de la bestreta i del pagament	30.5.2007, per 28.800,00 €	-

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Document OP	5.6.2007, per 28.800,00 €	-
Pagament de la bestreta	13.6.2007	-
Justificació de la subvenció	14.11.2007, presenten factures per 55.235,63 €. Factures amb data posterior a la temporada 2006-2007 que va de l'1 de juliol 2006 al 30 de juny 2007.	Factures per 11.122,86 € que no corresponen a la temporada objecte de la subvenció.
Conformitat del director	8.1.2008	-
Informe d'Intervenció	30.1.2008	-
Decret d'aprovació de la despesa i del pagament	5.2.2008	-
Document comptable O	31.12.2007, per 19.200,00 €	-
Document comptable P	8.2.2008, per 19.200,00 €	-
Pagament	27.2.2008, per 19.200,00 €	-

Club Esportiu Volley Lleida. Foment de la marca Ara Lleida. Temporada esportiva 2006-2007

El conveni signat amb el Club Esportiu Volley Lleida s'ajusta pel que fa a l'aprovació del conveni i al seu redactat al que s'exposa en la subvenció del Club Lleida Unió Atlètica, per la qual cosa es dóna per reproduït.

L'expedient inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	6.3.2007; per una subvenció de 48.000,00 € i amb un cost previst de l'actuació de 60.000,00 €	-
Conformitat del director del Patronat	18.5.2007	Posterior a l'aprovació i signatura del conveni.
Informe d'Intervenció	25.5.2007; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció que s'atorga de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003".	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS. Informe posterior a l'aprovació i signatura del conveni.
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 12.3.2007. L'article 9 de les Normes reguladores de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació estableix que l'import dels ajuts no serà superior al 50% del cost de l'actuació. Amb petició prèvia i després d'avaluar la demanda, es podrà superar aquest percentatge, fent-ho constar de manera expressa en l'acord d'atorgament.	En l'acord no es fa constar de manera expressa l'existència de l'article en qüestió ni detalla els motius i l'avaluació de la demanda de la superació del límit del 50%.

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	16.3.2007, per unanimitat	-
Publicació de la concessió de la subvenció	BOP del 24.3.2007	No es compleix l'article 18 de la LGS al no incloure el nom del beneficiari, la finalitat de la subvenció ni la quantitat concedida.
Signatura del conveni	2.4.2007	-
Document comptable AD	31.7.2007, per 48.000,00 €	-
Justificació de la subvenció	26.7.2007, presenten tres factures per 64.394,10 €	Les incidències es mostren en el quadre següent.
Conformitat del director	18.10.2007	-
Informe d'Intervenció	18.10.2007	-
Decret d'aprovació de la despesa i del pagament	18.10.2007, per 48.000,00 €	-
Document comptable OP	19.10.2007, per 48.000,00 €	-
Pagament	26.10.2007, per 48.000,00 €	-

La justificació de la despesa presentada pel Club consta de les factures següents:

Proveïdor	Data	Descripció	Import	Incidència
Carretero Giménez, SL	7.7.2007	Serveis prestats durant la temporada 2006-2007. Desplaçament i estades.	45.002,06	La descripció de la factura no detalla la relació de desplaçaments i estades.
Productora Lleidatana de Televisió	31.3.2007	Enregistrament partits vòlei 10.2.2007 i 17.3.2007	177,82	-
Viatges Bonper, SA	11.7.2007	Serveis temporada 2006-2007	19.214,22	La descripció de la factura no detalla la relació de desplaçaments i estades.
		Total	64.394,10	

Sícoris Club. Foment de la marca Ara Lleida. Temporada esportiva 2006-2007

El conveni signat amb Sícoris Club, club de futbol sala, s'ajusta, quant a l'aprovació del conveni i a la seva redacció, al que s'ha exposat en la subvenció del Club Lleida Unió Atlètica, per la qual cosa es dona per reproduït.

L'expedient de la subvenció inclou la següent documentació:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Sol·licitud de la subvenció	6.3.2007; per una subvenció de 36.000,00 € i amb un cost previst de l'actuació de 45.000,00 €	-
Conformitat del director del Patronat	23.4.2007	Posterior a l'aprovació i signatura del conveni.

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Informe d'Intervenció	4.5.2007; es posa de manifest que "es tracta d'una subvenció que s'atorga de forma directa, respecte de la qual no s'acredita cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003."	Subvenció directa sense que s'acrediti cap dels supòsits previstos en l'article 22.2 de la LGS. Informe posterior a l'aprovació i signatura del conveni.
Acord d'aprovació del conveni	Consell d'Administració del Patronat del 12.3.2007. L'article 9 de les Normes reguladores de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació estableix que l'import dels ajuts no pot ser superior al 50% del cost de l'actuació. Amb petició prèvia i després d'avaluar la demanda, es podrà superar aquest percentatge, i s'haurà de fer constar de manera expressa en l'acord d'atorgament.	En l'acord no es fa constar de manera expressa l'existència de l'article en qüestió ni es detallen els motius i l'avaluació de la demanda de la superació del límit del 50%.
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	16.3.2007, per unanimitat	-
Publicació de la concessió de la subvenció	BOP del 24.3.2007	No es compleix l'article 18 de la LGS en no incloure el nom del beneficiari, la finalitat de la subvenció ni la quantitat concedida.
Signatura del conveni	2.4.2007	-
Document comptable AD	15.5.2007, de 36.000,00 €	-
Justificació de la subvenció	18.06.2007, presenta factures per 45.058,25 €	-
Conformitat del director	31.10.2007	-
Informe d'Intervenció	2.11.2007	-
Decret d'aprovació de la despesa i del pagament	14.11.2007, per 36.000,00 €	-
Document comptable OP	15.11.2007, per 36.000,00 €	-
Pagament	27.11.2007, per 36.000,00 €	-

Club Esportiu Lleida Llista Blava. Club d'hoquei patins. Foment de la marca Ara Lleida. Temporada esportiva 2006-2007

El Consell d'Administració del Patronat de data 25 d'abril de 2005 va aprovar l'addenda al conveni per fomentar el turisme a través de la marca Ara Lleida entre el Patronat i el Club Esportiu Lleida Llista Blava, amb una aportació de 66.000,00 €, per temporada esportiva i per les temporades 2005-2006 i 2006-2007. El conveni inicial provenia de l'exercici 2003.

L'addenda al conveni, signada el 22 de febrer del 2005, inclou la clàusula següent:

PRIMERA: El Patronat de Turisme de la Diputació de Lleida, en virtut del present conveni, atorga al Club Esportiu Lleida Llista Blava una subvenció de 66.000,00 € per la temporada 2005-06, i de 66.000,00 € per la temporada 2006-07 que destinaran a les finalitats descrites en l'exposició de motius.

El conveni estableix que el Club portarà a terme una sèrie d'actuacions per efectuar la publicitat del territori i les comarques de Lleida, principalment mitjançant la difusió de la marca Ara Lleida.

L'expedient de la subvenció de la temporada 2006-2007 inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències/comentaris
Acord d'aprovació de l'addenda	Consell d'Administració del 25.4.2005	-
Acord de ratificació del Ple de la Diputació	20.5.2005, per unanimitat	-
Signatura de l'addenda	22.2.2005	Signatura de l'addenda abans de la seva aprovació.
Publicació de la concessió de la subvenció	BOP del 2.6.2005	No es compleix l'article 18 de la LGS en no incloure la finalitat de la subvenció ni la quantitat concedida.
Sol·licitud de la bestreta	23.3.2007, per 39.600,00 €	-
Document comptable AD	12.4.2007, per 66.000,00 €	-
Informe del director	24.4.2007	-
Informe d'Intervenció	7.11.2007	-
Decret d'aprovació de la bestreta i del seu pagament	14.11.2007, per 39.600,00 €	-
Document comptable OP	15.11.2007, per 39.600,00 €	-
Pagament de la bestreta	27.11.2007, per 39.600,00 €	-
Justificació de la subvenció	Justificació presentada el 4.7.2007 i ampliada el 6.2.2008, per 172.690,51 €	-
Conformitat del director	11.2.2008	-
Informe d'Intervenció	21.2.2008	-
Decret d'aprovació de la justificació i de pagament	29.2.2008, per 26.400,00 €	-
Document comptable OP	5.3.2008, per 26.400,00 €	-
Pagament	8.3.2008, per 26.400,00 €	-

Consell General d'Aran. Finançament de l'arribada de l'onzena etapa del Tour de França al Pla de Beret el dia 13 de juliol del 2006

El Ple de la Diputació de Lleida el 19 de juny de 2006 va aprovar el conveni de col·laboració entre la Diputació de Lleida i el Consell General d'Aran per al finançament de l'arribada de l'onzena etapa del Tour de França 2006 al Pla de Beret.

El conveni estableix el següent:

- Són actuacions a subvencionar les despeses necessàries per a l'organització d'aquest esdeveniment esportiu. L'activitat subvencionada té un cost previst de 163.268,00 €

- La Diputació de Lleida aportarà 60.000,00 € per atendre les despeses de l'organització. L'aportació anirà a càrrec del pressupost del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida".
- El termini per presentar la justificació de les despeses s'estendrà fins al 31 de desembre de 2007.

El conveni estableix que el 50% dels 60.000,00 € de la subvenció s'aplicaran al pressupost de 2006, i els altres 30.000,00 € al pressupost de l'exercici 2007, la qual cosa incompleix el principi d'anualitat pressupostària.

