

**INSTITUT DEL TEATRE**

INFORME DE CONTROL PERMANENT  
Exercici 2023

Pla Anual de Control Financer 2024

## ÍNDEX

---

- I. Objecte i abast del control
- II. Consideracions generals sobre l'entitat
- III. Resultats del treball
  - III.1. Els ingressos
  - III.2. La contractació
  - III.3. Les despeses de personal
  - III.4. Les subvencions i els convenis de col·laboració
  - III.5. La planificació, gestió i situació de la tresoreria
  - III.6. Despeses de representació, protocol i anàlogues
- IV. Tràmit d'al·legacions

## I- OBJECTE I ABAST DE CONTROL

---

### Objecte

El Capítol IV del Títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant Reial decret legislatiu 2/2004 (TRLRHL), de 5 de març, regula les funcions de control i fiscalització a l'Administració local. Respecte l'exercici d'aquestes funcions l'article 213 del TRLRHL, en la seva redacció introduïda pel número dos de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (en endavant LRSAL), diu el següent:

*“S'exerciran en les entitats locals amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia.[...]”*

Aquest precepte ve a indicar l'àmbit objectiu i subjectiu del control. Per una banda delimita les modalitats de control a efectuar: la funció interventora, el control financer i el control d'eficàcia, i per altra determina sobre quines entitats es desenvoluparà aquest control. Una de les modificacions introduïdes per la LRSAL es produeix, justament, en l'àmbit subjectiu de les actuacions de control en incloure l'expressió “inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament”.

Aquest desenvolupament reglamentari l'incorpora el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les Entitats del Sector Públic Local, que va entrar en vigor el dia 1 de juliol de 2018 (endavant, RCIL). Concretament, el Títol III d'aquesta norma regula la funció del Control financer, establint el seu article 31 que:

*"1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.*

*2. El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles. A aquests efectes, s'inclouran en el Pla les actuacions referides a l'article 29.4 del Reglament.*

*El concepte de risc ha de ser entès com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.*

*Un cop identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, i s'atendrà a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.*

*3. Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remès a efectes informatius al Ple.*

*4. El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat com a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual de Control Financer modificat serà remès a efectes informatius al Ple."*

Així doncs, les actuacions de control intern a desenvolupar en les entitats que conformen el sector públic local s'han d'ajustar als preceptes del TRLRHL, als del RCIL, així com a les normes reguladores de caràcter intern aprovades pel Ple de l'entitat.

En la base 11 de les d'execució del pressupost 2023 de la Diputació de Barcelona (endavant, la Diputació), es determina quin és el model de control intern al que estarà sotmesa la seva gestió econòmica, així com la dels ens que formen part del seu Sector públic, que efectuarà la Intervenció General, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, el Reial Decret 424/2017, les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona (ICI) i el Pla anual de control financer.

Per a l'elaboració de les actuacions de control financer a realitzar s'han tingut en compte, principalment, els següents elements:

- Les conclusions del control financer de l'any anterior.
- L'existència de circumstàncies que poden suposar un risc en la gestió, com és el cas dels canvis normatius o la complexitat del procediment, la importància econòmica dels recursos econòmics derivats, i altres factors amb possible transcendència en la gestió.
- El perímetre del sector públic de la Diputació, definit a la base 3 de les d'execució del seu pressupost de l'any 2023.

Com a resultat d'aquest procés, la Intervenció General ha elaborat un Pla Anual de Control Financer pel 2024 (PACF) sobre l'exercici 2023, que es va presentar al Ple de la Diputació a efectes informatius, i en el que es configura el model de control permanent a exercir sobre l'entitat local i els ens del seu sector públic que estiguin sotmesos a la funció interventora. El qual pretén continuar amb el compromís en la consecució de graus més alts d'eficàcia i eficiència en la gestió econòmica de la Diputació i del seu sector públic, així com la garantia del compliment de la legalitat i l'increment de la transparència, en la utilització dels fons públics. Aquest objectiu general és compatible amb la millora de procediments i la recerca de sistemes de gestió eficaços i àgils que afavoreixin la racionalització i optimització dels recursos públics.

### **Àmbit del control permanent**

L'Institut del Teatre (endavant, l'IT o l'Institut) és un organisme autònom local creat per la Diputació, i com a ens pertanyent al seu sector públic, es troba sotmès a l'exercici del control permanent.

### **Objecte del control permanent**

Comprovar que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

### **Abast del control permanent**

Són objecte d'anàlisi aquells aspectes no sotmesos a fiscalització prèviament, fet pel qual s'inclouen també en el control posterior, com a part integrant del control permanent.

El control permanent es desenvolupa, bé sobre operacions seleccionades mitjançant tècniques de mostreig, bé mitjançant tècniques d'auditoria, en atenció als objectius específics que es defineixen en el PACF. Entre les tècniques d'auditoria hi ha el mostreig de judici, que s'aplica quan la població és reduïda i la naturalesa de les operacions o el risc que impliquen l'aconsella per millorar l'efectivitat del control.

D'acord amb el PACF, les activitats de control a realitzar sobre l'exercici 2023 abasten els següents grans blocs:

1. Els Ingressos.
2. La contractació.
3. Les despeses de personal.
4. Les subvencions, els convenis de col·laboració i els pagaments avançats.
5. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
6. Revisió de les despeses de protocol, representació i anàlogues.

Addicionalment, s'han inclòs els informes d'observacions facilitats per la funció interventora sobre expedients de l'exercici 2023, conclouent sobre la situació final de l'expedient analitzat. I, finalment, s'ha realitzat un seguiment de les observacions incloses en els informes de control permanent sobre l'exercici 2022, conclouent sobre la seva situació actual.

La materialització d'aquestes activitats i els procediments de control permanent en què s'han concretat, es detallen en els apartats corresponents d'aquest informe. L'anàlisi i les conclusions de les observacions de la funció interventora i de les incloses en els informes sobre l'exercici 2022 es presenten en cadascun dels blocs en funció de la seva naturalesa.

## **II- CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE L'ENTITAT**

---

L'Institut és un organisme autònom creat per la Diputació, dotat de personalitat jurídica diferenciada, patrimoni independent, i amb la capacitat d'actuar necessària per al compliment de les seves finalitats. Creat l'any 1913 amb el nom d'Escola Catalana d'Art Dramàtic, acumula més de cent anys d'història com a centre dedicat a l'ensenyament, la investigació, la documentació i la difusió de les arts de l'espectacle.

### **Òrgans de govern**

D'acord amb l'art. 6 dels seus Estatuts, el govern, l'administració i la representació de l'Institut està a càrrec dels següents òrgans:

- a) El Consell General.
- b) La Junta de Govern.
- c) La Presidència.
- d) La Vicepresidència.
- e) La Direcció General.
- f) La Gerència.

### **Activitat**

Les activitats de l'IT es circumscriuen a les seves finalitats estatutàries, entre les quals, destaquen:

- L'ensenyament reglat i no reglat de les arts de l'espectacle.
- La promoció i l'organització de cursos, congressos, conferències, cicles, exposicions i qualsevol altra activitat de formació i promoció en les diverses especialitats de les arts de l'espectacle.
- La realització d'activitats de recerca i d'investigació, en l'àmbit que li és propi.
- L'organització, la producció i la gestió de festivals, mostres, muntatges escènics i de dansa, propis o aliens, així com la realització de programacions a les seves sales d'espectacle.
- L'edició, directa o en col·laboració, de llibres, revistes, cartells i qualsevol altre material imprès, fonogràfic, fotogràfic, cinematogràfic, de vídeo o enregistrat en qualsevol altre suport, relatiu a les arts escèniques i de l'espectacle.

L'IT té la seva seu a la muntanya de Montjuïc de Barcelona, i comparteix l'espai que envolta la plaça de Margarida Xirgu amb el Teatre Lliure i el Mercat de les Flors. Aquest edifici ocupa 24.000 metres quadrats, que inclouen els teatres Estudi (130 localitats) i Ovidi Montllor (320 localitats), una biblioteca oberta al públic i una sala d'exposicions. Addicionalment, disposa de dues seus territorials, una a Terrassa, amb el Teatre Alegria i la Sala Maria Plans, i una altra a Vic, amb la Sala Laboratori. D'acord amb la Diputació, els Ajuntaments de Terrassa i de Vic participen en el sosteniment d'aquestes seus (delegacions) des de 1974 i 1976, anomenades Centre del Vallès i Centre d'Osona, respectivament.

## Fonts d'ingressos

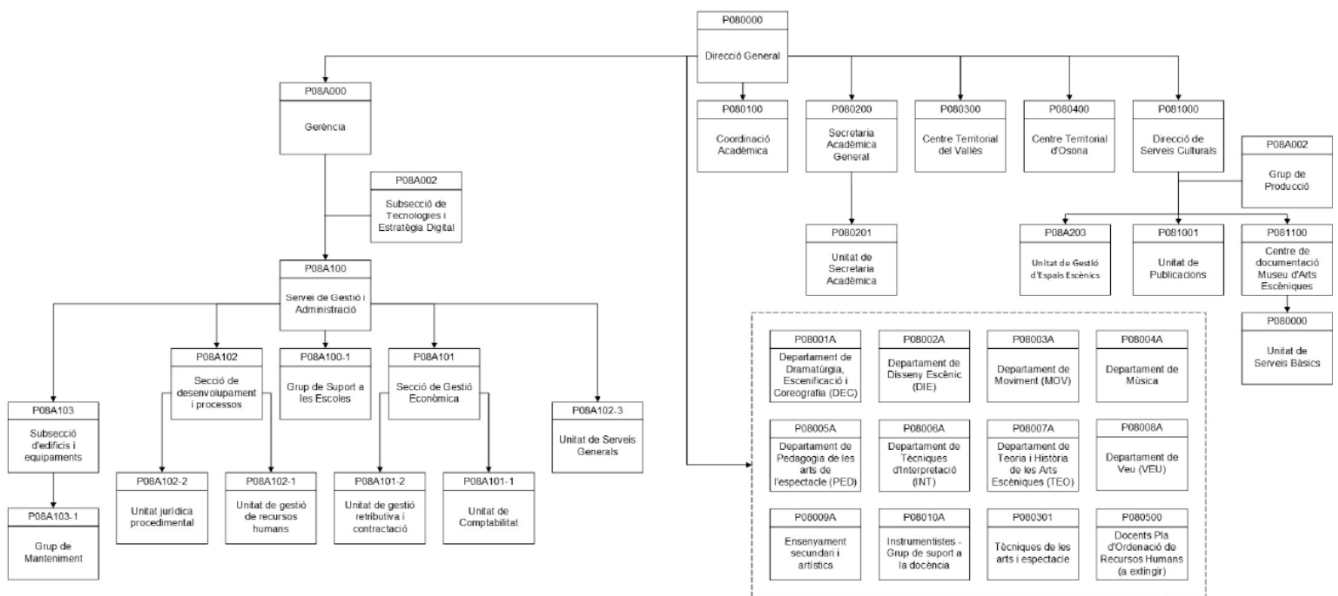
L'aportació ordinària anual de la Diputació ha representat històricament la principal font de finançament de l'Institut, així en el 2023 representà el 95% (92% en el 2022) dels ingressos totals executats de l'Institut, i té com a propòsit el finançament general de les seves activitats.

Addicionalment, l'ITT és beneficiari de transferències corrents d'altres entitats destinades al seu finançament. Entre aquestes destaca l'aportació de la Generalitat al finançament de les despeses pel sosteniment de l'Escola d'Ensenyament Secundari i Artístic/Conservatori Professional de Dansa (EESA/CPD).

A aquests cal afegir els ingressos provinents de les taxes per matrícules dels ensenyaments reglats i dels preus públics per matrícules dels no reglats, així com d'altres taxes i preus que ingressa per altres conceptes.

## Personal

Per a executar les seves activitats, l'ITT disposa d'una plantilla formada per 396 llocs de treball, entre funcionaris (121) i personal laboral (275, amb el següent organigrama).



Font: <https://seu.e-cat.ca/web/institutdelteatre/govern-obert-i-transparencia/informacio-institucional-i-organitzativa/informacio-institucional/organigrama-de-l-ens>

Addicionalment, l'ITT compta amb efectius i col·laboradors necessaris per portar a terme la seva activitat acadèmica que, en els darrers exercicis s'han vingut situant al voltant dels 750, entre contractes laborals, nomenaments de durada determinada i prestacions de serveis en concepte de col·laboracions docents, professors convidats i becaris.

## Altres despeses de l'activitat

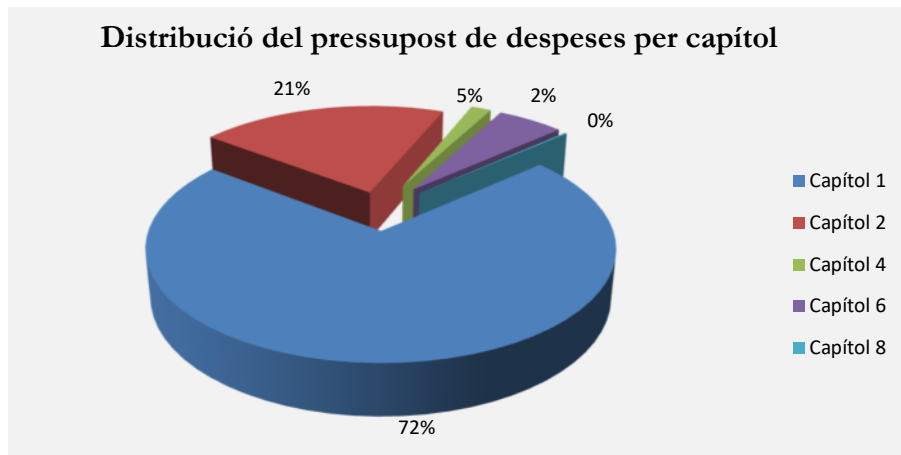
A banda de les de personal, les principals despeses incorregudes en el desenvolupament de l'activitat de l'Institut són les següents:

- El manteniment, la neteja i la seguretat de les instal·lacions.
- Els subministraments (especialment, d'energia elèctrica).
- Les relatives a la preparació i organització d'activitats culturals i exposicions.
- A les quals cal afegir, a nivell comptable, l'amortització dels béns immobles i mobles.

### Principals magnituds de l'exercici

Per a desenvolupar les activitats en l'exercici 2023, s'aprova el pressupost que tot seguit es detalla, atenent a la seva classificació econòmica:

Capítol	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	%
3 – Taxes, preus públics i altres ingressos	1.460.000,00		1.460.000,00	5%
4 – Transferències corrents	22.415.000,00	25.797,70	22.440.797,70	84%
5 – Ingressos patrimonials	18.000,00		18.000,00	0%
7 – Transferències de capital	240.000,00		240.000,00	1%
8 – Actius financers	50.000,00	2.556.872,63	2.606.872,63	10%
<b>INGRESSOS</b>	<b>24.183.000,00</b>	<b>2.556.872,63</b>	<b>26.765.670,33</b>	<b>100%</b>
1 – Despeses de personal	18.961.000,00	250.049,96	19.211.049,96	72%
2 – Despeses corrents en béns i serveis	4.568.000,00	974.770,41	5.542.770,41	21%
4 – Transferències corrents	364.000,00	92.246,56	456.246,56	2%
6 – Inversions reals	240.000,00	1.265.603,40	1.505.603,4	5%
8 – Actius financers	50.000,00		50.000,00	0%
<b>DESPESES</b>	<b>24.183.000,00</b>	<b>2.582.670,33</b>	<b>26.765.670,33</b>	<b>100%</b>



### III- RESULTATS DEL TREBALL

#### III.1. Els ingressos

##### 1.1. Actuacions de control

Les tasques de control permanent sobre els ingressos, tant en la Diputació com en els ens del seu sector públic amb funció interventora, es despleguen d'acord amb el RCIL, i del model definit a les bases de execució i a les ICI vigents.

Com preveu l'article 6 de les ICI, la fiscalització prèvia dels drets i ingressos és substituïda per la presa de raó en comptabilitat i un control posterior mitjançant l'exercici del control financer; per tant, a través de procediments d'auditoria. L'article 9 del RCIL permet substituir, previ acord plenari, l'exercici de la funció interventora sobre els ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i, posteriorment, mitjançant l'exercici del control financer, en el marc de les actuacions de control financer planificades al PACF en base a un anàlisi de riscos.

Concretament, els expedients generadors d'ingressos subjectes a control permanent estan constituïts per aquells obtinguts per l'aplicació de taxes o preus públics i que han generat el reconeixement de drets en l'exercici 2023. El control en aquest àmbit ha consistit en comprovar la correcta tramitació dels procediments que estableixen aquests ingressos, així com l'efectiu cobrament de l'import en el termini establert.

Constitueix la població sobre la qual s'han seleccionat les operacions de la mostra les liquidacions tramitades durant l'exercici 2023 en el capítol 3 (taxes i preus públics) del pressupost de l'Institut i, especialment, en els seus articles 31, 32 i 33 de taxes i 34 de preus públics. La materialització d'aquestes activitats i els procediments de control permanent en què s'han concretat, es detallen seguidament.

##### 1.2. Principals magnituds

Del pressupost d'ingressos descrit a la nota II, els ingressos obtinguts de les transferències corrents representen la font principal d'ingressos de l'IT, essent els ingressos obtinguts per l'aplicació de taxes i preus públics recollits en el capítol 3 d'1.460.000 euros, xifra que representa el 5% del pressupost total del 2023. L'execució dels principals conceptes pressupostaris del capítol 3 en l'exercici es mostra en la taula següent:

Concepte	Denominació	Drets reconeguts nets	
31200 99100	Taxes matrícules escoles (A. Dramàtic)	417.555,07	36%
31200 99130	Taxes matrícules escoles (EESA – CPD)	224.867,17	19%
31200 99120	Taxes matrícules escoles (C.S. Dansa)	161.002,43	14%
31201 99140	Matrícules ESTAE	96.151,02	8%
31200 99150	Taxes matrícules escoles (batxillerat)	91.334,73	8%
34200 99310	Matrícules seminaris i curssets (EESA – CPD)	50.122,00	4%
34600 99002	Preus públics servei menjador	42.395,58	4%
34200 99003	Matrícules seminaris i curssets (Dansa)	33.230,00	3%
	Resta	58.009,15	5%
<b>DRETS RECONEGUTS NETS EN 2023</b>		<b>1.174.667,15</b>	<b>100%</b>

### 1.3. Comprovacions efectuades i selecció de la mostra

#### Control de legalitat

Com es pot deduir de l'apartat 1.1, els ingressos reconeguts de transferències corrents, d'ingressos patrimonials i de passius financers resten fora de l'abast de les actuacions a realitzar. Per tant, les actuacions es centren en els ingressos del capítol 3 obtinguts de l'aplicació de preus públics per la prestació de serveis i realització d'activitats necessàries per a l'exercici de les funcions pròpies de l'IT.

Els aspectes específics que han estat objecte de control, sobre la base de l'avaluació de riscos, han estat els següents:

- Acreditar l'existència d'un expedient administratiu en la fase de gestió dels ingressos, com preveu l'art. 70 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC).
- Evidenciar la notificació de la liquidació de taxes i preus públics, en els termes indicats a l'article 41 LPAC.
- Verificar l'adequació dels descomptes o bonificacions aplicats.
- Verificar el cobrament i, si escau, el recàrrec exigible en cas d'extemporeïtat.
- Evidenciar l'adient control administratiu per part del centre gestor en la fase de gestió dels ingressos.
- Comprovar la vigència (actualització) de les taxes i els preus públics, com dels seus costos.
- Verificar l'adequada aplicació de taxes i/o preus públics en els àmbits de lloguer d'espais i venda en botigues.

Aquestes comprovacions s'han realitzat sobre una mostra de 11 operacions d'ingressos seleccionada entre les operacions de reconeixement de drets registrades en els articles 31, 32, 33 i 34 del capítol 3 de la liquidació del pressupost d'Ingressos de l'exercici 2023 de l'IT. La selecció inicial de la mostra s'ha realitzat de forma estadística mitjançant el mètode MUM, per posteriorment reduir aquesta mostra inicial en el cas de figurar liquidacions/autoliquidacions amb el mateix concepte d'ingrés. Per altra banda, el treball no ha inclòs operacions de devolució d'ingressos al estar sotmeses a fiscalització prèvia, tal i com determinen les ICI.

Concretament, la mostra la constitueixen les següents operacions:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Nom terc.	Text lliure
120230000319	RDI	6/11/2023	12023000291	2023 99100 31200	148.595,95	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES ART DRAMÀTIC CURS 2023/2024 I 2022/2023 CTE. 517 - JULIOL 2023 - (LIQ. 2023/7)
120230000321	RDI	6/11/2023	12023000294	2023 99130 31200	122.867,75	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES EESA/CPD CURS 2023/2024 I 2022/2023 CTE. 517 - JULIOL 2023 - (LIQ. 2023/7)
120230000347	RDI	8/11/2023	12023000324	2023 99100 31200	99.895,26	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES ART DRAMÀTIC CURS 2023/2024 CTE. 517 - AGOST 2023 - (LIQ. 2023/8)
120230000092	RDI	30/4/2023	12023000087	2023 99100 31200	3.040,00	VARIS	INGRÉS PROVES ACCÉS ESAD CURS 2023/2024 CTE. 445 SABADELL - MARÇ 2022 - (LIQ. 2023/3)

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Nom terc.	Text lliure
120230000320	RDI	6/11/2023	12023000293	2023 99120 31200	44.392,86	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES CONS. SUP. DANSA CURS 2023/2024 CTE. 517 - JULIOL 2023 - (LIQ. 2023/7)
120230000329	RD	6/11/2023	12023000308	2023 99140 31201	23.298,75	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES ESCOLA TÈCNICS CURS 2023/2024 I 2022/2023 CTE. 517 - JULIOL 2023 - (LIQ. 2023/7)
120230000413	RDI	15/12/2023	12023000400	2023 99150 31200	4.725,00	VARIS	INGRÉS MATRÍCULES BATXILLERAT EESA/CPD CURS 2023/2024 CTE. 517 - NOVENBRE 2023 - (LIQ. 2023/11)
120230000176	RDI	29/5/2023	12023000162	2023 99001 33901	121,70	ASS. PED. D'ARTS ESCÈNIQUES	FRA. 16/23 (2/5/23): CONVENI ENTRE APAE I LIT: PARTICIPACIÓ CURSOS - CESSIÓ ESPAIS MAIG 23 -
120230000175	RDI	29/5/2023	12023000161	2023 99230 34907	2.380,37	DELTA DANSE	FRA. 18-2023 (15/5/23) PRESTACIÓ SERV. GESTIÓ ARTÍSTICA, REPRESENTACIÓ I DIRECCIÓ TÈCNICA ACTUACIONS IT DANSA
120230000331	RD	6/11/2023	12023000311	2023 99003 34200	23.298,75	VARIS	INGRÉS CURS NO REGLAT ""POSTGRAU EN ESCENA I TECNOLOGIA DIGITAL"" CURS 23/24 CTE. 517 - JULIOL 2023 - (LIQ. 2023/7)
120230000374	RD	20/11/2023	12023000360	2023 99003 34200	4.950,00	VARIS	INGRÉS CURS NO REGLAT ""POSTGRAU ARTS ESCÈNIQUES I ACCIÓ SOCIAL"" CURS 23/24 CTE. 517 - SETEMBRE 2023 - (LIQ. 2023/9)

Adicionalment, s'ha fet un seguiment de les incidències detectades en les actuacions sobre l'exercici anterior (2022), a fi de verificar la seva resolució o permanència en l'exercici 2023.

En tot cas, el treball de control realitzat, el qual es detalla anteriorment, no pretén valorar la idoneïtat dels preus públics aplicats per l'IT, amb l'excepció apuntada anteriorment. Concretament, en el cas dels ingressos per cessió d'espais analitzats, s'ha comprovat que els béns immobles estiguessin catalogats com a béns demaniais.

### Control operatiu

Per la seva banda, el control operatiu s'ha efectuat verificant que els circuits de cobrament són eficients, és a dir, que garanteixen l'aplicació correcta de la tarifa i l'ingrés efectiu del dret reconegut i el seu cobrament en els comptes corrents de l'IT. Aquestes verificacions s'han realitzat sobre la mostra d'operacions descrita anteriorment.