Respecte de l'anualitat de l'exercici 2007, l'expedient consta de la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències
Acord d'aprovació del conveni	Ple de la Diputació del 19.6.2006, per unanimitat	-
Acord ratificació del conveni pel Patronat	Consell d'Administració del Patronat del 6.7.2006	-
Signatura del conveni	1.6.2006	Signatura del conveni abans de la seva aprovació per part del Ple de la Diputació.
Publicació de la concessió	BOP del 29.6.2006	-
Sol·licitud del pagament de la subvenció	17.4.2007; per acord del Consell de Govern d'Aran, de data 19.1.2007	-
Document comptable AD	19.2.2007, per 30.000,00 €	-
Justificació de la subvenció	Import a justificar de 163.268,00 €. Justificació del 17.4.2007 per 345.754,26 €	-
Conformitat del director	31.7.2007	-
Informe d'Intervenció	19.9.2007	-
Decret d'aprovació de la justificació i del pagament	25.9.2007, per 30.000,00 €	-
Document comptable OP	2.10.2007, per 30.000,00 €	-
Pagament	16.10.2007, per 30.000,00 €	-

Club de futbol Unió Esportiva Lleida, SAD. Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida. Temporada 2005-2006

El Ple de la Diputació el 21 d'abril de 2006 va aprovar l'actualització del conveni signat entre el Patronat i el club de futbol el 17 de desembre de 2003 per fomentar el turisme a través de la marca Ara Lleida. També aprovà la despesa plurianual de l'actualització del conveni, que va des de l'exercici 2006 al 2011, per 180.000,00 € anuals, a càrrec dels respectius pressupostos del Patronat.

El conveni inicial va quedar modificat en la redacció de les clàusules següents

CLÀUSULA PRIMERA: "El patronat de turisme de la Diputació de Lleida, en virtut del present conveni, atorgarà a la Unió esportiva Lleida SAD una subvenció de 120.000 € per a cadascuna de les dos primeres temporades esportives 2003-2004 / 2004-2005. A partir de la temporada 2005-2006 i fins a la temporada 2010-2011 la quantitat anual de la subvenció serà de 180.000,00 euros".

CLÀUSULA SEGONA: (s'afegeix) "A tal efecte es podrà demanar la presentació de comptes anuals aprovats i el corresponent informe d'auditoria".

CLÀUSULA SETENA: "Aquest conveni tindrà com a marc de referència, el període de temps comprès des de la temporada 2003-2004 (comprendeix el període de temps entre l'1 de juliol de 2003 i el 30 de juny de 2004) fins a la temporada esportiva 2010-2011 (comprendeix el període de temps entre l'1 de juliol i el 30 de juny de 2011)".

L'expedient de la subvenció de la temporada 2005-2006 inclou la documentació següent:

Actuacions	Dates i imports	Incidències
Acord d'aprovació de l'actualització del conveni	Ple de la Diputació del 21.4.2006 per majoria absoluta	-
Publicació de la concessió	BOP del 6.5.2006	-
Signatura de l'actualització del conveni	10.5.2006	-
Acord de ratificació del Patronat	Consell d'Administració del Patronat del 2.5.2006	-
Sol·licitud de la subvenció corresponent a la temporada 2005-2006	29.12.2006, per 180.000,00 €	
Justificació de la subvenció	Presentada la justificació el 29.12.2006, per 392.746,78 €. La justificació inclou despeses de subministrament de béns superiors a 12.000,00 € sense la sol·licitud de com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, tal com estableix l'article 23.a de les Bases reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació.	Manca la sol·licitud de tres ofertes a diferents proveïdors per a despeses que sumen un import de 229.897,11 €.
Document comptable AD	3.1.2007, per 180.000,00 € mitjançant incorporació de romanents	-
Conformitat del director del Patronat	4.10.2007	-
Sol·licitud de pagament de la subvenció per part del club	6.11.2007; es reclama el pagament i se sol·licita que sigui pagat directament a Tresoreria de la Seguretat Social per fer front als deutes de caràcter executiu que el club té amb la Seguretat Social.	-
Certificació acreditativa de les obligacions tributàries amb l'AEAT i la Seguretat Social	Certificat negatiu de data 17.10.2007, tant de l'AEAT com de la Seguretat Social. S'incompleix l'article 34.5 de la LGS en tant que no es pot pagar de la subvenció si el beneficiari no està al corrent de les seves obligacions tributàries o de la Seguretat Social.	Incompliment de l'article 34.5 de la LGS.

Actuacions	Dates i imports	Incidències
Informe d'Intervenció	Informe favorable de data 6.11.2007 amb l'observació següent: "El beneficiari ha posat de manifest que actualment està gestionant els deutes amb l'AEAT i amb la Tresoreria de la Seguretat Social, demanant que el pagament d'aquesta subvenció es faci a aquesta entitat".	-
Decret del vicepresident del Patronat de data 8.11.2007	14.11.2007, per 180.000,00 €. Pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social els 180.000,00 €.	-
Document O	9.11.2007, per 180.000,00 €	-
Document P	9.11.2007; amb endossament a la Tresoreria General de la Seguretat Social	-
Pagament	16.11.2007; beneficiària: Tresoreria General de la Seguretat Social	-

La subvenció corresponent a la temporada 2006-2007, subjecta també al mateix conveni, es va comptabilitzar en el pressupost de l'any 2007 amb els documents comptables AD de data 16 d'octubre de 2007 per 180.000,00 € i, mitjançant la incorporació de romanents, aprovada el 12 de març de 2008, en el pressupost del Patronat de l'any 2008.

Fundació Privada Lleida Bàsquet i Lleida Bàsquet, SAE. Foment del turisme a través de la marca Ara Lleida

Les obligacions reconegudes d'aquesta subvenció en l'exercici 2007 van ser de 205.991,96 €, i s'empararen amb el conveni entre el Patronat, la Fundació Privada Lleida Bàsquet (a partir d'ara Fundació), i el club de bàsquet Lleida Bàsquet, SAE (a partir d'ara Club) per fomentar el turisme a través de la marca Ara Lleida mitjançant l'activitat esportiva durant la temporada 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, signat el 27 de setembre de 2006.

El resum del conveni és el següent:

- L'objecte del conveni és regular la col·laboració, durant les temporades esportives 2005-2006, 2006-2007 i 2007-2008, entre el Patronat de Turisme, la Fundació i el Club derivada de convenis signats anteriorment per la Diputació amb el beneficiari de la subvenció –la Fundació– i l'ens associat al beneficiari –el Club.
- El Patronat atorga a la Fundació 200.092,79 € per la temporada 2005-2006: 34.313,14 € per atendre els interessos de la cinquena anualitat del préstec formalitzat pel Club; 35.163,68 € per atendre els interessos del préstec formalitzat per la Fundació, i 130.615,97 € per atendre a les finalitats pròpies del Club per a la temporada 2005-2006, derivades de la seva activitat esportiva.
- El conveni estableix que, per a les temporades esportives 2006-2007 i 2007-2008, la determinació de la quantia i els conceptes de la subvenció és farà mitjançant resolució

de Presidència. Això no obstant, l'import de la subvenció ha de permetre a la Fundació atendre els compromisos derivats de les operacions de préstec, incloses en els convenis signats per la Diputació de Lleida amb la Fundació i el Club de data 26 de juny de 2001, 18 de gener de 2005 i 19 de maig de 2006, que no es fiscalitzen perquè són convenis aprovats i signats per la Diputació i no pel Patronat.

D'acord amb el conveni de data 27 de setembre de 2006, signat pel Patronat, resumit anteriorment, el Decret de Presidència del Patronat de 23 de febrer de 2007 acorda els imports i conceptes de la subvenció de la temporada 2006-2007 següents:

Concepte	Import
a) Per atendre els interessos de la sisena anualitat del préstec formalitzat per Lleida Bàsquet, SAD, d'acord amb el conveni aprovat per atendre les despeses que suposen l'ingrés a la lliga ACB	43.682,02
b) Per atendre els interessos del préstec formalitzat per la Fundació d'acord amb el conveni signat amb la Diputació	20.549,23
c) Per atendre a finalitats pròpies del Club per a la temporada 2006-2007 derivades de la pràctica esportiva	143.727,10
Total	207.958,35

Imports en euros.

Nota: La diferència entre l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici, de 205.991,96€, i l'import de la subvenció de la temporada 2006-2007, 207.958,35€, és deguda al fet que part de la subvenció de la temporada 2006-2007 es va aplicar al pressupost de l'exercici 2008 mitjançant la incorporació de romanents.

La subvenció no ha estat publicada en el BOP tal com estableix l'article 18 de la LGS.

En la fiscalització realitzada de la justificació de la subvenció corresponent a la temporada 2006-2007 s'observen les incidències següents:

Concepte	Import	Incidències
a) Per atendre els interessos de la sisena anualitat del préstec formalitzat per Lleida Bàsquet, SAD, d'acord amb el conveni aprovat per atendre les despeses que suposen l'ingrés a la lliga ACB	43.682,02	Manca informe d'auditoria externa, tal com estableix el conveni i dels certificats acreditatius de la Tresoreria de la Seguretat Social.
b) Per atendre els interessos del préstec formalitzat per la Fundació d'acord amb el conveni signat amb la Diputació	20.549,23	Manca informe d'auditoria externa, tal com estableix el conveni i els certificats acreditatius de la Tresoreria de la Seguretat Social.
c) Per atendre a finalitats pròpies del Club per a la temporada 2006-2007 derivades de la pràctica esportiva	143.727,10	La subvenció es justifica amb una factura de serveis professionals, de 216.900,00€. Manca la sol·licitud de les tres ofertes a diferents proveïdors, tal com estableix l'article 31.3 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

Imports en euros.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els ingressos del Patronat estan formats per transferències de la Diputació de Lleida, 3.840.000,00 €, i interessos dels comptes corrents que el Patronat té obert en una entitat bancària, 22.721,26 €.

2.2.4.1. Transferències corrents i de capital

L'import dels drets reconeguts per transferències corrents va ser de 3.830.000,00 € i per transferències de capital de 10.000,00 €, que correspon al 99,4% dels ingressos totals de l'exercici. El detall del pressupost dels capítols 4 i 7 per conceptes, és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Pressupost d'ingressos. Capítol 4. Transferències corrents					
Partida i concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
45100 – D'organismes autònoms administratius	24.004,85	24.004,85	-	-	-
46200 – Altres transferències	4.080.665,65	4.080.665,65	3.830.000,00	2.700.000,00	1.130.000,00
47000 – D'empreses privades	30.000,00	30.000,00	-	-	-
Total	4.134.670,50	4.134.670,50	3.830.000,00	2.700.000,00	1.130.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Pressupost d'ingressos. Capítol 7. Transferències capital					
Partida i concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
76100 – Transferències	30.000,00	30.000,00	10.000,00	-	10.000,00
Total	30.000,00	30.000,00	10.000,00	-	10.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

El pressupost inicial inclou les transferències corrents provinents de la Diputació de Lleida, per 4.080.665,65 €, i transferències de capital de 30.000,00 €. Els 24.004,85 € corresponen a una transferència per a la contractació d'un agent de desenvolupament i ocupació local que finalment no es va realitzar; i els 30.000,00 € de l'empresa ACESA per a projectes de desenvolupament turístic, que tampoc es van dur a terme.

S'ha circularitzat la Diputació de Lleida i se li ha demanat informació sobre les transferències i subvencions atorgades al Patronat, amb resultat satisfactori.

Els imports pendents de cobrament de 1.130.000,00 € i 10.000,00 € a 31 de desembre de 2007 es van cobrar durant els mesos de febrer i abril de 2008, respectivament.

El codi de les partides pressupostàries on s'han comptabilitzat les transferències de la Diputació és incorrecte, ja que hauria de ser 400, De l'administració general de l'entitat local, per a transferències corrents, i 700, De l'administració general de l'entitat local, per a transferències de capital.

2.2.4.2. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5 d'ingressos patrimonials esta formada exclusivament per interessos de dipòsits.

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007				
Capítol 5. Ingressos patrimonials				
Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	14.400,00	14.400,00	22.721,26	0,00
Total	14.400,00	14.400,00	22.721,26	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

Els interessos de dipòsits, 22.721,26 €, corresponen als interessos cobrats durant l'exercici 2007, generats pels dos comptes corrents que el Patronat té en una entitat bancària. S'ha circularitzat l'esmentada entitat, respecte als interessos generats per aquests comptes durant l'exercici, amb resultat satisfactori.

2.2.5. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2007 és el que es detalla a continuació:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007				
Resultat pressupostari				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	3.852.721,26	3.868.926,66		
b. Altres operacions no financeres	10.000,00	9.399,83		
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.862.721,26	3.878.326,49		
2. Actius financers	-	-		
3. Passius financers	-	-		
Resultat pressupostari de l'exercici	3.862.721,26	3.878.326,49		(15.605,23)
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			536.350,36	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	
Resultat pressupostari ajustat				520.745,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

El resultat pressupostari de l'exercici 2007 va ser de 15.605,23 € negatiu i s'obté de la diferència entre els drets i les obligacions de la liquidació pressupostària de l'exercici.

El resultat pressupostari s'ha ajustat amb l'import de 536.350,36 € per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, i dona un resultat pressupostari ajustat de 520.745,13 €.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2.3.1. Balanç

El Balanç del Patronat a 31 de desembre de 2007 és el que es presenta a continuació:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007					
Balanç					
ACTIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006	PASSIU	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
A) IMMOBILITZAT	589.423,08	596.403,42	A) FONS PROPIS	1.456.370,31	1.290.901,81
III. Immobilitzacions materials	589.423,08	596.403,42	I. Patrimoni	757.604,17	757.604,17
1. Terrenys	-	-	1. Patrimoni	161.152,35	161.152,35
2. Construccions	613.865,42	611.092,08	2. Patrimoni rebut en adscripció	596.451,82	596.451,82
3. Instal·lacions tècniques	3.462,03	0,00	III. Resultats d'exercicis anteriors	533.297,64	496.930,38
4. Altre immobilitzat	159.294,04	151.881,66	IV. Resultats de l'exercici	165.468,50	36.367,26
5. Amortitzacions	(187.198,41)	(166.570,32)			
C) ACTIU CIRCULANT	1.764.741,38	1.509.121,60	D) CREDITORS A CURT TERMINI	897.794,15	814.623,21
II. Deutors	1.140.416,77	910.213,69	II. Altres deutes a curt termini	12.278,67	10.043,87
1. Deutors pressupostaris	1.140.416,77	910.213,69	4. Fiances i dipòsits rebuts	12.278,67	10.043,87
2. Deutors no pressupostaris	-	-	II. Creditors	885.515,48	804.579,34
III. Tresoreria	624.324,61	598.907,91	1. Creditors pressupostaris	815.608,14	556.695,82
			2. Creditors no pressupostaris	35.794,95	223.355,02
			4. Administracions públiques	34.112,39	24.528,50
TOTAL GENERAL	2.354.164,46	2.105.525,02	TOTAL GENERAL	2.354.164,46	2.105.525,02

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

A continuació es descriu cada un dels comptes que formen el Balanç i es detalla el treball realitzat, els aspectes més significatius dels comptes i les seves incidències.

2.3.1.1. *Immobilitzat*

El detall de l'immobilitzat del Patronat, així com els moviments produïts durant l'exercici 2007 és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007							
Moviments de l'immobilitzat material							
Compte	Descripció	Saldo a 31.12.2006	Altes 2007	Traspassos d'altres comptes	Baixes 2007	Dotació a l'amortització 2007	Saldo a 31.12.2007
221	Construccions	611.092,08		2.773,34			613.865,42
222	Instal·lacions tècniques	0,00		3.462,03			3.462,03
226	Mobiliari	118.042,32	9.399,83	(12.619,80)			114.822,35
227	Equips de processos informàtics	33.839,34		10.632,35			44.471,69
282	Amortització	(166.570,32)				(20.628,09)	(187.198,41)
	Total Immobilitzat net	596.403,42	9.399,83	4.247,92	-	(20.628,09)	589.423,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

El Patronat disposa d'un inventari detallat dels elements que componen l'immobilitzat a 31 de desembre de 2007, aprovat pel Consell d'Administració el 27 de novembre de 2008, que no ha estat aprovat pel Ple de la Diputació tal com estableix l'article 105.2 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre. L'import de l'esmentat inventari no es correspon, per menys 27.954,74 €, amb l'import de l'immobilitzat material del Balanç a 31 de desembre de 2007.

Per validar els imports de l'immobilitzat material s'ha sol·licitat la documentació suport d'adquisició d'una mostra d'elements superiors a 5.000,00 €, que representen el 80,4% del total de l'immobilitzat. Aquesta documentació no ha estat facilitada pel Patronat, fet que suposa una limitació a l'opinió de l'import de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2007.

Les altes produïdes durant l'exercici 2007 han ascendit a 9.399,83 € i corresponen a les obligacions reconegudes del capítol 6 del pressupost de despeses d'Inversions reals. Les incidències detectades en la fiscalització són les següents:

- El Patronat ha comptabilitzat com a alta en l'immobilitzat material dos ordinadors per import total de 2.635,24 €, quan en realitat només un d'ells és del Patronat; l'altre és de la Diputació. Això fa que l'import de les altes i del saldo a 31 de desembre de 2007 sigui inferior en 1.317,62 €.
- La compra durant l'exercici 2007 d'una fotocopiadora per 4.247,92 € s'ha inclòs com a "traspassos d'altres comptes" i no com a alta de l'exercici, el que fa que l'import de les altes de l'exercici s'hagin d'incrementar en 4.247,92 €.

Durant l'exercici 2007 s'han fet uns traspassos entre partides de l'immobilitzat, de 12.619,80 €, amb la finalitat de classificar els diferents elements de l'immobilitzat en funció de la seva naturalesa.

Respecte de les baixes, segons l'inventari aprovat pel Consell d'Administració el 27 de novembre de 2008 corresponent a l'exercici 2007, hi ha hagut la baixa d'un ordinador per 2.343,95 €. No s'ha comptabilitzat aquesta baixa, ni el Departament de Recursos Patrimonials de la Diputació ha obert l'expedient d'aprovació de la baixa esmentada.

A continuació es descriu cada un dels comptes així com les seves variacions:

a) Construccions:

Aquest compte inclou les instal·lacions on estan situades les oficines del Patronat, a la tercera planta de l'edifici del carrer Rambla Ferran número 18, propietat de la Diputació.

No existeix l'expedient d'adscripció de l'edifici d'oficines propietat de la Diputació al seu Patronat.

b) Instal·lacions tècniques:

Els traspassos a aquest compte, per import de 3.462,03 €, corresponen a despeses de la instal·lació elèctrica de les oficines del Patronat.

c) Mobiliari:

Aquest compte està format pel mobiliari tipus armaris, taules, cadires, utilitzat a les oficines del Patronat.

Les altes de l'exercici, 9.399,83 €, corresponen a l'adquisició d'ordinadors portàtils, cadires i monitors. Del total d'altes, 7.061,35 € s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 227, Equips de processos informàtics.

El compte Mobiliari ha experimentat una sèrie de sortides en concepte de traspassos entre comptes per 16.867,72 € per aconseguir la correcta classificació d'immobilitzats que no pertanyien al concepte de mobiliari. Aquest traspassos es van aplicar al compte Construccions, 2.773,34 €; a Instal·lacions tècniques, 3.462,03 €; i a Equip de processos informàtics, 10.632,35 €.

d) Equips de processos informàtics:

Aquest compte està format per ordinadors, impressores i monitors d'ordinadors. L'augment d'aquest compte es produeix pels traspassos del compte de Mobiliari per a la correcta comptabilització dels ordinadors que s'havien registrat com a mobiliari en l'exercici 2006.

e) Amortització acumulada:

El càlcul de la dotació d'amortització de l'exercici 2007 s'ha fet de la següent forma:

- Per a les altes de l'exercici 2006, el càlcul de l'amortització s'ha fet individualment per cada element.
- Per a les altes anteriors a l'exercici 2006, el càlcul s'ha fet de forma global, fet que suposa una limitació a l'opinió dels comptes d'amortització.

Cobertura d'assegurances

La Diputació de Lleida te contractada una pòlissa d'assegurances. Aquesta pòlissa inclou les oficines del Patronat.