Adicionalment, cal assenyalar la realització d'una actuació prèvia dirigida a verificar la conciliació dels ingressos pressupostaris i els ingressos recollits a la comptabilitat, en relació a les operacions d'ingressos per l'aplicació dels preus públics en el 2023.

### Control d'eficàcia

El control d'eficàcia s'ha realitzat mitjançant una anàlisi global de l'execució del pressupost d'ingressos de l'IT, basat en l'examen dels imports que es presenten per al capítol 3 de Taxes, preus públics i altres ingressos.

Segons l'article 29.1 del RD 424/2017, el control d'eficàcia ha de consistir en verificar el grau de compliment dels objectius programats, el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

## 1.4. Conclusions

1.4.1. En relació als ingressos per matrícules de cursos, no s'ha obtingut evidència de l'existència i formació d'un expedient administratiu en format electrònic (GDD), en els termes previstos per la LPAC. La LPAC defineix l'expedient administratiu com el conjunt ordenat de documents i

actuacions que serveixen d'antecedent i fonament a la resolució administrativa, així com les diligències encaminades a executar-la (article 70).

Per tant, cal incidir, com en informes anteriors, en la necessitat d'integrar tots els documents de caràcter administratiu, tècnic o econòmic, en els corresponents expedients que necessàriament hauran de tenir format electrònic, a fi de donar compliment a la normativa tot garantint una eficient gestió administrativa.

- 1.4.2. Mitjançant la Resol. núm. 114 de la Presidència de l'IT, de data 3 de febrer de 2023, s'adjudicà la contractació relativa al servei de representació i gestió artística i tècnica per a les actuacions d' "IT Dansa Jove Companyia" a l'empresa DELTA DANSE, SL, amb una despesa pluriennal màxima derivada d'aquesta contractació de 18.101,60 euros (IVA inclòs). En contrapartida, el PPT estableix l'obligatorietat d'ingressar a l'Institut el preu públic aprovat en concepte "Activitats de la Jove Companyia IT Dansa".

Efectivament, l'Institut no factura el preu públic per les actuacions d'IT Dansa Jove al tercer que contracta l'actuació (teatres, auditoris, sales d'espectacles, etc.), sinó a l'empresa Delta Danse. Aquesta pràctica suposa que:

- L'Institut no disposa d'informació sobre el preu satisfet pel tercer que contracta l'actuació a l'empresa Delta Danse i, per tant, no pot acreditar que el beneficiari real del servei satisfaci el preu públic aprovat, com preveu l'art. 43 del TRLHL. És rellevant destacar que el servei el presta l'Institut de forma directa, a través de la seva companyia de dansa, i no l'empresa contractada.

La Intervenció delegada de l'IT ja informà d'aquesta limitació.

- Delta Danse ha estat retribuïda pel servei per dues vies diferents; a través del preu estipulat en el contracte menor (400 euros per actuació), pagat per l'IT; i per mitjà de la facturació de l'espectacle al tercer beneficiari. La manca d'informació sobre el valor d'aquesta facturació impossibilita conèixer i valorar la raonabilitat del benefici obtingut pel contractista del servei prestat per l'IT.

Sobre el *benefici industrial*, si bé és un concepte jurídic indeterminat, és un concepte que ha d'integrar el cost final de qualsevol producte o servei, l'adquisició del qual es pretengui per l'Administració. Efectivament, així ho preveu la LCSP, que determina la seva obligatòria inclusió com a part del valor estimat dels contractes, en el seu article 101.2: "2. En el càlcul del valor estimat hauran de tenir-se en compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial."

- Es desconeix el valor estimat del contracte, en la mesura que no integra el *benefici industrial*.

Cal concloure, per tant, que l'IT no pot acreditar el compliment de l'art. 43 del TRLHL, en la mesura que desconeix l'import que han pagat els beneficiaris de les actuacions a Delta Danse. La qual va ser adjudicatària d'un contracte de serveis sobre la base d'un valor estimat erroni. Sobre aquesta qüestió, cal recordar que la correcta valoració del contracte és d'especial importància, atès que te per objecte, entre d'altres, concretar el procediment de contractació.

- 1.4.3. Les memòries econòmiques que s'adjunten per a l'aprovació dels preus, i que donen compliment

a l'exigència prevista a l'art. 26.2 de la Llei de Taxes i Preus Públics, no detallen els factors de cost que componen les despeses indirectes ni el mètode pel qual es determina la seva xifra (20% dels costos directes, excepte en el preu públic del *Servei de menjador* que és d'un 5%). Aquesta mancança és una qüestió rellevant en la mesura que les xifres imputades són significatives i determinen el grau de cobertura dels preus que s'aproven. Per aquest motiu, suposa una limitació a l'abast del nostre treball la impossibilitat d'acreditar el compliment del requisit de cobertura que preveu la Llei.

- 1.4.4. En els acords de la Junta de Govern d'aprovació dels cursos i els preus públics del “Postgrau en Escenificació i Tecnologia Digital del curs 2023-2024” i el “Postgrau en Arts Escèniques i Acció Social 2023-2024”, estableixen que l'ingrés previst per les matrícules “s'imputarà a les aplicacions pressupostàries del pressupost de l'IT en funció de la naturalesa dels conceptes”, afegint una relació dels diferents conceptes de despesa i el seu import per cadascun dels exercicis 2023 i 2024, però sense especificar les partides pressupostàries on s'haurien d'imputar ni, per tant, el crèdit pressupostari d'aquestes. En conseqüència, no s'acredita l'existència de crèdit suficient al pressupost, no satisfent l'obligació del precepte legal segons el qual “hauran de consignar-se en els pressupostos de l'entitat les dotacions oportunes per a la cobertura de la diferència resultant si n'hi hagués”.
- 1.4.5. Si bé els preus que han estat objecte d'anàlisi estan exempts de l'aplicació de l'IVA degut a la naturalesa de l'activitat, en la mesura que compleixen el requisit objectiu i el subjectiu (claus per a la seva exempció), es recomana establir amb caràcter general el requisit d'informar en el contingut de les resolucions del règim aplicable de l'IVA al preu públic que s'aprova i, en cas d'exempció, la seva causa. Els nostres informes anteriors ja incloïen aquesta recomanació.
- 1.4.6. El pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2023 presentava una previsió inicial en el capítol 3 d'1.460.000 euros, sense que hagi tingut cap modificació pressupostària en el decurs de l'exercici. Els drets reconeguts nets a final d'exercici es situaren en 1.174.667,15 euros, dels quals es recaptaren 1.162.850,67 euros, situant-se el percentatge d'execució del pressupost d'ingressos en el 80,5% respecte dels ingressos pressupostats com a previsions definitives i el percentatge de recaptació líquida ascendí al 99,0%.
- Les magnituds econòmiques més destacables de l'execució pressupostària del capítol 3 d'ingressos de l'IT en l'exercici 2023 han estat les següents:

Execució pressupostària de les previsions definitives d'ingressos	<b>80,5%</b>
Recaptació líquida	<b>99,0%</b>
Devolució d'ingressos	<b>2,28%</b>
Drets reconeguts nets pendents de cobrament	<b>1,01%</b>

A la taula següent es detallen les previsions inicials amb les previsions definitives, així com els drets reconeguts nets, l'import de recaptació líquida, les devolucions d'ingressos del capítol 3 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2023, així com el pendent de cobrament a 31 de desembre.

Econ.	Org.	Descripció ingrés	Prev. inicials	Prev. definitives	Drets nets	Devol. d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
31200	99100	TAXES: MATRICULES ESCOLES (ART DRAMÀTIC)	450.000,00	450.000,00	417.555,07	4.114,71	417.555,07	
31200	99120	TAXES: MATRICULES ESCOLES (C.S. DANSA)	190.000,00	190.000,00	161.002,43	1.419,92	161.002,43	
31200	99130	TAXES: MATRICULES ESCOLES (EESA - CPD)	250.000,00	250.000,00	224.867,17	17.379,13	224.867,17	
31200	99150	TAXES: MATRICULES ESCOLES (BATXILLERAT)	60.000,00	60.000,00	50.122,00	1.575,00	50.122,00	
31200	99310	TAXES: MATRICULES ESCOLES			747,04		747,04	
31201	99140	MATRICULES ESTAE	125.000,00	125.000,00	96.151,02	1.464,71	96.151,02	
32500	99000	FOTOCÒPIES	2.500,00	2.500,00	448,00		448,00	
32501	99220	SERVEIS DE MICROFILMACIÓ	1.000,00	1.000,00	1.118,29		1.118,29	
33901	99001	TAXES: CESSIO D'ESPAIS	45.000,00	45.000,00	1.095,30		1.095,30	
34200	99003	MATRICULES SEMINARIS I CURSETS (COORD.)	60.000,00	60.000,00	91.334,73		79.518,25	11.816,48
34200	99120	MATRICULES SEMINARIS I CURSETS	3.000,00	3.000,00				
34200	99130	MATRICULES SEMINARIS I CURSETS (EESA - CPD)	38.000,00	38.000,00	33.230,00		33.230,00	
34200	99140	MATRICULES SEMINARIS I CURSETS (ESTAE)	10.000,00	10.000,00	14.503,00		14.503,00	
34200	99310	MATRICULES SEMINARIS I CURSETS (C.OSONA)	70.000,00	70.000,00	10.681,91	6,09	10.681,91	
34400	99220	ENTRADES A MUSEUS, EXPOSICIONS, ESPECTACLES			249,31		249,31	
34600	99002	PREUS PÚBLICS: SERVEI MENJADOR	82.000,00	82.000,00	42.395,58		42.395,58	
34902	99001	SERVEIS TECNICS						
34902	99210	SERVEIS TECNICS	20.000,00	20.000,00				
34907	99230	PREUS PÚBLICS: CONVENIS	45.500,00	45.500,00	28.564,44		28.564,44	
38900	99000	REINTEGRAMENTS DE PRESSUPOSTOS TANCATS			31,79		31,79	
39900	99000	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS.	8.000,00	8.000,00	570,07	800,00	570,07	
<b>TOTAL Capítol 3</b>			<b>1.460.000,00</b>	<b>1.460.000,00</b>	<b>1.174.667,15</b>	<b>26.759,56</b>	<b>1.162.850,67</b>	<b>11.816,48</b>

## III.2. La contractació

### 2.1. Actuacions de control previstes

#### Contractació menor

El contracte menor, de conformitat amb l'article 219.1 TRLRHL, està exempt de fiscalització prèvia, si bé es solen incorporar en els programes de comptabilitat certes eines de control, com és la impossibilitat de tramitar mitjançant el codi d'identificació del contracte menor despeses que sobrepassen els llindars fixats per la normativa contractual.

Com a tota administració pública, el contracte menor representa a la Diputació i en el seu sector públic, un volum important de la gestió de la despesa. Així, el volum d'expedients tramitats per contracte menor, la seva importància econòmica i el fet que no estiguin sotmesos a fiscalització prèvia, aconsellen que aquest procediment de contractació sigui objecte d'unes actuacions de control posterior més exhaustives.

L'anàlisi abasta la totalitat dels contractes menors en execució durant l'any 2023. Entre d'altres extrems, s'ha analitzat la repetició de contractes amb un mateix objecte i/o a un mateix creditor, o amb objectes directament relacionats entre ells, per determinar si han estat objecte de fraccionament de la contractació que hagi provocat eludir el procediment legalment previst. Així com la comprovació que no s'ha produït contractació reiterada amb persones físiques que puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.

A més de l'estrict control de legalitat, s'ha avaluat si hi ha possibilitat d'incloure procediments que incrementin l'eficàcia i eficiència de la despesa.

Per últim, s'ha realitzat una explotació informativa de la base de dades de contractes menors del 2023, amb la finalitat d'obtenir informació relativa a: número de contractes, número de tercers, número de tercers que acumulin imports superiors als límits legals, número de contractes per tercers, i qualsevol altre extrem que es consideri necessari. Aquesta explotació informativa de la contractació menor dona continuïtat al treball iniciat sobre l'exercici 2020, el qual es pretén mantenir en els diferents plans anuals de control financer futurs, per tal de fer l'anàlisi corresponent de l'evolució de les dades obtingudes.