2.3.1.2. Deutors pressupostaris

El detall dels comptes de deutors pressupostaris es el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007			
Deutors pressupostaris			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	908.796,99	1.140.000,00
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupost tancat	1.416,70	416,77
	Total	910.213,69	1.140.416,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

L'import dels deutors pressupostaris a 31 de desembre de 2007 és d'1.140.416,77 €, dels quals 1.130.000,00 € corresponen a l'import pendent de cobrament per transferències corrents, i 10.000,00 €, per transferències de capital, de la Diputació de Lleida. Aquests imports van ser cobrats, en la seva totalitat, durant els mesos de febrer i abril de 2008, respectivament.

2.3.1.3. *Tresoreria*

El detall del Compte de tresoreria és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007			
Tresoreria			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	597.025,73	619.957,57
575	Compte restringit de bestretes de caixa	1.882,18	4.367,04
	Total	598.907,91	624.324,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

El Patronat disposa d'un compte corrent restringit de bestretes de caixa, obert en la mateixa entitat financera que el compte operatiu. El funcionament de les bestretes de caixa ha estat regulat per la Diputació en la base 50 de les BEP de l'exercici fiscalitzat.

S'ha circularitzat l'entitat financera i s'ha verificat la correcta conciliació adjunta als estats financers dels dos comptes corrents del Patronat.

2.3.1.4. *Fons propis*

L'evolució dels comptes de patrimoni i reserves del Patronat durant l'exercici 2007 és la següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007					
Moviments dels fons propis					
Compte	Concepte	31.12.2006	Aplicació del resultat 2006	Resultat de l'exercici 2007	31.12.2007
100	Patrimoni	161.152,35	-	-	161.152,35
101	Patrimoni en adscripció	596.451,82	-	-	596.451,82
120	Resultat d'exercicis anterior	496.930,38	36.367,26	-	533.297,64
129	Resultat de l'exercici	36.367,26	(36.367,26)	165.468,50	165.468,50
	Total	1.290.901,81	-	165.468,50	1.456.370,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

El compte 100, Patrimoni, que presenta un saldo de 161.152,35€, recull les diferències entre el valor de l'actiu i del passiu del Patronat.

Respecte al compte 101, Patrimoni en adscripció, de 596.451,82€, no existeix l'expedient d'adscripció de l'edifici d'oficines, propietat de la Diputació, al seu Patronat, fet que suposa una limitació a l'opinió sobre el compte.

El moviment del compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2006. L'import registrat en el compte 129, Resultats de l'exercici, correspon al de l'exercici 2007.

2.3.1.5. Fiances i dipòsits rebuts

Aquest compte inclou les fiances rebudes pel Patronat com a garanties en metàl·lic de la contractació administrativa. Dels 12.278,67 € de fiances pendents de devolució a 31 de desembre de 2007, 7.639,87 € corresponen a garanties de contractes que no estan vigents. El Patronat hauria d'iniciar els tràmits per la seva devolució o prescripció.

2.3.1.6. Creditors

L'import dels comptes de creditors és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007			
Creditors			
	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
40	Creditors pressupostaris	556.695,82	815.608,14
41	Creditors no pressupostaris	223.355,02	35.794,95
47	Administracions públiques	24.528,50	34.112,39
	Total	804.579,34	885.515,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de l'exercici 2007.

Creditors pressupostaris

L'import dels creditors pressupostaris a 31 de desembre de 2007 era de 815.608,14 € i correspon en la seva totalitat a l'import pendent de pagament del pressupost de despeses de l'exercici 2007, fiscalitzat en els corresponents capítols de l'apartat 2.2.3 de l'informe, liquidació del pressupost de despeses.

Creditors no pressupostaris

L'import dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2007 és de 35.794,95 €. Aquest import inclou principalment els comptes de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, de 35.300,95 €.

El detall de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost és el següent:

Codi pressupostari	Concepte pressupostari	Import	Pagat a 31.12.2007
220	Despeses oficina	286,37	-
221	Subministraments	1.935,41	-
226	Despeses diverses	28.831,25	-
625	Mobiliari i estris	4.247,92	-
	Total	35.300,95	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

S'ha revisat el registre d'entrades de factures del Patronat corresponent al primer trimestre de l'exercici 2008 amb l'objecte de detectar les factures meritades en l'exercici 2007 no comptabilitzades a 31 de desembre de 2007 i validar l'import de 35.300,95 €.

Administracions públiques

El detall dels imports a pagar a les administracions públiques és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007			
Creditors			
Compte	Descripció	31.12.2006	31.12.2007
475	Hisenda pública creditora per retencions practicades	23.019,51	26.054,47
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	1.508,99	8.057,92
	Total	24.528,50	34.112,39

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

a) Hisenda pública creditora per conceptes fiscals

L'import pendent del compte 475, Hisenda pública creditora per conceptes fiscals, correspon a la liquidació del quart trimestre de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, que va ser pagada el 21 de gener de 2008.

b) Organismes de la Seguretat Social creditors

El saldo del compte 476, Seguretat Social creditora, a 31 de desembre del 2007 correspon, amb una diferència de menys 104,31 €, a la quota patronal i obrera de desembre de l'exercici 2007 i va ser pagat el 31 de gener del 2008.

El saldo del compte a 31 de desembre del 2006 només incloïa la quota obrera del mes de desembre de 2006, en consonància amb el que s'ha descrit en l'apartat 2.2.3.1 de l'informe, on es posa de manifest que en l'exercici 2007 s'han comptabilitzat tretze quotes patronals de Seguretat Social, de desembre del 2006 a desembre del 2007.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" de l'exercici 2007 és el que es presenta a continuació:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007 Compte del resultat econòmic patrimonial					
DEURE	2007	2006	HAYER	2007	2006
A) DESPESES	3.697.252,76	3.856.782,65	B) INGRESSOS	3.862.721,26	3.893.149,91
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	2.816.577,66	3.010.887,63	4. Altres ingressos de gestió ordinària	22.721,26	27.307,41
a) Despeses de personal	500.122,51	446.546,76	f) Altres interessos i ingressos assimilats	22.721,26	27.307,41
a1) Sous i salaris	395.915,72	366.243,86			
a2) Càrregues socials	104.206,79	80.302,90	5. Transferències i subvencions	3.840.000,00	3.838.796,96
c) Dotacions a l'amortització	20.628,09	24.026,07	a) Transferències corrents	3.830.000,00	3.778.796,96
e) Altres despeses de gestió	2.295.827,06	2.540.314,80	b) Subvencions corrents	-	30.000,00
e1) Serveis exteriors	2.295.827,06	2.540.314,80	c) Transferències de capital	10.000,00	30.000,00
4. Transferències i subvencions	880.675,10	845.895,02	6. Guany i ingressos extraordinaris	0,0	27.045,54
a) Transferències i subvencions corrents	880.675,10	845.895,02	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,0	27.045,54
ESTALVI	165.468,50	36.367,26			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

Cadascun dels comptes que integren el compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el seu respectiu compte de Liquidació pressupostària, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que es troben analitzades en els comptes de Balanç corresponents.

Els ingressos extraordinaris de l'exercici 2006, de 27.045,54 €, corresponen a l'anul·lació d'una factura del proveïdor Serveis de Comunicació Lleida, SL comptabilitzada per duplicat: en l'exercici 2005 i en el 2006.

2.3.3. Conciliació del resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	(15.605,23)
Obligacions reconegudes per inversions reals no incloses en el resultat	9.399,83
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	(20.628,09)
Diferència del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost entre 31.12.2006 i 31.12.2007	188.054,07
Operacions pendents d'aplicar al pressupost corresponent a despeses de capital	4.247,92
Resultat economicopatrimonial	165.468,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007.

2.4. MEMÒRIA

2.4.1. Contingut de la Memòria

La Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix un model de memòria que les entitats locals han de presentar, on es recull la informació mínima a complimentar. Així mateix, en la memòria s'ha d'incloure qualsevol altra informació necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals, a fi que aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

S'ha fiscalitzat si el contingut de la Memòria formada pel Patronat s'ajusta al que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals de la Instrucció de comptabilitat local. El resultat de la fiscalització realitzada ha estat satisfactori, excepte per la manca de referència al fet que el Patronat és promotor del consorci Solsonès Turístic Consorciat i forma part del Consell d'Administració de l'Organisme Autònom Turisme de Lleida.

2.4.2. Estat de valors rebuts en dipòsits

L'estat de valors rebuts en dipòsit és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007				
Valors rebuts en dipòsit				
Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts a l'exercici	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
34.063,30	0,00	4.639,20	0,00	38.702,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

Aquest estat el formen els avals rebuts pel Patronat corresponents a les garanties no metàl·liques establertes en la contractació administrativa.

Dels 38.702,50 € d'avals pendents de devolució a 31 de desembre, 30.407,06 € són avals de contractes que no estan vigents. El Patronat hauria d'iniciar els tràmits per a la seva devolució.

2.4.3. Compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

L'estat dels compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007					
Compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors					
Partida*	Descripció	2008	2009	2010	Anys successius
226.0222	Esponsoritzacions promocionals	234.000,00	-	-	-
489.0013	Conveni entitats esportives	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-
	Total	414.000,00	180.000,00	180.000,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2007.

* El codi numèric de la partida Esponsoritzacions promocionals és, segons la Liquidació del pressupost de 2007, el 489.0013, i no el detallat en l'estat, 226.0222.

L'estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors no recull els compromisos següents:

- Compromís de 180.000,00 € per a la temporada esportiva 2010-2011, d'acord amb el conveni signat amb el club de futbol Unió esportiva Lleida, SAD, el 10 de maig de 2006.
- Compromís per atendre les quantitats anuals necessàries de les despeses derivades del conveni signat el 27 de setembre de 2006 entre el Patronat, el club de bàsquet Lleida bàsquet, SAE i la Fundació Lleida per la temporada esportiva 2007-2008.