#### Expedients adjudicats per altres procediments diferents al contracte menor

L'objectiu principal ha estat comprovar la correcta tramitació de l'expedient en aquells aspectes no sotmesos a fiscalització prèvia, centrant els treballs en les fases posteriors a l'adjudicació.

La població sobre la que es selecciona la mostra la formen les operacions de contractes en fase "AD" i "D" del 2023, així com els que ja estan en fase "O". En la obtenció de la mostra s'ha tingut en compte el risc inherent, el judici professional i altres aspectes (fiscalització prèvia, intervenció material, control de gestió, baix nivell d'error en actuacions de control anterior, etc.).

## 2.2. Principals magnituds

Del pressupost de despeses descrit a la nota II, la despesa destinada a la contractació de béns i serveis queda recollida en els capítols 2 i 6 que ascendeix a 7.048.373,81 euros, el que representa un 26% del pressupost total. Aquests capítols presentaven la següent execució per concepte al tancament de l'exercici:

Econòmic	Denominació	Crèdits totals	Disp. o compromís.	Obligacions reconeg.	
227	Treballs realitzats per altres empreses i prof.	2.117.105,00	1.537.893,10	1.537.893,10	38%
221	Subministraments	1.436.597,64	738.741,96	738.741,96	18%
226	Despeses diverses	913.477,58	558.282,13	558.282,13	14%
213	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	246.834,96	91.373,61	91.373,61	2%
250	Treballs realitzats per altres AAPP	121.500,00	76.254,29	76.254,29	2%
	Resta	707.255,23	398.025,76	398.025,76	10%
	<b>CAPÍTOL 2</b>	<b>5.542.770,41</b>	<b>3.400.570,85</b>	<b>3.400.570,85</b>	<b>84%</b>
632	Edificis i altres construccions	694.696,66	51.246,57	51.246,57	1%
633	Maquinària, instal·lacions i utilatge	392.393,19	347.598,85	347.598,85	9%
	Resta	418.513,55	241.936,09	241.936,09	6%
	<b>CAPÍTOL 6</b>	<b>1.505.603,40</b>	<b>640.781,51</b>	<b>640.781,51</b>	<b>16%</b>
	<b>TOTAL 2 i 6</b>	<b>7.048.373,81</b>	<b>4.041.352,36</b>	<b>4.041.352,36</b>	<b>100%</b>

## 2.3. Comprovacions efectuades i selecció de la mostra

### Contractació menor

#### **Elaboració de la base de dades**

S'ha realitzat aquesta explotació informativa de la base de dades de la contractació menor registrada en el sistema d'informació de l'IT en el 2023, i s'ha comparat amb els resultats del 2022. No obstant, en primer lloc és necessari descriure el procediment i els criteris que han estat aplicats prèviament a

L'obtenció de les bases de dades objecte de l'anàlisi i que, per tant, condicionen i determinen els resultats. Aquests són homogenis amb els aplicats sobre la base de dades del 2022.

1. Obtenció de la base de dades amb la totalitat de les operacions d'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses tramitades en l'exercici 2023.
2. Eliminació de les operacions que no presenten en el camp "Procedi. Contracto" cap de les següents tipologies:

*AdDirec - Adjudicació Directa*

3. Eliminació de les operacions associades als següents conceptes, per entendre que la seva naturalesa resta fora de l'àmbit d'aplicació de la contractació menor i dels objectius d'aquesta anàlisi:
  - Operacions associades a despeses repercutides per la Diputació.
  - Operacions associades a despeses satisfetes a ajuntaments en concepte d'impostos (IBI, IVTM, taxes i pp.pp), i altres.
  - Operacions de despeses satisfetes mitjançant la bestreta de caixa fixa, i les derivades de desplaçaments del personal.
  - Operacions de despeses derivades de compensacions al personal o a col·laboradors.
  - Despeses financeres derivades de serveis bancaris.
  - Altres despeses la naturalesa de les quals resti fora de l'aplicació de la normativa de contractació pública.
4. Finalment, s'ha fet una revisió a fi d'eliminar operacions redundants com a conseqüència de la introducció d'una operació posterior per a la seva eliminació. L'actuació ha implicat eliminar ambdues operacions quan els imports eren coincidents.

A partir de les conclusions d'aquesta anàlisi, i de l'avaluació prèvia del risc que comporta, així com de l'experiència en treballs anteriors, s'ha seleccionat la mostra de contractes menors que tot seguit es detalla, als quals s'han afegit els:

- Expedients de contractació en què la funció interventora ha formulat una nota d'observacions, i exigeixen un control permanent posterior.
- Addicionalment, quan s'ha observat qualsevol indici de risc en el decurs de la realització de les actuacions, s'ha ampliat la mostra per tal de identificar eventuais febleses que podrien haver donat lloc a una inadequada tramitació.

NÚM. MOSTRA	NÚM. OPERACIÓ	FASE	DATA	APLICACIÓ	TERCER	TEXT	IMPORT
1	220220011407	AD	1/1/2023	2023 9922 3200P 63288	WISAT SOLUCIONS ENERGÈTIQUES, S.L.	2022/24130 D1595/22 IT BARCELONA -SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE CALDERA DE CONDENSACIÓ WOLF MGK-2 PD 1272	18.115,94
2	220230008461	AD	29/9/2023	2023 99900 3200P 62200	MERITXELL INARAJA ARQUITECTA, S.C.L.	2023/33663*D1279/23 REDACCIÓ DE DOCUMENTACIÓ TÈCNICA PROJECTE D'ESTABILITZACIÓ MURS DE CONTENCIÓ C.FRANÇA XICA	17.998,75
3	220220012477	AD	1/1/2023	2023 99000 3200P 22788	KHIMERA COMUNICACIÓ I MEDIACIÓ, S.L.	2022/26810 D1678/22 ASSESSORAMENT EN COMUNICACIÓ I EN LA GESTIÓ DE RELACIONS DE LA COMUNITAT IT. OBSERVATORI BENESTAR	17.545,00
4	220230007884	AD	14/9/2023	2023 99001 3200P 22799	PERSISTIREM MULTIMEDIA, SCCL	2023/34292*D1199/23 REALITZACIÓ DE 3 REPORTATGES PER REGISTRAR EL FONS DE CIA C.SANTOS/ L'ESTAQUIROT / DAGOLL DAGOM	16.698,00
5	220230004238	AD	19/5/2023	2023 99200 3200P 22799	RODRIGUEZ MIRANDA, LUCIA	2023/4326 D625/23 IT TEATRE: DIRECCIÓ ESCÈNICA I PEDAGÒGICA PER A LA CREACIÓ D'UN ESPECTACLE (15/05/23 A 12/11/23)	16.489,00
6	220230007848	AD	6/9/2023	2023 99050 3200P 20600	ACADEMIC SOFTWARE BV	2023/34394 D1178/23 SUBSCRIPCIÓ ANUAL DE LES L·LICÈNCIES DEL PROGRAMARI SUITE CREATIVE CLOUD DE ADOBE STUDENT/349/	13.794,00
7	220220007231	AD	1/1/2023	2023 99922 3200P 62288	TBA FACILITIES, SL	INTE/2022/0018049 D1020/22 REDACCIÓ D'UN PLA INICIAL DE REHABILITACIÓ I MANTENIMENT DE L'EDIFICI DE L' IT BCN	11.425,57
8	220230001039	AD	8/2/2023	2023 99700 3200P 62900	SUSTEC OUTSOURCING, SL	2023/815 D137/23 SUBSCRIPCIÓ BIBLIOGRÀFICA A REVISTES ESPECIALITZADES SUPORT PAPER (IVA 4%). 01/01/23-31/12/23	11.173,40
9	220220004226	AD	1/1/2023	2023 99000 3200P 22788	IZQUIERDO MONZON, EVA	D685/22 REDACCIÓ D'UN INFORME D'ASSESSORAMENT JURÍDIC ESPECIALITZAT EN MATERIA D'ORDENACIÓ I RÈGIM ACTIVITAT DOCENT	10.824,99
10	220230010395	AD	3/11/2023	2023 99900 3200P 62200	TALLER 9S ARQUITECTES SCP	2023/33424*D1436/23 IT BARCELONA: REDACCIÓ I DEFINICIÓ DEL PLA DIRECTOR DELS ESPAIS TERCIARIS I MAGATZEMS	10.769,00
11	220220004139	AD	1/1/2023	2023 99000 3200P 22788	D'ALEPH INCIATIVAS Y ORGANIZACION, S.A.	D671/22 ELABORACIÓ D'UN ESTUDI DE DIMENSIONAMENT DE LA PLANTILLA DE PERSONAL LABORAL EN TERMES PRODUCTIUS I ACADEMICS	10.413,10
12	220230003717	AD	3/5/2023	2023 99050 3200P 20600	IMPEMER, S.L.	2023/26937 D535/23 MANT L·LICÈNCIA DE LA PLATAFORMA DE GESTIÓ XMS-CLOUD DE LES 62 ANTENNES WIFI A LES SEUS DE L'IT	10.300,42
13	220220012317	AD	1/1/2023	2023 99000 3200P 22788	BORRELL CLOSA, ELVIRA	2022/26311D1667/22 ACOMPANYAMENT EN L'ELABORACIÓ DEL PLA DE CONVIVÈNCIA I NORMES DE RÈGIM INTERIOR (ESC.SUP PD1429)	9.680,00
14	220230000100	AD	18/1/2023	2023 99050 3200P 20500	SERVICIOS MICROINFORMÀTICA, S.A. -SEMIC-	2022/29194 D6/23 CONT MENOR ARRENDAMENT DE FOTOCOPIADORES. RENTING SENSE OPCIÓ A COMPRA PART FIXA 16/01/23 a 16/06/23	9.680,00
15	220230001139	AD	1/1/2023	2023 99001 3200P 22788	PRODUCCIONS PASCUALS, S.L.	2022/25226 D1523/22 GUIÓ I PROPOSTA ARTÍSTICA PER AL DOCUMENTAL 'QUÈ AMAGUEN LES RESERVES DEL MAE?'	8.984,25
16	220220010315	AD	1/1/2023	2023 99220 3200P 22788	CASADEMUNT GARRE, LLUIS	2022/24693 D1553/22 DIGITALITZACIÓ/ESCANEIG EN 3D TITELLES I MARIONETES DEL FONS MAE	8.863,25
17	220230000101	AD	18/1/2023	2023 99050 3200P 21501	SERVICIOS MICROINFORMÀTICA, S.A. -SEMIC-	2022/29194*D6/23 CONTRACTACIÓ MENOR PART VARIABLE PER LA PRODUCCIÓ DOCUMENTAL D'IMPRESSIÓ I CÒPIES.16/01/23 a 16/06/23	8.360,31
18	220220011414	AD	1/1/2023	2023 99000 3200P 22788	CARTAÑA BONVEHI, JESUS	2022/259071630/22 DESENVOLUPAMENT DEL PLA ESTRATÈGIC DE L'IT	7.260,00
19	220230010382	ADO	3/11/2023	2023 99001 3200P 22706	BELTRI GEBRAT, FRANCISCO	2023/34671*F/2023/1571*7 (17/10/2023) IMPLANTACIÓ PROJECTE ESTRATÈGIC MILLORA COMUNITAT INT/EXT.	5.426,10
20	220230000884	AD	1/2/2023	2023 99000 3200P 22706	ECGN MOON CONSULTORIA, S.L.	2022/28588 D95/23 DESENVOLUPAR LA DIAGNOSI DE GÈNERE I PROPOSTA DE PLA D'IGUALTAT INTERN	4.802,49