2.4.4. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria presentat pel Patronat és el següent:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 2007					
Estat del romanent de tresoreria					
	Components	Any 2007		Any 2006	
1.(+)	Fons líquids		624.324,61		598.907,91
2.(+)	Drets pendents de cobrament		1.140.416,77		910.213,69
	del pressupost corrent	1.140.000,00		908.796,96	
	del pressupost tancat	416,77		1.416,73	
	d'operacions no pressupostàries				
	(-) cobraments realitzats pendents				
	d'aplicació definitiva				
3.(–)	Obligacions pendents de pagament		862.493,20		591.268,19
	del pressupost corrent	815.608,14		556.695,82	
	del pressupost tancat				
	d'operacions no pressupostàries	46.885,06		34.572,37	
	(-) pagaments realitzats pendents				
	d'aplicació definitiva				
I.	Romanent de tresoreria total (1+2+3)		902.248,18		917.853,41
II.	Saldos de dubtós cobrament				
III.	Excés de finançament				
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		902.248,18		917.853,41

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007.

2.4.5. Indicadors financers, patrimonials, pressupostaris i de gestió

La Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, estableix que la memòria ha d'incloure una sèrie d'indicadors financers i patrimonials (liquiditat immediata, solvència a curt termini i endeutament per habitant) i una altra sèrie de quinze indicadors pressupostaris, d'execució del pressupost de despeses, d'execució del pressupost d'ingressos, d'autonomia fiscal, de superàvit o dèficit per habitant, de realització de pagaments i cobraments, etc. Així mateix, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han de formalitzar amb caràcter obligatori, a més a més dels indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, els indicadors de gestió.

El Patronat ha inclòs en la Memòria que forma part del Compte general de 2007 els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris establerts en la Instrucció de comptabilitat, així com els indicadors de gestió genèrics que són els següents:

Indicadors de gestió orientatius proposats per la Instrucció de comptabilitat	Indicadors de la memòria del Patronat
Cost del servei / nombre d'habitants	$3.962.654,87/414.015 = 9,57$
Rendiment del servei / cost del servei	$0,00/3.962.654,87 = 0,00$
Cost del servei / nombre de prestacions	$3.962.654,87/737,00 = 5.376,74$
Cost del servei /cost estimat del servei	$3.962.654,87/0,00 = 0,00$
Núm. empleats del servei /nombre d'habitants	$11,00/414.015 = 0,00$
Núm. prestacions realitzades /nombre de prestacions previstes	$737,00/0,00 = 0,00$
Núm. prestacions realitzades/ nombre d'habitants	$737,00/414.015 = 0,00$

Font: Memòria del Compte general de 2007.

El Patronat ha inclòs dins la Memòria els indicadors de gestió proposats, de forma orientativa, per la Instrucció de comptabilitat, que com es pot veure, i atès el sector específic de la seva activitat, no són mesuradors ni orientatius de la gestió realitzada. Caldria que s'inclogués en la Memòria uns indicadors específics que siguin representatius de l'activitat que realitzen els organismes de turisme de l'administració local.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

2.5.1. Contractació administrativa

Els contractes signats pel Patronat, vigents l'exercici 2007, són els següents:

Descripció	Procediment	Empresa adjudicatària	Import
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	G y J España Ediciones, SL	20.184,00
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Televisió de Catalunya, SA	29.424,56
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Catalunya Ràdio, SRG	29.893,20

Descripció	Procediment	Empresa adjudicatària	Import
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Cadena SER – Radio España de Barcelona, SA	29.048,13
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Focus Media (20 Minutos, ADN, Metro i Qué)	29.870,77
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Antena 3 Radio, SA	18.934,77
Màrqueting directe Club d'Amics de Lleida de 2007 i de 2008	Negociat sense publicitat	A. F. B-N.	115.995,00
Serveis publicitaris i de patrocini (juny 2006 a desembre 2007)	Negociat sense publicitat	Productora Lleidatana de Televisió, SL	82.099,00
Serveis publicitaris i de patrocini (juny 2006 a desembre 2007)	Negociat sense publicitat	Diari Segre, SL	318.352,00
Serveis publicitaris i de patrocini (juny 2006 a desembre 2007)	Negociat sense publicitat	Noves Formes Gràfiques, SA	216.229,32
Servei de telemàrqueting del telèfon turístic	Concurs obert	Serviaspid, SL	45.678,00
Revista Ara Lleida	Concurs obert	Serveis de Comunicació Lleida	95.980,00
Servei de missatgeria 2007	Concurs obert	Trans-Bracons, SL	20.000,00
		Total	1.051.688,75

Imports en euros.

Els criteris de selecció de la mostra dels contractes a fiscalitzar són els següents:

- Els contractes superiors a 100.000,00 €.
- Un contracte d'import menor de 100.000,00 € de la campanya Ara Lleida 2007 escollit a l'atzar.

Els contractes seleccionats són els següents:

Descripció	Procediment	Empresa adjudicatària	Import
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat en base a l'art. 210.b TRLCAP	Cadena SER - Radio España de Barcelona, SA	29.048,13
Serveis publicitaris i patrocini (juny 2006 a desembre 2007)	Negociat sense publicitat	Diari Segre, SL	318.352,00
Serveis publicitaris i patrocini (juny 2006 a desembre 2007)	Negociat sense publicitat	Noves Formes Gràfiques, SA	216.229,32
Màrqueting directe Club d'Amics de Lleida 2007 i 2008	Negociat sense publicitat	A. F. B-N.	115.995,00
		Total	679.624,45

Imports en euros.

L'import seleccionat representa el 64,6% de l'import contractat.

Campanya Ara Lleida 2007

El Consell d'Administració del Patronat de data 12 de març de 2007 va decidir que per millorar la planificació de la promoció de la marca turística Ara Lleida, així com la negociació amb les diferents empreses de comunicació, en l'exercici 2007, la campanya la

portaria a terme el Patronat mitjançant els seus tècnics de comunicació, i no com s'havia fet fins aleshores mitjançant una agència de comunicació.

El Consell d'Administració de l'11 de juliol de 2007 va aprovar la Planificació dels mitjans per a la Campanya Ara Lleida del 2007. Els "atesos" de l'acord del Consell informen que la contractació inferior a 12.024,24 € (límit del contracte menor per als contractes de servei) s'ha de tramitar com a contracte menor. Els contractes superiors a aquesta quantitat s'han de tramitar pel procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 210.b del TRLCAP.

La relació de contractes menors de la Campanya Ara Lleida 2007 és la següent:

- Deu contractes menors, per 41.090,30 €, a premsa escrita de caràcter diari.
- Quaranta-un contractes menors, per 152.377,00 €, a revistes.
- Divuit contractes menors, per 98.788,95 €, a ràdios, televisions i altres mitjans de comunicació.

La resta de contractes que superen els 12.020,24 € i que s'han de tramitar pel procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 210.b del TRLCAP, són els següents:

Descripció	Procediment	Empresa adjudicatària	Import
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	G y J España Ediciones, SL	20.184,00
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Televisió de Catalunya, SA	29.424,56
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Catalunya Ràdio, SRG	29.893,20
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Cadena SER - Radio España de Barcelona, SA	29.048,13
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Focus Media	29.870,77
Campanya Ara Lleida 2007	Negociat sense publicitat (art. 210.b TRLCAP)	Antena 3 Radio, SA	18.934,77
		Total	157.355,43

Imports en euros.

La publicitat es va dur a terme en els diferents mitjans de comunicació durant els mesos de maig, juny i juliol de 2007. La campanya va ser planificada des del Servei de Premsa del Patronat, que va proposar els mitjans de comunicació, la forma i el nombre d'insercions publicitàries a realitzar per cada mitjà, a partir dels seus coneixements dels mitjans de comunicació.

A continuació es mostra el resultat de la fiscalització de l'expedient de contractació de la campanya Ara Lleida amb la Cadena SER – Radio España de Barcelona, SA de 29.048,13 €. Cal dir que els expedients de contractació de la resta de contractes d'aquesta

campanya, de 157.355,43 €, que superen el límit de menors, són idèntics quant a forma, procediment i tramitació de l'expedient.

Campanya Ara Lleida 2007. Cadena SER – Radio España de Barcelona, SA

L'expedient de la contractació inclou la documentació següent:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Ordre d'inici	Decret president de 20.5.2007	-
Informe del director	21.5.2007	-
Informe jurídic de la Secretaria	4.6.2007 de conformitat amb el procediment negociat sense publicitat regulat en l'article 210 b del TRLCAP	No compleix les condicions per acollir-se a l'article 210.b del TRLCAP.
Informe d'Intervenció	Informe favorable del 12.6.2007	-
Acord d'aprovació del Plec de condicions economicoadministratives	Consell d'Administració del 11.6.2007, amb delegació de l'adjudicació en el president del Patronat	-
Adjudicació del contracte	Decret del president de 4.7.2007 per 29.048,13 €	-
Notificació de l'adjudicació	11.7.2007	-
Signatura del contracte	17.7.2007, per 29.048,13 €	-
Publicació de l'adjudicació	No es publiquen els contractes negociats sense publicitat	S'han de publicar en els butlletins oficials, segons el que estableix l'article 93.2 de TRLCAP.
Garanties	Exempt, segons el Plec de condicions, pel caràcter habitual i periòdic de la prestació del servei	No es considera motiu suficient per a l'exempció de la garantia.
Document comptable AD	23.7.2007, per 29.048,13 €	-
Factures	23.8.2007; d'import 14.013,14 € 23.8.2007; d'import 15.034,83 € Total 29.047,98 €	-
Document comptable O	8.11.2007, per 14.013,14 € i per 15.034,83 €	-
Document comptable P	20.11.2007, per 14.013,14 € i per 15.034,83 €	-
Pagament	29.11.2007	-

A més del contracte descrit, es va adjudicar a Radio España de Barcelona, SA, amb una descripció de Campanya publicitària del 2007, l'emissió de falques publicitàries per import de 11.690,02 €, sense que existissin tres ofertes de diferents proveïdors, ja que és un mitjà únic.

Serveis publicitaris i de patrocini amb Diari Segre, SL des de juny de 2006 fins a desembre de 2007

El president del Patronat va decretar el 20 d'abril de 2006 l'inici de la contractació dels serveis publicitaris i de patrocini del Patronat amb els mitjans de comunicació privats de la

premsa escrita d'informació general i de la televisió local (Lleida TV), amb seu i instal·lacions a les terres de Lleida, per a la difusió de la promoció turística a les comarques de Lleida, activitat que s'exerceix mitjançant la marca turística Ara Lleida.

Aquests mitjans de comunicació són els següents:

- Diari *Segre*
- Diari *La Mañana*
- Lleida TV

El mateix dia, el president també va decretar l'inici de l'expedient de contractació dels serveis publicitaris i de patrocini amb el Diari Segre, SL des de juny 2006 a desembre 2007 per un import total de 318.352,00 €, a partir de la proposta del director del Patronat de dur a terme la licitació mitjançant el procediment negociat sense publicitat, regulat per l'article 210.b del TRLCAP.

Així mateix, la proposta inclou la distribució entre publicitat –que consisteix en la inserció de 2.944 mòduls publicitaris en el diari– i patrocini –que consisteix en l'edició d'una pàgina setmanal d'informació general i de serveis de la Diputació amb un nombre total de vuitanta-quatre pàgines– durant els dinou mesos de vigència del contracte. La distribució és la següent:

Pressupost	Publicitat	Patrocini	Total anual
2006 (7 mesos)	74.778,24	45.240,00	120.018,24
2007 (12 mesos)	104.409,28	93.924,48	198.333,76
Total concepte	179.187,52	139.164,48	318.352,00

Imports en euros.

L'expedient de contractació inclou la documentació següent:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Ordre d'inici	Decret president de 20.4.2006	-
Informe del director	20.4.2006. Proposa el procediment negociat sense publicitat regulat a l'art. 210.b del TRLCAP a partir de l'existència d'un únic contractista.	-
Informe jurídic de la Secretaria	Informe favorable del 11.4.2006	-
Informe d'Intervenció	21.4.2006. Informe desfavorable per: - Manca de justificació adequada de procediment negociat sense publicitat a partir de l'article 210.b del TRLCAP. - Argumentació sense suport a l'exempció de la garantia.	Informe desfavorable a la tramitació de l'expedient de contractació.
Aprovació de l'expedient	Consell d'Administració del 2.5.2006	L'acta del Consell no inclou l'existència de l'informe desfavorable de la Intervenció.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Mesa de contractació	13.6.2006; es proposa l'adjudicació per 318.352,00 € a Diari Segre, SL	-
Adjudicació del contracte	Decret de Presidència de 21.6.2006 d'adjudicació per 318.352,00 € a Diari Segre, SL	-
Ratificació de l'adjudicació del contracte	Consell d'Administració de 6.7.2006	-
Signatura del contracte	7.7.2006, per 318.352,00 €	-
Garanties	Exempt segons el Plec de condicions econòmico-administratives pel caràcter habitual i periòdic de la prestació del servei	No es considera motiu suficient per a l'exempció de la garantia.
Publicació de l'adjudicació	El Patronat no publica en els diaris oficials els contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat.	S'ha de publicar l'adjudicació, d'acord amb el que estableix l'article 93.2 del TRLCAP.
Document comptable AD	19.2.2007; per import de la despesa prevista el 2007, 198.337,76 €	-
Factures del 2007	30.6.2007 52.204,64 € Publicitat 30.6.2007 53.202,24 € Patrocini 28.12.2007 52.204,64 € Publicitat 28.12.2007 40.722,24 € Patrocini 198.333,76 €	Factures que corresponen a publicitat i informació sobre les actuacions de la Diputació de Lleida en general.
Document comptable O	Obligacions reconegudes en l'exercici 2007	-
Document comptable P i transferència bancària	19.9.2007 52.204,64 € 4.10.2007 19.9.2007 53.202,24 € 4.10.2007 14.2.2008 52.204,64 € 27.2.2008 14.2.2008 40.722,24 € 27.2.2008 198.333,76 €	-

Serveis publicitaris i de patrocini amb Noves Formes Gràfiques, SA (editora del diari *La Mañana*) des de juny de 2006 fins a desembre de 2007

L'expedient de contractació, excepte pel que fa a algunes dades i a l'import, és similar al del Diari Segre SL, per la qual cosa no es detalla la documentació de l'expedient de contractació.

L'import de la contractació amb l'editora del diari *La Mañana* és la següent:

Pressupost	Publicitat	Patrocini	Total anual
2006 (7 mesos)	50.097,37	33.909,29	84.006,66
2007 (12 mesos)	78.851,15	53.371,51	132.222,66
Total concepte	128.948,52	87.280,80	216.229,32

Imports en euros.

Les incidències detectades en la fiscalització són les mateixes que les del contracte anterior.

Màrqueting directe Club d'Amics de Lleida. A. F. B-N.

L'objecte del contracte és l'execució d'una sèrie d'accions de màrqueting directe adreçades als membres i als establiments adherits al Club d'Amics de Lleida.

El contracte inclou dues accions diferenciades:

- La primera, adreçada a membres del Club, consisteix en l'actualització i manteniment de la base de dades de socis, l'elaboració de comunicats, publicacions, felicitacions, etc.
- La segona, adreçada als establiments, consisteix en la distribució de material del Club, comunicacions, publicacions, assistència a fires, visites als establiments, etc.

El Plec de condicions tècniques del contracte recull les catorze fires a les quals el contracte obliga a assistir: Sant Sebastià, Sevilla, València, Barcelona (2), Bilbao (2), Madrid (3), Saragossa, París, Vic i Cornellà de Llobregat.

La relació de material a editar és la següent: felicitacions d'aniversari, felicitacions de Nadal, comunicats per productes, comunicats per comarques, fulletó promocional, reedició targetes PVC, reedició butlletes "fes-te membre", reedició butlleta "sorteig", comunicats i anuncis de "El Club et porta de gira".

El 4 de desembre de 2006, el president del Patronat va decretar l'inici del procés de contractació mitjançant concurs i procediment obert. L'anunci de la licitació es va publicar en el BOP del 4 de gener de 2007. La Mesa de Contractació de l'1 de febrer de 2007 va proposar declarar deserta la licitació atès que un dels dos licitadors va presentar les pliques fora de termini, i l'altre no aportava la documentació justificativa de la solvència econòmica. El 7 de febrer de 2007 el president va declarar deserta la licitació i va iniciar els tràmits per a una nova licitació pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 210 a del TRLCAP.

L'expedient de contractació inclou la documentació següent:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Ordre d'inici	Decret president 4.12.2006 amb un pressupost de 119.804,80 €	-
Informe del director	5.12.2006	-
Informe jurídic de la Secretaria	5.12.2006, de conformitat amb el procediment de concurs obert	-
Informe d'Intervenció	11.12.2006	-
Aprobat del Plec de condicions econòmicoadministratives i tècniques	11.12.2006	-
Publicació de l'anunci de licitació	BOP del 4.1.2007	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Licitadors presentats al concurs	Certificat del cap del Serveis de Recursos Patrimonials de l'1.2.2007, segons el qual s'han presentat dos licitadors.	-
Formació de la Mesa de Contractació	- Secretari general de la Diputació - Interventor de la Diputació - Cap del servei de Recursos Patrimonials - Tècnic d'Administració General adscrit a Recursos Patrimonials	-
Mesa de contractació	1.2.2007. La Mesa proposa declarar deserta la licitació, ja que: 1) Primer licitador, no aporta la documentació justificativa de la solvència econòmica. 2) Segon licitador, presenta les pliques fora de termini.	No es dóna per correcta la declaració de "desert" per al primer licitador, d'acord amb l'article 81.2 del Reglament de la Llei de contractes. Es considera defecte o omissió esmenable.
Declarar deserta la licitació	Decret de Presidència del 7.2.2007, on es declara deserta la licitació i s'aprova l'inici d'una nova licitació pel procediment negociat sense publicitat basant-se en l'article 210.a del TRLCAP.	-
Invitació a formar part del negociat sense publicitat	A. F. B-N. S. T. N. S.	-
Licitadors presentats al procediment negociat sense publicitat	Certificat del cap del Servei de Recursos Patrimonials del 22.2.2007, segons el qual s'han presentat dos licitadors.	-
Mesa de Contractació	22.2.2007 - S'acorda rebutjar l'oferta del primer licitador per defectes de la documentació sobre solvència tècnica - S'acorda sol·licitar informe als serveis tècnics per determinar la proposta més avantatjosa	-
Informe del tècnic del Patronat	27.2.2007, proposta més avantatjosa la d'A.F.B-N., per 115.995,00 €	No es pot denominar oferta més avantatjosa si és l'única valorada.
Mesa de Contractació	2.3.2007 on es proposa l'adjudicació a l'A.F.B-N. per 115.995,00 €.	-
Acord d'adjudicació	Consell d'Administració de 12.3.2007. Declara vàlida la licitació i l'adjudica a A.F.B-N per 115.995,00 €.	-
Notificació de l'adjudicació al licitador no adjudicatari.	30.3.2007, amb justificant de rebuda	-
Publicació en el BOP de l'adjudicació	No es publiquen els contractes negociats sense publicitat.	S'han de publicar segons el que estableix l'article 93.2 del TRLCAP.
Signatura del contracte	13.4.2007, per 115.995,00 €	-
Garanties	13.4.2007, per 4.639,80 €	-
Document comptable AD	3.5.2007, per 115.995,00 €	-
Factures	25 factures que sumen un total de 115.995,00 €	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències / comentaris
Document comptable OP	25 factures que sumen un total de 115.995,00 €	-
Pagament	Pagaments per transferència bancària, que sumen un total de 59.260,12 € l'exercici 2007 i 56.734,88 € l'exercici 2008.	-

El contracte s'ha prorrogat a l'exercici 2008.