NÚM. MOSTRA	NÚM. OPERACIÓ	FASE	DATA	APLICACIÓ	TERCER	TEXT	IMPORT
21	220230005550	AD	19/6/2023	2023 99050 3200P 20600	SEIDOR SOLUTIONS, S.L.	2023/29584*D743/23 MANT DE LA L·LICÈNCIA ME AD360 MANAGER DE GESTIÓ D'USUARIS ACTIUS. PERIODE 01/07/23 A 30/06/24	4.574,78
22	220230005626	ADO	20/6/2023	2023 99100 3200P 22618	PRANDI CHEVALIER, ELISABET	F/2023/946*7 (05/06/2023) TÈCNIC CÀMERA SUPORT A LA DOCÈNCIA ""IN·TERPRETACIÓ 3"" ESAD. 28/04/2023 A 26/05/2023	4.500,00
23	220220004229	AD	1/1/2023	2023 99210 3200P 22788	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, S.A.	2022/11801*D699/22* C. MENOR DE SERVEI DE SUPORT ACTIVITATS PROGRAMADES ESPAIS ESCÈNICS. 01/06/22-5 MESOS	4.400,64
24	220230006318	ADO	29/6/2023	2023 99100 3200P 22618	ALCUBIERRE ROCA, ANNA	F/2023/1062*2 (28/06/2023) ""ESCENOGRAFIA I EXPOSICIONS"" 4RT ESCENOGRAFIA ESAD. 08/05/2023 A 08/06/2023	4.200,00
25	220230007833	ADO	13/9/2023	2023 99200 3200P 22606	PERI, spol. s.r.o	2023/29826*F/2023/1240*32539555 (20/06/2023) LLOGUER MATERIAL STAND QUADRIENNAL PRAGA. 2N PAG. KORONES TRFINT/349	3.723,74
26	220230009407	ADO	19/10/2023	2023 99050 3200P 21600	EDUCARIA EURO, S.L. (COSPA & AGILMIC)	2023/40444*F/2023/1540*FVR 2312695 (01/10/2023) RENOVACIÓ MÒDULS SOFTWARE ALEXIA DE GESTIÓ ACADÈMICA.	3.528,17
27	220230007786	ADO	7/9/2023	2023 99230 3200P 22403	ARAG, S.E. SUCURSAL EN ESPAÑA	2023/0037068*F/2023/1273*6782 (01/08/2023) 711412516 28516059600 ASSEGURANÇA BALLARINS ITDANSA NACIONALS GIRA 22/23.	2.551,17
28	220230000831	AD	30/1/2023	2023 99210 3200P 21301	LIFTISA, SL	2022/25842 D52/23 MANT OBLIGATORI DE LES PLATAFORMES ELEVADORES A BCN (4) TRS (1) PERIODE 01/02/23 A 31/12/23 (C.MENOR	2.284,26
29	220230002721	ADO	29/3/2023	2023 99050 3200P 20600	NKE CAD SYSTEMS, SL	546 (13/03/2023) SUBSCRIPCIÓ ANUAL PROGRAMA AUTOCAD LT. FINS AL 11/03/2024 *PD479.	2.025,74
30	220230008791	ADO	6/10/2023	2023 99230 3200P 22619	VIAJES EL CORTE INGLES, S.A.	2023/35790*F/2023/1434*09130180454C (21/09/2023) ALLOTJAMENT D. MATAN PER DOCÈNCIA ITDANSA. 05-19/11/2023	1.702,90
31	220230010047	ADO	27/10/2023	2023 99001 3200P 22706	FABRIC OFFICE, SCCLP	2023/35 976*F/2023/1586*46 (17/10/2023) ACOMPANYAMENT MUSICAL CONCERTS EUA BEGOÑA LOPEZ	1.494,79
32	220230000978	ADO	3/2/2023	2023 99900 3200P 62500	GOLVER PROJECTS, S.L.	2023/2330*F22-00120 (13/12/2022) CARRO TRANSPORT DE ROTLLOS DE LINÒLEUM DE DANSA F/2022/1921 *PD1422.	1.480,80
33	220230006400	ADO	30/6/2023	2023 99200 3200P 22606	AVORIS RETAIL DIVISION, S.L. (VIAJES BARCELO) BCD TRAVEL	2021/15034*F/2023/918*23F1612S00000361 (12/06/2023) ALLOTJAMENT J. M. RIERA J. PALMADA QUADRIENNAL PRAGA. 7-18/06/2023	1.452,00
34	220230003961	ADO	10/5/2023	2023 99220 3200P 22001	HALLON INTELLIGENCE, S.L. (EPRENSA)	433/2023/FV03 (31/03/2023) SEGUIMENT DE PREMSA PER AL MAE. MARÇ 2023 *PD621.	1.251,02
35	220230006417	ADO	30/6/2023	2023 99040 3200P 21301	ALTEVAC, S.A.	2023/30411*F/2023/751*230307 (04/05/2023) MANTENIMENT SAI ALIMENTACIÓ IN·INTERROMPUDA.	1.143,56
36	220230003195	ADO	19/4/2023	2023 99030 3200P 22300	GUARDAMUEBLES SERVICIOS LASER, S.L.	133990 (13/04/2023) TRASLLAT ESTAND SALÓ ENSENYAMENT A GUARDAMOBLES *PD399.	940,52
37	220230004342	ADO	24/5/2023	2023 99040 3200P 21301	FIES EXCELLENCE, S.L.	442 (06/04/2023) MANTENIMENT DESFIBRIL·LADORS. GENER-ABRIL 23 *PD169.	549,84
38	220230003189	ADO	19/4/2023	2023 99040 3200P 22700	AMBIENT SERVEI CONTROL DE PLAGUES, S.L.	E23/0829 (31/03/2023) CONTROL HIGIENE EDIFICIS IT. MARÇ 2023 *PD148.	540,97
39	220230001943	ADO	9/3/2023	2023 99030 3200P 22799	LA CYCA PROJECTS & SERVICES, SL	2023/2330*S2212-100 (25/12/2022) MANTENIMENT JARDINERES PLANTES ORNAMENTALS. DESEMBRE 2022 *PD296.	317,11
40	220230009060	ADO	13/10/2023	2023 99300 3200P 21300	SABICO SEGURIDAD, S.A.	2023/33023*F/2023/1504*23FBR30952 (30/09/2023) MANTENIMENT CENTRAL RECEPTORA ALARMES C. TERRASSA. 01/07/23 A 30/09/23	302,04

Aquesta relació suposa assolir les següents cobertures en relació al número d'expedients i al seu import, si bé cal advertir que les anàlisis han inclòs altres operacions quan la incidència detectada, per la seva naturalesa, ha exigít verificar la seva reiteració i/o permanència temporal durant el període. Així mateix, en la mesura que la població conté nombroses operacions la naturalesa de les quals és anàloga a alguna operació seleccionada, la representativitat de la mostra seria superior a l'assenyalada.

TIPUS DE CONTRACTE	NÚM. D'OPERAC.	IMPORT DISPOSAT	OPERAC. SOTMESES A CONTROL	IMPORT OP. SOTMESES A CONTROL
<b>MENOR</b>	1.401	1.697.893,52	40	271.567,62
	100%	100%	3%	16%

\* No inclou les operacions d'anul·lació (\), doncs ho són per imports parcials d'operacions incloses.

Amb caràcter previ a les actuacions, s'han fet uns treballs preliminars consistents en l'examen dels Estatuts, de les bases d'execució del pressupost de l'exercici, la distribució competencial en aquest àmbit i, en definitiva, en l'acumulació dels coneixements necessaris sobre l'Ens, els seus procediments i circuits, a fi d'adaptar correctament el disseny de les actuacions de control.

L'objectiu específic del control de la contractació menor ha estat determinar l'adequada utilització d'aquest procediment a la vista de les restriccions i limitacions de la LCSP. Concretament, les comprovacions efectuades sobre la mostra han estat les següents:

### Comprovacions

Les obligacions responen a despeses aprovades per l'òrgan competent, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'hagin d'efectuar simultàniament.

Pels contractes menors que així ho requereixin, s'incorpora l'informe de l'òrgan de contractació que motiva la necessitat del contracte i el fet que no s'ha alterat el seu objecte, per evitar l'aplicació dels límits, així com la proposta de resolució.

En els contractes de serveis, s'incorpora l'informe de l'òrgan de contractació que justifica motivadament la manca de mitjans propis, i en el d'obres un pressupost de l'obra previ.

Existeix crèdit pressupostari i que és l'adequat a la naturalesa de la despesa, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent.

Les prestacions contractades no tenen una execució superior a l'any, ni són recurrents o concatenades.

L'empresari compta amb capacitat d'obrar i l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació.

La informació relacionada amb l'adjudicació ha estat publicada, com a mínim trimestralment, en el perfil del contractant, i s'ha fet la comunicació al Registre públic de contractes de la Generalitat.

S'han acomplert els terminis d'execució, les condicions de facturació i de pagament establertes en la contractació.

Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació (factures, rebuts, etc.) s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o altra causa del reconeixement.

La descripció de l'objecte de l'operació comptable és correcta, així com la imputació pressupostària, i la comptabilització de les diferents fases de la despesa (A, D, AD, O) s'ha realitzat dins el termini (anualitat).

La valoració del bé o servei i el reconeixement comptable de la despesa són correctes.

En cas que ho estableixin les bases d'execució, es guarda evidència de la data de lliurament o realització de l'objecte del contracte, amb mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.), per tal de permetre la comprovació material de la despesa, i en tot cas, quan es tractin de prestacions de caràcter intel·lectual (redacció de projectes, informes i estudis tècnics, assessorament i consultoria, etc.).

Adicionalment, s'han identificat les dates de tramitació dels respectius documents a fi d'avaluar els terminis en els procediments i circuits seguits, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva adequació als principis de la bona gestió, detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

#### Expedients adjudicats per altres procediments

Les comprovacions efectuades s'han realitzat sobre una mostra reduïda d'expedients, seleccionada sobre la població de les operacions de fase "AD" o "D" de l'exercici 2023 que presenten en el camp "Procedi. Contracto" la següent tipologia *PrAbier - Procedimiento Abierto*. La selecció ha resultat de l'anàlisi del risc inherent, el judici professional i altres aspectes (fiscalització prèvia, intervenció material, control de gestió, etc.), i la seva mida ha estat condicionada pel compliment del calendari d'actuacions i els recursos personals disponibles.

Concretament, la mostra d'expedients ha estat formada pels següents:

APLICACIÓ	TERCER	CONTRACTE	Import AD's
22701 22788	GRUPO CONTROL DE SEGURIDAD, SA	Servei de vigilància, protecció i control d'accés a la seu de Barcelona de l'Institut del Teatre	327.384,93
63300	GESTIÓN INTEGRAL DE INSTALACIONES SL (GEINSTAL)	Obres del "Projecte executiu per a la substitució de les refredadores a l'Institut del Teatre (seu de Barcelona)	370.946,88

Les actuacions de control s'han centrat en evidenciar la correcta tramitació dels expedients en aquells aspectes no sotmesos a fiscalització prèvia i, especialment, en el desenvolupament (execució) del contracte i el control i seguiment efectuat per l'Organisme. Aquest objectiu s'assoleix en la mesura que s'acrediten, entre d'altres, les següents condicions:

Comprovacions
<p>Fase de formalització:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El contracte s'ajusta amb exactitud a les condicions de la licitació.</li> <li>• La formalització s'ha produït en el termini legalment establert.</li> <li>• Ha estat publicada (Perfil del contractant).</li> </ul>
<p>Fase d'execució:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'execució és correcta i completa en els terminis establerts i en relació amb les prestacions i preus originàriament contractades.</li> <li>• El seguiment adient del compliment de les obligacions pel Responsable del contracte.</li> <li>• S'han complert les millores ofertes i recollides en el contracte, especialment si han estat significatives i/o han estat determinants per a l'adjudicació, així com les condicions especials d'execució.</li> <li>• El termini real d'execució es correspon amb la distribució d'annualitats aprovada.</li> <li>• Es compleix el règim de facturació, el termini de pagament legal i contractual. En cas d'incompliment, es satisfà l'interès de demora i, en el seu cas, la indemnització corresponent.</li> </ul>

### Comprovacions

- En el cas de pròrroga legal, prevista en el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP), es disposa de la conformitat del contractista i de resolució administrativa amb la disposició de la despesa, d'acord amb el termini d'execució.
- S'han imposat les penalitats previstes en els PCAP, en el cas que siguin procedents.
- En cas de revisió de preus, aquesta no està expressament exclosa en els PCAP ni en el contracte i, si escau, s'ha aplicat fórmula de revisió prevista en els PCAP.