2.5.2. Contractació de personal

El personal del Patronat a 31 de desembre de 2007 ocupava els llocs de treball següents:

Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" – 31.12.2007	
Detall del personal	
Escola Administració General (règim funcionarial)	4
Subescala administrativa – administratius	2
Subescala auxiliar administrativa – auxiliars administratius	2
Escola Administració Especial (règim funcionarial)	5
Subescala tècnica grau mitjà – tècnic M. Turisme	4
Subescala tècnica grau mitjà – tècnic M. Informàtica	1
Funcionaris eventuais	1
Director del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida"	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'exercici 2007.

Per fiscalitzar la contractació de personal de l'exercici 2007 s'han seleccionat els treballadors següents:

- El director del Patronat
- Un tècnic de grau mitjà en turisme
- Un auxiliar administratiu

Per a la fiscalització, s'han sol·licitat els respectius expedients de contractació, amb els resultats següents:

En relació a l'exercici 2007, el president de la Diputació va nomenar, mitjançant Decret, el 31 de juliol de 2003, Francesc Xavier Moncayo i Biosca director del Patronat. El maig de l'exercici 2007 van haver-hi eleccions municipals, el Sr. Moncayo va ser confirmat provisionalment director del Patronat el 8 d'agost i definitivament el 7 de setembre del mateix any.

El Ple de la Diputació de data 7 de setembre de 2007 va establir que el lloc de treball de director del Patronat serà personal eventual amb funcions de direcció. Atès que l'article 9 del Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableix que el personal directiu ha de ser nomenat pel Ple de l'entitat, correspon al Ple de la Diputació de Lleida el nomenament del director del Patronat, i no a la Presidència.

L'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals estableix que el nomenament del personal eventual, el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació es publicarà en el BOP i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC). La Diputació no va publicar el nomenament del director en el DOGC, i en la publicació feta en el BOP, 20 de setembre de 2007, no va incloure ni la seva dedicació ni el règim econòmic de les seves retribucions.

Respecte del procés de selecció del tècnic mitjà de turisme i l'auxiliar administratiu, la fiscalització no presenta cap incidència.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Compte general del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", organisme autònom de la Diputació de Lleida, referit a l'exercici 2007.

L'opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes derivats de les observacions que més endavant es detallen, és la següent:

- Els estats i comptes anuals que formen el Compte general del Patronat de l'exercici 2007, presenten raonablement la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de la liquidació del pressupost de l'entitat.
- El Patronat ha complert raonablement la legalitat que li és d'aplicació, i en especial, la que fa referència a la contractació administrativa i de personal.
- El control intern existent en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables és, en termes generals, adequat.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es detallen les incidències més significatives observades durant la realització del treball i que fan referència a aspectes de caire comptable, al compliment de la legalitat, a la contractació administrativa, al personal i a l'àmbit del control intern.

Observacions de caire comptable

- No s'ha pogut obtenir la documentació suport del saldo de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa una limitació a l'opinió sobre aquests comptes.

- No existeix l'expedient d'adscripció al Patronat de l'edifici d'oficines propietat de la Diputació, fet que suposa una limitació a l'opinió sobre el compte 101, Patrimoni rebut en adscripció, de 596.451,82 €.
- L'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors no recull els següents compromisos:
 - El compromís de 180.000,00 € per a la temporada esportiva 2010-2011, d'acord amb el conveni signat amb el club de futbol Unió Esportiva Lleida, SAD el 10 de maig de 2006.
 - El compromís per atendre les quantitats anuals necessàries de les despeses derivades del conveni signat el 27 de setembre de 2006 entre el Patronat, el club de bàsquet Lleida Bàsquet, SAE i la Fundació Privada Lleida Bàsquet per la temporada esportiva 2007-2008.
- Les despeses comptabilitzades en la partida pressupostària, Complement de productivitat, són gratificacions per treballs extraordinaris, 14.632,60 €, i triennis de treballadors interins, 647,42 €, i no complements de productivitat.
- El complement de productivitat de 2.980,55 € s'ha comptabilitzat, incorrectament, dins la partida pressupostària 1210000, Retribucions complementàries, en què en cap cas es poden comptabilitzar incentius al rendiment, tal com estableix l'annex de l'Ordre de 20 de setembre de 1989 d'Economia i Hisenda per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les modificacions de crèdit s'han comptabilitzat abans de la seva aprovació

Observacions sobre la legalitat

- El Patronat no ha modificat els seus Estatuts, vigents en l'exercici 2007, aprovats per la Diputació el 10 de febrer de 1995, per ajustar-los al que disposa l'article 85 bis de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local, en la redacció donada per la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, en els aspectes següents:
 - No ha assignat el Patronat a cap àrea, regidoria o òrgan equivalent de la Diputació, tal com estableix l'article 85 bis apartat 1.a.
 - Manca adaptar els òrgans de govern col·legiats (Junta General i Consell d'Administració) al que estableix l'article 85 bis apartats 1.c i 2.a segons els quals en els organismes autònoms locals ha d'existir un Consell Rector, la composició del qual s'ha de regular en els seus Estatuts.

- Manca la regulació sobre els controls específics establerts en l'article 85 bis apartats 1.f i i sobre l'evolució de les despeses de personal i la gestió dels recursos humans, i el control d'eficiència per part de les àrees, regidories o òrgan equivalent de la Diputació.
- Manca disposar que el titular del màxim òrgan de direcció ha de ser un funcionari de carrera o laboral de les administracions públiques o un professional amb més de cinc anys d'exercici professional, tal com estableix l'article 85 bis apartat 1.b.
- L'expedient del Compte general va ser retut a la Sindicatura amb data 17 de desembre de 2008, fora del termini establert per la normativa vigent. L'article 223 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, paràgraf segon, disposa que el Compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior ha de ser retut abans del dia 15 d'octubre de cada any.

Les observacions a les subvencions fiscalitzades, de caire general, són les següents:

- El Patronat no ha aprovat el pla estratègic de subvencions, on s'han de concretar els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, establerts en l'article 8.1 de la LGS.
- Les subvencions concedides de forma directa a partir dels supòsits de l'article 22.2 c de la LGS, no inclouen una raó motivada de l'òrgan gestor que acrediti raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública.
- L'article 9 de les Normes reguladores de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació estableix que l'import dels ajuts no poden ser superiors al 50% del cost de l'actuació. No obstant això, amb petició prèvia i després d'avaluar la demanda, es pot superar aquest percentatge; s'ha de fer constar de manera expressa en l'acord d'atorgament.

Excepte en casos puntuals, els acords de concessió no fan constar de manera expressa l'existència de l'article en qüestió, ni detallen els motius i l'avaluació de la demanda de la superació del límit del 50%.

- La Diputació publica en el Diari Oficial de la Província els acords de les actes de cada sessió plenària, entre els quals hi ha els acords referents a la concessió de subvencions. Aquest tipus de publicació no s'ajusta al que regula l'article 30 del Reglament de la LGS, que diu que la publicació de les subvencions concedides ha de realitzar-se durant el mes següent a cada trimestre natural i ha d'incloure totes les subvencions concedides en l'esmentat període, sigui quin sigui el procediment i la forma d'instrumentació.

- La justificació de les subvencions presentades pels beneficiaris i aprovades pel Patronat no inclouen la sol·licitud de tres ofertes a diferents proveïdors per les despeses subvencionables superiors a 12.000,00 € per subministraments i serveis, tal com estableix l'article 31.3 de la LGS.

Les observacions referides a subvencions concretes són les següents:

- Respecte a la subvenció de l'Associació per a la Reconstrucció de Material Ferroviari, de 100.000,00 €, la justificació presentada inclou despeses d'activitats retribuïdes dels associats que formen els òrgans de govern. Això contravé el que regula l'article 21.6 de la Llei d'associacions, que diu que no poden formar part de l'òrgan de govern els associats que desenvolupin una activitat retribuïda per a l'associació.
- Respecte de la subvenció de la Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida, de 45.000,00 €, les factures justificatives de la despesa del proveïdor Gestión y Formación Hostelería, SL, de 30.000,00 € presenten les incidències següents:
 - L'article 29.7 d de la LGS estableix que no es pot contractar l'execució total o parcial d'activitats subvencionades amb persones o entitats vinculades amb el beneficiari. El president de la empresa Gestión y Formación Hostelería, SL és, al mateix temps, president de la Federació Provincial d'Hostaleria de Lleida i membre del Consell d'Administració del Patronat, com a representant de les entitats, cosa que incompleix l'article esmentat.
 - Aquesta despesa no inclou la sol·licitud, com a mínim, de tres ofertes de diferents proveïdors, tal com estableix l'article 31.3 de la LGS.
- En la subvenció atorgada al club de futbol Unió Esportiva Lleida, SAD, de 180.000,00 €, s'incompleix l'article 34.5 de la LGS ja que s'ha pagat la subvenció sense que el beneficiari estigui al corrent de les seves obligacions amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i la Tresoreria de la Seguretat Social.
- Respecte de la justificació de la despesa de subvenció atorgada pel Patronat a la Fundació Privada Lleida Bàsquet i al club de bàsquet Lleida Bàsquet, SAE per al foment del turisme a través de l'activitat esportiva durant la temporada 2006-2007, de 207.958,35 €, s'observen les incidències següents:
 - En la justificació de la subvenció manca l'informe d'auditoria externa i els certificats acreditatius de la Seguretat Social. Així mateix, manca el tràmit de la sol·licitud de tres ofertes a diferents proveïdors per part del beneficiaris quan l'import de la despesa subvencionable supera els 12.000,00 € per prestació de serveis.
 - L'import de la subvenció concedida, corresponent a la temporada 2006-2007, no s'ha publicat en els diaris oficials, tal com estableix l'article 18 de la LGS.

Observacions sobre contractació administrativa

- El Consell d'Administració del Patronat de l'11 de juliol de 2007 va aprovar la Planificació dels mitjans per a la Campanya Ara Lleida, en la qual s'establia que els contractes superiors a 12.020,24 € (límit del contracte menor) s'havien de tramitar pel procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 210.b del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques. L'article estableix que es pot contractar pel procediment negociat sense publicitat quan, per raons tècniques o artístiques, tan sols es pugui fer càrrec del contracte un únic empresari. Les observacions a realitzar d'aquests contractes són les següents:
 - La contractació dels mitjans de comunicació de la Campanya Ara Lleida de 2007, de 157.355,43 €, no compleix les condicions per acollir-se al 210.b del TRLCAP.
 - Manca la publicació del resultat de l'adjudicació que estableix l'article 93.2 del TRLCAP.
 - El Plec de condicions d'aquests contractes els declara exempts de garantia, d'acord amb el caràcter habitual i periòdic de la prestació del servei. La Sindicatura no considera el caràcter habitual i periòdic d'aquests contractes motiu suficient per a l'exempció de la garantia.
- El Patronat va contractar pel procediment negociat sense publicitat els serveis publicitaris i de patrocini amb els mitjans de comunicació privats de premsa escrita d'informació general (Diari Segre, SL i Diari *La Mañana*) i de la televisió local (Lleida TV), amb seu i instal·lacions a les terres de Lleida.

Les observacions a la fiscalització realitzada són les següents:

- L'acta del Consell d'Administració, en què s'aprova la contractació, no inclou l'existència de l'informe desfavorable de la Intervenció.
- Manca la publicació del resultat de l'adjudicació en els butlletins oficials, com estableix l'article 93.2 del TRLCAP.
- El Plec de condicions d'aquests contractes els declara exempts de garantia, d'acord amb el caràcter habitual i periòdic de la prestació del servei. A parer de la Sindicatura no es considera motiu suficient per a l'exempció de la garantia.
- Els serveis publicitaris prestats corresponen a publicitat i informació sobre les actuacions de la Diputació de Lleida en general.
- El Patronat ha tramitat com a despesa subjecta a contractació menor vuit contractes de serveis per 211.345,25 €, que superen el límit establert en el TRLCAP per als contractes menors de serveis.

- El Patronat ha tramitat com a contracte menor i comptabilitzat com a despesa de béns i serveis una subvenció per 19.617,66€. Aquesta despesa s'hauria d'haver tramitat conforme a la LGS i comptabilitzat en el capítol 4 de despeses, Transferències corrents.
- Manca la sol·licitud de tres propostes de despesa per factures de diversos proveïdors que sumen un total de 203.797,70€, fet que incompleix la base 16 de les Bases d'execució del pressupost, que estableix que les propostes de despeses superiors a 3.000€ i fins al límit del contracte menor, han d'anar acompanyades, si és possible, de tres pressupostos de la despesa corresponent.

Observacions sobre personal

- El Patronat no disposa d'una relació de llocs de treball, tal com estableixen els articles 29 a 32 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal de les entitats locals.
- El director del Patronat va ser nomenat per decret de Presidència, i no per acord de Ple, tal com estableix l'article 9 del Decret 214/1990 per al personal eventual amb funcions de direcció.
- L'article 10 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableix que el nomenament del personal eventual, el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació s'ha de publicar en el BOP i en el DOGC. La Diputació no ha publicat el nomenament del director en el DOGC, i en la publicació feta en el BOP no ha inclòs ni la seva dedicació ni el règim econòmic de les seves retribucions.
- El complement específic general cobrat pel personal del Patronat l'exercici 2007 és superior al complement específic regulat en els Pactes conveni amb els corresponents increments anuals fixats per les lleis de pressupostos de l'Estat posteriors al 2001.
- Respecte a les gratificacions, les incidències són les següents:
 - El pressupost aprovat pel Ple de la Diputació no inclou cap partida pressupostària per pagament de gratificacions. Per tant, i d'acord amb l'article 54.1 del Decret 214/1990, el Patronat no està autoritzat a pagar gratificacions per treballs i hores extraordinàries.
 - Per a tres treballadors, les hores extraordinàries de l'exercici 2006 sobrepassen les vuitanta establertes com a màxim en el Pacte conveni de personal. L'excés d'hores és de quaranta-sis, trenta-sis i dotze hores.

- L'únic treballador que cobra mensualment "complement per major dedicació" ha cobrat 3.585,12 € de gratificacions per treballs extraordinaris., Això contravé l'article 32 3.1. del Pacte conveni que estableix que el personal que cobra un complement per major dedicació no pot cobrar gratificacions per treballs extraordinaris.
- No es compleix el termini màxim de dos mesos en l'abonament en nòmina de les gratificacions per treballs extraordinaris establert en el Pacte conveni de personal.
- El complement de productivitat pagat l'exercici 2007 és lineal, amb un import de 261,70 € per treballador. El tipus d'assignació pagada no s'ajusta al concepte de complement de productivitat, ja que aquest ha d'estar relacionat amb el rendiment, l'activitat i l'especial interès amb què es desenvolupen les tasques assignades a cada treballador, que alhora estan relacionades amb el compliment dels objectius prèviament fixats.
- La despesa aplicada en el pressupost del Patronat de l'exercici 2007, corresponent a les aportacions al Pla de pensions, supera el límit del 0,5% de la massa salarial, establert com a màxim en l'article 21.5 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2007, per al finançament d'aportacions a plans de pensions dels empleats públics.

Observacions sobre el control intern

- La Junta General de Patronat no ha complert part de les funcions establertes en l'article 10 dels seus Estatuts (aprovar el programa general d'activitats del Patronat, aprovar l'inventari i els comptes generals, aprovar el reglament interior). Així mateix, segons l'article 14 dels Estatuts, la Junta General s'ha de reunir en sessió ordinària una vegada al trimestre, cosa que no ha fet els exercicis 2006 i 2007.
- La Diputació no ha efectuat els controls específics que estableix l'article 85 bis.1 apartats f i i, de la Llei 7/1985, de bases del règim local, modificada per la Llei 57/2003, de mesures per a la modernització del govern local, sobre l'evolució de les despeses de personal i de la gestió dels recursos humans, així com el control d'eficàcia.
- El compte de fiances i dipòsits rebuts, d'import total 12.278,67 € a 31 de desembre de 2007, inclou fiances de contractes que no estan vigents, per 7.639,87 €. Caldria que el Patronat iniciés els tràmits per a la seva devolució o prescripció.

Així mateix, dels 38.702,50 € d'avalis pendents de devolució a 31 de desembre de 2007, 30.407,06 € són avalis de contractes que no estan vigents.

3.2. RECOMANACIONS

En relació amb les observacions anteriors la Sindicatura fa les recomanacions següents:

- Caldria que la Diputació actualitzés els Estatuts del Patronat, aprovats el 10 de febrer de 1995, per ajustar-los al que disposa l'article 85 bis de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local, en la redacció donada per la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local.
- El Patronat hauria d'aprovar el pla estratègic de subvencions, on s'haurien de concretar els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fons de finançament. Així mateix, caldria que les subvencions que concedís el Patronat estiguessin directament relacionades amb el foment del turisme, finalitat d'aquest organisme autònom.
- És necessari que les subvencions concedides de forma directa d'acord amb els supòsits de l'article 22.2.c de la LGS (que trenca amb els principis generals d'atorgament de les subvencions, que són: concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació) incloguin una raó motivada de l'òrgan gestor, que acrediti raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública.
- La publicació en els diaris oficials de les subvencions concedides s'ha de fer tal com estableix l'article 30 del Reglament de la LGS, que diu que la publicació de les subvencions concedides ha de ser durant el mes següent a cada trimestre natural i s'han d'incloure totes les concedides en l'esmentat període, sigui quin sigui el procediment i la forma d'instrumentació.
- Així mateix, el Patronat hauria de tenir especial cura en la revisió de la justificació de les subvencions per part del beneficiari, de manera que la documentació presentada per aquest compleixi el procediment de justificació de les subvencions públiques regulat en la LGS i els corresponents acords d'atorgament.
- El Patronat utilitza, per contractar les seves campanyes publicitàries i els serveis publicitaris i de patrocini, el procediment negociat sense publicitat regulat en l'article 210.b del TRLCAP, a partir de l'existència d'un únic empresari. El resultat de l'adjudicació d'aquests contractes no es publica en els butlletins oficials, i això vulnera el que estableix l'article 93.2 del TRLCAP. Caldria que aquest procediment de contractació s'utilitzi només en els casos degudament justificats, i que es publiquin en els diaris oficials les adjudicacions fetes pel procediment negociat sense publicitat, tal com estableix la normativa.
- Caldria que el Patronat inclogués en la Memòria uns indicadors de gestió representatius de l'activitat que realitzen els organismes de turisme de l'administració local.

- Respecte del personal, el Patronat ha de disposar d'una Relació de llocs de treball degudament aprovada, i els increments retributius anuals han de ajustar-se a la legislació vigent.
- Pel que fa a la resta d'observacions, el Patronat hauria de prendre les mesures necessàries adients per tal de corregir els aspectes esmentats.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 13 d'octubre de 2009, al Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida".

Un cop conegut el contingut de l'informe, es transcriu a continuació la resposta del Patronat, rebuda per via telemàtica, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1631, del 30 d'octubre de 2009.

Sr. Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

El dia 16 d'octubre actual va tenir entrada en aquesta Diputació el projecte d'informe 21/2009-F referent a la fiscalització dels comptes anuals del Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", de l'exercici 2007, als efectes de què durant el termini de 15 dies naturals es puguin presentar les al·legacions que considerem adients.

Una vegada s'ha procedit a l'anàlisi del contingut de l'esmentat informe i a la vista de les observacions i recomanacions que s'hi fan, li poso de manifest que no es formula cap al·legació al respecte i que es procedirà a la correcció i esmena de les observacions fetes, alhora que en endavant es tindran en compte les recomanacions de l'esmentat informe.

Atentament,

Jaume Gilabert i Torruella.
President.

Lleida, 30 d'octubre de 2009.