#### Fase d'extinció:

- S'ha formalitzat la corresponent acta, document o informe de recepció.
- En el cas que no s'hagin acomplert les prescripcions tècniques s'han donat per escrit instruccions per resoldre els defectes i el termini per fer-ho.
- La recepció o conformitat s'ha realitzat dins el mes següent de la realització de l'objecte del contracte, o dins el termini que estableixen els PCAP.

Addicionalment, s'ha fet el seguiment de les incidències detectades en els expedients analitzats en el 2023 sobre l'exercici 2022, i que varen ser els següents:

APLICACIÓ	TERCER	CONTRACTE	Import AD's (2023)
22700	PASSERAT BUSINESS, S.L. (SERLIM)	Servei de neteja, respectuós amb el medi Ambient, de les dependències de l'Institut del Teatre, Centre Territorial del Vallès (Terrassa)	42.108,15
22788 22799	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, S.A.	Servei de suport per a la realització d'activitats programades als espais escènics de l'ITT	290.072,79

Aquesta relació suposa assolir la següent cobertura, en relació a l'import de la despesa compromesa.

TIPUS DE CONTRACTE	IMPORT DISPOSAT	IMPORT EXP. SOTMESOS A CONTROL	IMPORT EXP. SOTMESOS A SEGUIMENT
DIFERENT A MENOR	2.343.458,84*	698.331,81	332.180,94
	100%	29,8%	14,2%

\* Mostra l'import de la relació d'operacions de contractes amb disposicions de despesa dels capítols 2 i 6 de l'execució del pressupost de despeses de 2023 que no han estat classificades com contractes menors.

## 2.4. Conclusions

### Contractació menor

#### **Anàlisi de la contractació menor de l'ITT en els exercicis 2023 i 2022**

Les principals dades resultants de l'explotació informativa de la base de dades de la contractació menor registrada en el sistema d'informació de l'ITT en el 2023, i la seva comparació amb les del 2022, es detallen tot seguit. Posteriorment, es presenta un resum de les qüestions més destacables.

### Dades sobre la contractació pública dels exercicis 2023 i 2022

Els crèdits definitius dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de 2023 ascendiren a 7.048.373,81 euros, l'execució de la majoria dels quals estava subjecta a la normativa de contractació pública. Les dades concretes del 2023 i la seva comparació amb el 2022 es detallen tot seguit:

	2023		2022		Variació	
	Crèdit total	Pes (%)	Crèdit total	Pes (%)	Import	%
Capítol 2 – Desp. de béns corrents i serveis	5.542.770,41	21%	4.882.518,13	20%	660.252,28	14%
Capítol 6 – Inversions reals	1.505.603,40	6%	2.105.625,62	9%	-600.022,22	-28%
<b>Pressupost de despeses TOTAL</b>	<b>26.765.670,33</b>	<b>100%</b>	<b>24.723.526,47</b>	<b>100%</b>	<b>2.042.143,86</b>	<b>8%</b>

Respecte a l'exercici anterior, destaca el transvasament de crèdit del capítol 6 al capítol 2, que pràcticament no tingueren variació a nivell agregat (+1%) respecte al 2022, tot i l'increment total del 8% del pressupost general de despeses. L'execució d'aquests crèdits va ser la següent.

	2023		2022		Variació	
	Oblig. Rec.	% Exec.	Oblig. Rec.	% Exec.	Import	%
Capítol 2 – Desp. de béns corrents i serveis	3.400.570,85	61%	3.491.625,66	72%	-91.054,81	-3%
Capítol 6 – Inversions reals	640.781,51	43%	571.069,18	27%	69.712,33	12%
<b>Obligacions reconegudes TOTALS</b>	<b>22.765.573,47</b>	<b>85%</b>	<b>21.331.891,58</b>	<b>86%</b>	<b>1.433.681,89</b>	<b>7%</b>

Sense perjudici de l'existència d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, destaca la baixa execució dels crèdits del capítol 6, tant en el 2022 com en el 2023, així com la reducció de l'execució del capítol 2 en el 2023, respecte a l'any anterior.

### Tramitació de la despesa en els exercicis 2023 i 2022

Tot seguit s'exposa com s'ha tramitat la despesa compromesa en els capítols 2 i 6, tenint en compte si ha estat aprovada (o no) amb caràcter previ a la seva execució. D'aquestes dades, destaca l'augment de la despesa executada sense aprovació prèvia en els dos capítols respecte al 2022. En tot cas, l'agregació de les dades dels capítols 2 i 6 mostra que el 68% de la despesa compromesa en el 2023 ha estat aprovada prèviament per l'òrgan competent, si bé en el 2022 aquest percentatge assolí el 75%, i el 83% en el 2021.

	2023		2022		Variació	
	Imports	Pes (%)	Imports	Pes (%)	Import	%
<b>Capítol 2 – Desp. de béns corrents i serveis</b>	<b>3.400.570,85</b>	<b>84%</b>	<b>4.167.133,28</b>	<b>88%</b>	<b>-766.562,43</b>	<b>-18%</b>
Amb aprovació prèvia (operacions D o AD)	2.222.170,00	55%	3.020.699,07	64%	-798.529,07	-26%
Sense aprovació prèvia (operacions ADO)	1.178.400,85	29%	1.146.434,21	24%	31.966,64	3%
<b>Capítol 6 - Inversions reals</b>	<b>640.781,51</b>	<b>16%</b>	<b>571.069,18</b>	<b>12%</b>	<b>69.712,33</b>	<b>12%</b>
Amb aprovació prèvia (operacions D o AD)	536.199,29	13%	511.353,88	11%	24.845,41	5%
Sense aprovació prèvia (operacions ADO)	104.582,22	3%	59.715,30	1%	44.866,92	75%
<b>Total Despesa disposada</b>	<b>4.041.352,36</b>	<b>100%</b>	<b>4.738.202,46</b>	<b>100%</b>	<b>-696.850,10</b>	<b>-%</b>

En relació a la modalitat de contractació que s'ha seguit en aquestes operacions, la següent taula mostra els imports agregats de la contractació menor i de la resta en el 2023 i en el 2022<sup>1</sup>. A destacar que, tot i que la despesa disposada es va reduir en un 15%, l'import de la despesa tramitada mitjançant contractes menors ha augmentat un 14%. Aquesta evolució es tradueix en un increment del pes de la contractació menor (fins al 42%) en la gestió de la despesa pressupostada dels capítols 2 i 6.

	2023		2022		Variació	
	Imports	Pes (%)	Imports	Pes (%)	Import	%
Contractació menor	1.697.893,52	42%	1.493.347,15	32%	204.546,37	14%
Resta d'operacions	2.343.458,84	58%	3.244.855,31	68%	-901.396,47	-28%
<b>Total Despesa disposada</b>	<b>4.041.352,36</b>	<b>100%</b>	<b>4.738.202,46</b>	<b>100%</b>	<b>-696.850,10</b>	<b>-15%</b>

#### *Anàlisi de les dades de la despesa gestionada*

L'anàlisi s'ha realitzat a partir de la base de dades formada per les operacions pressupostàries D, AD i ADO, registrades en el sistema comptable de l'IT amb les condicions descrites anteriorment.

EXERCICI	AD/D			ADO		
	Operacions	Import/Op.	Import Total	Operacions	Import/Op.	Import Total
2022	240	3.476,54	834.370,49	873	754,84	658.976,66
Pes	22%		56%	78%		44%
2023	108	4.679,19	505.352,64	1.293	922,31	1.192.540,88
Pes	8%		30%	92%		70%
<b>Variació</b>	<b>-55%</b>	<b>35%</b>	<b>-39%</b>	<b>48%</b>	<b>22%</b>	<b>81%</b>

Per facilitar una millor anàlisi, s'ha realitzat un treball previ de classificació de les operacions en diferents tipologies de contractes en funció de la seva naturalesa, atès que el sistema no inclou aquesta informació. Això ens permet veure en quins serveis i model de tramitació es concentra la contractació menor.

NATURALESA DEL CONTRACTE	Procediment	2023			2022			Variació (%)	
		Núm. Op.	Import		Núm. Op.	Import		Oper.	Import
Honoraris, viatges i allotjaments professors convidats	ADO	302	302.525,84	18%	173	116.323,30	8%	75%	160%
Altres treballs realitzats per altres empreses	ADO	170	227.211,62	13%	114	125.089,98	8%	49%	82%
Altres subministraments	ADO	150	164.997,49	10%	103	86.422,30	6%	46%	91%
Altres treballs realitzats per altres empreses	AD/D	25	126.479,06	7%	104	326.566,88	22%	-76%	-61%
Inversions en maquinària, instal. i utilitatge	AD/D	11	112.579,11	7%	34	118.514,92	8%	-68%	-5%
Reparació i manteniments varis immobilitzat material	ADO	92	89.840,95	5%	78	83.027,27	6%	18%	8%
Altres despeses diverses	ADO	203	79.405,76	5%	120	43.808,49	3%	69%	81%
Honoraris, viatges i allotjaments professors convidats	AD/D	19	77.146,27	5%	94	149.216,00	10%	-80%	-48%
Inversions en maquinària, instal. i utilitatge	ADO	34	75.066,85	4%	18	27.759,18	2%	89%	170%
Arrendaments, lloguers immob. i llicències programari	AD/D	9	49.239,58	3%	27	80.345,06	5%	-67%	-39%
Resta		386	393.400,99	23%	376	334.687,57	22%	3%	18%
<b>TOTAL</b>		<b>1.401</b>	<b>1.697.893,52</b>	<b>100%</b>	<b>1.241</b>	<b>1.491.760,95</b>	<b>100%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>

<sup>1</sup> D'acord amb els criteris per a l'elaboració de la base de dades descrits anteriorment.

Comparativament amb el 2022, destaca l'augment de les magnituds, tant en el nombre d'operacions tramitades de contractes menors (13%), com en l'import de la despesa compromesa (14%).

En relació a la concentració (o dispersió) de la contractació menor per tercer i per operació en el 2023 en funció de la naturalesa del servei contractat, els resultats han estat els següents.

NATURALES DEL CONTRACTE	AD/D		ADO	
	Imports		Imports	
	per tercer	per operació	per tercer	per operació
Honoraris, viatges i allotjaments professors convidats	4.538,02	4.060,33	1.718,90	1.001,74
Altres treballs realitzats per altres empreses	6.656,79	5.059,16	2.391,70	1.336,54
Inversions en maquinària, instal. i utilatge	11.257,91	10.234,46	2.780,25	2.207,85
Altres subministraments			2.229,70	1.099,98
Reparació i manteniments varis immobilitzat material	3.826,73	2.296,04	1.911,51	976,53
Arrendaments, lloguers immob. i llicències programari	9.847,92	5.471,06	2.058,58	1.112,75
Altres despeses diverses	1.031,15	468,70	2.089,63	391,16
Reunions, conferències i cursos	2.071,80	1.294,87	1.186,27	776,20
Despeses diverses col·laboracions docents			572,29	491,25
Inv. Fons bibliogràfics i audiovisuals	7.391,10	7.391,10	2.381,13	691,30
Inversions de caràcter immaterial	6.385,78	5.321,49		
Subministraments (energia elèctrica, gas i aigua)			7.675,41	1.461,98
Primes d'assegurances	11.166,28	11.166,28	4.574,84	311,92
Inversions en equipament i EPI's	5.497,64	5.497,64	2.021,30	2.021,30
Publicacions, publicitat i propaganda			1.800,74	1.800,74
Manteniment equips proc. info. / programaris	10.912,49	10.912,49	1.894,31	1.894,31

(Imports en euros).

S'observa que l'import mitjà per tercer més rellevants no superen els 11.500 euros en les operacions AD, ni els 5.000 euros en els ADO's, a excepció dels *Subministraments (energia elèctrica, gas i aigua)* que, en tot cas, es situa en 7.675,41 euros. Lògicament, si ens centrem en les operacions, l'import mitjà de les AD és substancialment superior al dels ADO's.

De les dades exposades, a banda de l'assenyalat en els paràgrafs anteriors, es pot destacar que:

- L'execució de la despesa dels capítols 2 i 6 s'ha portat a terme en el 2023 mitjançant operacions AD ó D en el seu 68%, el que pressuposa l'existència d'un acte administratiu previ d'aprovació i disposició de la despesa. Aquest percentatge s'ha anat reduint de forma significativa els últims exercicis (era del 83% en el 2021).
- En termes de contractació menor, la tramitació de les despeses per l'Institut en el 2023 respecte al 2022 presenta les següents característiques:
  - En termes monetaris, la despesa compromesa s'ha tramitat mitjançant operacions AD o D en un 30%, i en un 70% mitjançant ADO (56% i 44% a l'exercici 2022).
  - En relació al nombre d'operacions, el procediment habitual i majoritari en la tramitació de les despeses de contractació menor és mitjançant ADO's, els quals representen el 92% de totes les operacions (un 78% en el 2022).

- Davant la reducció de la despesa total compromesa (-15%), destaca l'augment de la despesa tramitada mitjançant ADO (14%) en el 2023.
- Respecte a la naturalesa del servei contractat, les principals tipologies de despesa que han estat tramitades mitjançant ADO, com son *Altres treballs realitzats per empreses* (14%), *Honoraris, viatges i allotjaments de professors convidats* (18%), i *Altres subministraments* (10%), suposen el 41% de la despesa total incorreguda mitjançant contractació menor en el 2023. El percentatge agregat que presenten els serveis d'aquesta naturalesa amb aquesta tramitació han augmentat en relació a l'exercici 2022 (22%).
- La despesa englobada sota el concepte d'*Honoraris, viatges i allotjaments de professors convidats*, augmenta substancialment, amb un major pes de la tramitació mitjançant ADO. En línia amb la tendència que s'inicià en l'exercici 2022 respecte al 2021.
- En relació a la concentració de contractes menors per tercer, a nivell estadístic, no es detecten imports mitjans que superin el límit establert per l'art. 118 LCSP per als contractes de subministraments i serveis (15.000 euros), considerant que aquest límit no inclou impostos (p.e. l'IVA).

En quant a l'import mig de les operacions, pel que fa a les despeses tramitades mitjançant ADO, es situarien en valors similars a l'import mig per tercer. Aquest fet indicaria que un gran nombre de contractes han estat adjudicats a diferents tercers.

En quan a les tramitades mitjançant ADO's, l'import és clarament inferior a les operacions per tercer, destacant la seva baixa xifra en la majoria de les naturaleses dels contractes (<2.000 euros).

### **Resultat de les actuacions de control**

Les incidències detectades en les comprovacions efectuades i la documentació revisada de la mostra de contractacions menors, així com altres observacions, es descriuen a continuació:

- 2.4.1. Les administracions públiques tenen l'obligació de recollir les seves actuacions en expedients administratius que, amb l'entrada en vigor de la LPAC, han de tenir format electrònic, constant en ells copia electrònica certificada de la resolució adoptada (art. 70.2). Una exigència que també incorpora la LCSP en el seu art. 116 i, específicament per a la contractació menor, en l'esment de l'art. 118 al "Expedient de contractació de contractes menors". Si bé s'observa una millora en el compliment d'aquestes exigències en relació a les mancances detectades en exercicis anteriors, cal destacar la disgregació de la documentació dels contractes en varis expedients administratius. Aquesta pràctica no reuneix el que disposa l'article 70.2 de la LPAC, en el qual s'estableix que en l'expedient s'agregaran de forma ordenada totes les actuacions i documents que serveixen d'antecedent i fonament a la resolució administrativa, així com les diligències encaminades a executar-la. Per tant, cal corregir aquesta pràctica, i passar a incloure en un únic expedient tant la documentació prèvia que fonamenta la resolució, com el contracte, les factures que puguin derivar de la seva execució, així com els documents acreditatius del seu pagament, i els eventuais pressupostos obtinguts i notificacions practicades als tercers.
- 2.4.2. La BE 33.4 del pressupost de l'IT determina que en els contractes menors s'ha de deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte, mitjançant la incorporació dels mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.). Així mateix, quan sigui pertinent, cal deixar-hi còpia dels treballs realitzats, o bé referència suficient de

localització, per tal de permetre la comprovació material de la despesa. Sobre aquesta exigència, a excepció de l'expedient 7 i 11 que inclouen la corresponent acta de recepció, no es disposa d'evidència documental que acrediti la realització dels objectes contractuals de la mostra.

- 2.4.3. L'art 63.3 i 63.4 de la LCSP obliga a la publicació en el Perfil de contractant de la informació relativa als contractes menors almenys trimestralment (és a dir, la periodicitat podrà ser més breu), amb excepció d'aquells el valor estimat dels quals sigui inferior a 5.000 euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat sigui el de bestreta de caixa fixa o un altre sistema similar per realitzar pagaments menors. En relació al compliment d'aquestes obligacions de publicitat i transparència, cal assenyalar que a la data del nostre treball, l'IT no ha publicat cap contracte menor corresponent a l'exercici 2023, ni tampoc de l'exercici 2022.

En quant a la remissió dels contractes al Registre Públic de Contractes (RPC), tampoc ha estat remès cap contracte de l'exercici 2023 ni del 2022. En concret de la nostra mostra, s'haurien d'haver remès i publicat els contractes inclosos en els expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 i 18.

- 2.4.4. En relació a la publicació de la contractació en el seu Portal de Transparència, atès que a l'apartat de contractes et redirigeix a la web de la plataforma de contractació pública, manifestem novament la manca de publicació d'aquests tant per a l'exercici 2023, com pel 2022.

- 2.4.5. D'acord amb la modificació de l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, i amb el fi de regular les estadístiques de les microempreses i petites i mitjanes empreses (pimes) en la contractació pública, s'inclou l'obligació de publicar informació estadística sobre el percentatge de participació en els contractes adjudicats a microempreses o pimes per a cadascun dels procediments i tipologies previstes en la legislació de contractes del sector públic. La publicació d'aquesta informació es realitzarà semestralment, a partir d'un any de la publicació de la norma, fet que no s'ha evidenciat en el Portal de Transparència de l'IT.

- 2.4.6. Caldria valorar la inclusió en les resolucions d'aprovació de les contractacions que pertoqui l'aplicació del Reglament Europeu 2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que respecta al tractament de dades personals i la lliure circulació d'aquestes dades, i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i la normativa estatal o autonòmica que la desenvolupi, així com, les obligacions que en derivin d'aquests, al prestador del servei i el seu personal. Aquesta inclusió és especialment rellevant quan es contracten serveis d'assessorament o d'estudis que requereixen l'obtenció d'informació i dades de l'IT, com és el cas dels contractes inclosos en els expedients 3, 9, 11, 13, 18, 19 i 20.

Caldrà, a més, tenir en compte, que si la realització dels treballs relatius a l'objecte del contracte suposa el tractament de dades de caràcter personal, de persones identificades o identificables, per part de l'adjudicatari, a més és necessari que es determinin els seus deures i obligacions en relació amb el tractament de les dades, tal com preveu a la normativa.

- 2.4.7. En l'anàlisi de la mostra de contractes, s'ha comprovat si s'ha donat compliment dels terminis de pagament previstos a la LCSP i a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en relació al preu dels contractes. Per determinar quin és el termini màxim de pagament d'una administració pública,

transcorregut el qual comencen a meritjar els interessos del deute impagat, s'ha de prendre com a referència el termini establert a l'article 198.4 LCSP. Aquest precepte legal preveu que, en termes generals, l'administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels 30 dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 LCSP. Addicionalment, cal tenir en compte la Sentència de 20 d'octubre de 2022 del TJUE, que fixa que el pagament de les factures s'ha d'efectuar en 30 dies naturals des de la data de la recepció de la factura o els béns.

Considerant aquest termini, en la realització d'aquesta actuació s'han detectat retards significatius entre les dates de conformació de la factura i la del seu pagament efectiu en nombrosos expedients de la mostra, com es detalla a continuació.

Exp.	Data factura	A. Registre factura	B. Conformació	C. Pagament	(B-A)	(C-B)	Total
3	30/12/22	02/03/23	09/03/24	20/04/23	7	42	49
4	12/12/23	13/12/23	18/12/23	27/03/24	5	100	105
5	24/09/23	26/09/23	28/09/23	01/12/23	2	64	68
6	18/10/23	18/10/23	09/11/23	29/01/24	22	81	103
7	16/11/22	22/11/22	30/11/22	28/03/23	8	118	126
9	20/03/23	21/03/23	17/04/23	25/04/23	0	35	35
11	30/11/22	05/12/22	13/04/23	25/04/23	129	12	141
12	09/05/23	09/05/23	12/05/23	21/06/23	3	40	43
14	31/01/23	09/02/23	08/03/23	20/04/23	27	43	70
16	11/03/23	14/03/23	14/03/23	25/04/23	0	42	42
18	12/12/22	13/12/22	21/12/22	06/03/23	8	75	83
19	17/10/23	17/10/23	19/10/23	23/11/23	2	35	37
20	21/11/23	21/11/23	30/11/23	05/02/24	9	67	76
21	30/06/23	03/07/23	11/07/23	28/09/23	8	79	87
22	05/06/23	15/06/23	15/06/23	23/10/23	0	130	130
24	29/06/23	29/06/23	29/06/23	20/10/23	0	113	113
25	01/06/23	01/06/23	01/06/23	23/10/23	0	144	144
26	10/10/23	16/10/23	24/11/23	11/12/23	6	56	62
27	24/07/23	24/07/23	22/09/23	23/10/23	60	31	91
28	28/02/23	09/03/23	13/03/23	25/04/23	4	43	47
29	13/03/23	13/03/23	21/03/23	25/04/23	8	35	43
30	21/09/23	25/09/23	04/10/23	01/12/23	9	58	67
32	13/12/22	14/12/22	19/12/22	14/02/23	5	57	62
33	12/06/23	13/06/23	16/06/23	25/08/23	3	70	73
35	04/05/23	17/05/23	24/05/23	16/08/23	7	84	91
39	25/12/22	16/01/23	21/02/23	21/04/23	36	59	95
40	31/05/23	21/06/23	22/06/23	23/11/23	1	154	155

Si bé els retards que presenten alguns pagaments es podrien explicar per la necessitat d'aprovar prèviament la modificació pressupostària que incorpori els romanents de crèdit necessaris per al reconeixement de l'obligació, i posterior ordenament del pagament, que no és un motiu que eximeixi de complir la normativa, cal deduir que els retards són habituals en el decurs de l'exercici si considerem la mida de la mostra. Sobre aquests, cal assenyalar que el seu origen es concentra

majoritàriament entre la data de conformació de la factura i la del seu pagament efectiu, com mostra la taula anterior.

El mateix art. 198.4 de la LCSP afegeix que, si l'administració es demorés en el pagament, haurà d'abonar al contractista a partir del compliment del termini (30 dies) els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. No obstant això, no tenim evidència que l'Institut hagi satisfet interessos de demora i/o indemnització pels costos de cobrament en cap de les factures dels expedients relacionats a la taula, i que presenten còmputos que superen el termini legal de pagament.

- 2.4.8. De la mostra d'expedients de contractació menor corresponent a l'exercici 2023, cal concloure que l'IT ha fet un ús excessiu de la contractació menor, que suposa l'incompliment dels principis de llibertat d'accés a les licitacions i publicitat, la inaplicació del deure de salvaguarda de la lliure competència i de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa de l'art. 1 del mateix text, en un nombre significatiu de les contractacions analitzades. Concretament, respecte als serveis que han estat contractats de forma continuada, considerant el valor acumulat dels serveis contractats i la naturalesa recurrent i permanent de les necessitats que satisfan, cal concloure que la subscripció de contractes menors successius que s'ha produït és contrària a la normativa de contractació pública. L'Institut ha incorregut en aquest incompliment al limitar l'import d'un contracte administratiu al d'un període temporal i, per tant, fent un fraccionament que li permet eludir la prohibició prevista en l'art. 99.2 de la LCSP.

Les incidències descrites afectarien els següents expedients de la mostra:

- 2.4.8.1. La subscripció anual de les llicències del programari *Suite Creative Adobe Student* (exp.5, adjudicat el 19 de maig de 2023 a ACADEMIC SOFTWARE, per import de 16.489 euros (IVA inclòs). Aquest subministrament es contracta a diferents tercers, com a mínim des de l'exercici 2021, amb uns volums d'operacions que ascendiren a 13.794 euros tant en l'exercici 2022 com en el 2021.

En la reconducció d'aquesta contractació, caldria valorar la incorporació d'aquestes llicències en un lot d'un procediment obert o acord marc, com bé va fer-se per altres programes mitjançant l'adhesió de l'IT al sistema dinàmic d'adquisició pel subministrament de programari i els serveis associats que l'acompanyen, licitat i adjudicat pel Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya mitjançant l'Acord núm. 92. de 19 de desembre de 2023, o l'adjudicació de data 28 de juny de 2023 de l'expedient de contractació consistent en el subministrament mitjançant subscripció de llicències software TIC i els serveis de gestió associats a aquestes de l'Institut, dividit en 8 lots.

- 2.4.8.2. La subscripció bibliogràfica a revistes especialitzades en suport paper (exp. 8), adjudicat a SUSTEC OUTSOURCING SL, per import d'11.173,40 euros (IVA inclòs), que es contracta anualment mitjançant adjudicació directa.

Aquest contracte menor s'empara a l'establert a la disposició addicional 9a de la LCSP, que determina que la subscripció a revistes i altres publicacions, qualsevol que sigui el seu suport, així com la contractació de l'accés a la informació continguda en bases de dades especialitzades, podrà efectuar-se qualsevol que sigui la seva quantia sempre que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada, d'acord amb les normes

establertes en aquesta llei per als contractes menors i amb subjecció a les condicions generals que apliquin els proveïdors. No obstant, en la mesura que l'objecte del contracte no és la subscripció "directa" a cap revista o publicació, sinó un servei d'intermediació que facilita la gestió d'aquestes i l'obtenció de les publicacions en format paper, no és d'aplicació l'excepció prevista en aquesta disposició. Cal advertir que aquesta incidència ja es va incloure en els nostres informes de control dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

2.4.8.3. El manteniment de la licència de la plataforma de gestió *XMS-Cloud* de les 62 antenes wifi a les seus de l'IT (exp.12), adjudicat a IMPEMER SL, per un import de 10.300,42 euros (IVA inclòs). Si bé, s'ha observat l'adjudicació, de data 28 de juny de 2023, de l'expedient obert de contractació consistent en el subministrament mitjançant subscripció, de licències software TIC i els serveis de gestió associats a aquestes de l'Institut, dividit en 8 lots.

2.4.8.4. El servei de digitalització/escaneig en 3D de titelles i marionetes del fons MAE (expedient 16), adjudicat a LL.C.G per import de 8.863,25 euros (IVA inclòs).

Cal assenyalar que l'Institut acull el Centre de documentació i Museu de les Arts Escèniques (MAE) que és el centre de referència d'informació i recerca de les arts escèniques catalanes i que aplega dins seu una biblioteca, un arxiu i un museu. Els seus objectius principals són preservar la memòria de les arts escèniques de Catalunya recollint tota la documentació i informació associada (textos, programes de mà, esbossos escenogràfics, figurins, vestits...). Per tant, cal considerar que les necessitats derivades de les finalitats del MAE poden incloure serveis que es requereixin amb un caràcter regular i, per tant, planificable.

2.4.8.5. El manteniment de la licència AD360 Manager de gestió d'usuaris actius pel període de l'1 de juliol de 2023 al 30 de juny de 2024 (exp. 21), adjudicat a SEIDOR SOLUTIONS SL, per import de 4.574,78 euros (IVA inclòs). El volum d'operacions d'aquest servei ascendí a 2.928,20 euros en el 2022 i 2021.

En tot cas, aquest servei es va incloure en l'adjudicació mitjançant un procediment obert, de data 28 de juny de 2023, del subministrament mitjançant subscripció de licències software TIC i els serveis de gestió associats a aquestes.

2.4.8.6. La renovació dels mòduls del software *Alèxia* de gestió acadèmica (exp. 26), adjudicat a EDUCARIA EURO, SL, per un import de 3.528,17 euros (IVA inclòs).

En la mesura que la contractació d'aquest servei es tramita des de l'exercici 2021, com a mínim, cal concloure que la contractació menor no és la modalitat adequada. Concretament, si l'IT interpreta que aquest tercer és l'únic que pot prestar aquest servei per raons tècniques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva o de propietat, la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat tècnica seria el més adient. En tot cas, cal assenyalar que s'haurà de motivar degudament, ja que es tracta d'un procediment que només es pot utilitzar en circumstàncies molt excepcionals.

D'altra banda, la imputació pressupostària d'aquesta despesa s'ha fet en el concepte 216 «Equips per a processos d'informació», un concepte destinat a recollir despeses relacionades amb equips (*hardware*), quan el concepte pressupostari adient seria el 206 «Arrendament d'equips per a processos d'informació». Efectivament, com assenyalava l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de

les entitats locals, el concepte 206 inclourà, entre d'altres, les despeses derivades d'aplicacions de gestió de base de dades i de «software».

- 2.4.8.7. La despesa d'assegurances de matrícules d'alumnes (exp. 27), adjudicada a favor d'ARAG, per un import de 2.551,17 euros (IVA exclòs). Cal afegir que, tant per assegurances de matrícules com per mobilitat a través del programa *Erasmus*, l'Institut ha tramitat 47 contractacions menors en el 2023 que ascendeixen a 10.386,47 euros.

D'actuacions anteriors constatem que aquest servei respon a una necessitat de caràcter continu i recurrent que requereix la tramitació d'un procediment de contractació obert adequat, com bé exposen els 13 informes amb observacions complementàries emesos per la Intervenció delegada en el decurs del l'exercici 2023. En aquest sentit, cal assenyalar l'adhesió de l'IT, en data 17 d'octubre de 2023, a l'acord marc del servei d'assessorament i mediació d'assegurances i al lot 1 d'accidents, de l'acord marc de l'Associació Catalana de Municipis.

- 2.4.8.8. La subscripció anual del *programa Autocad* (exp. 29), adjudicat a NKE CAD SYSTEMS, SL per un import de 2.025,74 euros (IVA inclòs) i amb un volum d'operacions de 1.929,28 euros en el 2022 i de 2.834,84 euros en el 2021.
- 2.4.8.9. El servei d'allotjament de D.M per a la docència en l'ITDANSA (exp. 30), adjudicat a VIAJES EL CORTE INGLÉS SA, per import de 1.702,90 euros (IVA inclòs). I l'allotjament de J.M i J.P per import de 1.452 euros (IVA inclòs), adjudicat a AVORIS RETAIL DIVISION SL -VIAJES BARCELÓ (exp. 33)

Destaquem els volums d'operacions d'aquests tercers (ADO's i OPA's), i de Serveis Hotelers Vila Dot, S.L., que presta també un servei de la mateixa naturalesa, durant l'exercici 2023 i anteriors:

<b>Tercer</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Viajes El Corte Inglés, S.A.	32.859,72	11.634,45	21.371,88
Avoris Retail Division, S.L. (Viajes Barceló)	45.793,44	22.324,29	13.006,23
Serveis Hotelers Vila Dot S.L.	4.332,16	5.755,43	6.106,71

Sobre aquesta tipologia de serveis, es reitera la necessitat d'adaptar el procediment de contractació a la seva naturalesa recurrent i import agregat, o bé considerar l'adhesió a l'acord iniciat per la Diputació, que s'adjudicà el 16 de novembre de 2022 (resol. 14555/2022), i en el que diversos ens del sector públic s'hi varen adherir per un període inicial de dos anys.

- 2.4.8.10. El trasllat de l'estand del saló de l'ensenyament al guardamobles (expedient 36), adjudicat a l'empresa GUARDAMUEBLES SERVICIOS LASER, SL, per un import de 940,52 euros (IVA inclòs). Malgrat que aquesta operació és d'un import reduït, està relacionada amb un servei de lloguer d'espais recurrent que es tramita amb successius ADO's mensuals des del mes d'abril de 2023, per un import de 463,03 euros/mes.

El volum d'operacions d'aquest tercer per aquests conceptes ha estat de 4.829,97 euros en el 2023, 1.443,73 euros en el 2022, 5.715,48 euros en el 2021 i de 1.433,85 en el 2020.

En relació a aquelles incidències detectades i altres observacions de CARÀCTER PUNTUAL o amb efectes en un menor nombre d'expedients, aquestes han estat les següents:

- 2.4.9. Les resolucions dels expedients 7, 9, 11, 14 i 15 presenten un error formal en la fonamentació de l'òrgan estatutari competent per aprovar dites contractacions, tot i que aquestes s'aproven per l'òrgan competent. Concretament, les esmentades resolucions estableixen que *"Vist el que disposa l'article 19.e.2) dels vigents Estatuts de l'Institut del Teatre, aprovats pel Ple de la Diputació de Barcelona en data 17 de juny de 2004 i publicat al BOPB núm. 192 de 11 d'agost de 2004 relatiu a la competència de la Gerència per aprovar i adjudicar contractes de serveis fins a 12.020 €"*.

No obstant això, la competència per aprovar aquestes resolucions correspon a la Presidència de l'Institut, d'acord amb el que preveu l'article 14.c.2) dels vigents Estatuts, la qual la delegà a favor de la Gerència mitjançant el decret 1/2022, de data 3 de gener. Aquesta delegació abasta l'aprovació i adjudicació dels expedients de contractació d'obres, serveis i subministraments, gestió de serveis públics, administratius especials i privats, l'import dels quals no ultrapassi la quantia de la contractació menor.

- 2.4.10. En relació al contracte per a l'acompanyament en l'elaboració del Pla de convivència i normes de règim interior (exp.13) adjudicat a E.B.C. per un import de 9.680 euros (IVA inclòs), la resolució d'aprovació del contracte establí un termini d'execució que finalitzà el 31 de desembre de 2022. Malgrat això, en el decurs del nostre treball no s'ha disposat de cap evidència de l'elaboració del Pla, encara que l'IT ens facilita una acta de recepció de la correcta prestació del servei signada en data 15 d'abril de 2024. L'IT incorporà el credit compromès en l'exercici 2023, la factura es va rebre el 17 de novembre de 2023 i quedà com a operació pendent d'aplicar al pressupost (OPA). En el 2024 s'està tramitant una resolució d'autorització i disposició de la despesa per tal de poder-la comptabilitzar amb càrrec al pressupost de 2024.

- 2.4.11. L'expedient 14, correspon al contracte menor per l'arrendament de les fotocopiadores (*renting*) pel termini del 16 de gener al 16 de juny de 2023, adjudicat a SERVICIOS MICROINFORMÀTICA SA, per un import de 9.680 euros (IVA inclòs).

El 31 d'octubre de 2022 finalitzà la contractació mitjançant procediment obert, per a l'*Arrendament (renting, sense opció a compra) dels dispositius que formen part de la plataforma d'impressió de les diferents seus de l'Institut del Teatre*. El 17 d'octubre de 2022, l'IT havia aprovat un nou expedient de contractació (resolució 1428/2022), que es declarà desert en data 1 de desembre de 2022. Per tant, aquesta contractació respondria a una manca de planificació contractual per part de l'IT, que motivà la necessitat de l'actual contracte menor.

Finalment, el 22 de febrer de 2023, mitjançant l'acord núm. 16, s'adjudicà l'expedient de contractació, tramitat de forma ordinària mitjançant procediment obert amb una pluralitat de criteris d'adjudicació, no subjecte a regulació harmonitzada, relatiu a l'arrendament d'equipament d'impressió, sense opció de compra, així com el seu manteniment integral en la modalitat de software com a servei. Així mateix, es posa de manifest que des de l'1 de novembre de 2022 i fins a la data d'inici del contracte menor, el 16 de gener de 2023, no hi va haver en vigor cap contracte que cobrés legalment les necessitats d'aquest servei, com determina la secretaria delegada en el seu informe de 12 de gener de 2023.

2.4.12. El manteniment obligatori de les plataformes elevadores a Barcelona pel període comprès entre l'1 de febrer de 2023 i el 31 de desembre de 2023 (exp. 28), adjudicat a LIFTISA SL, per un import de 2.284,26 euros.

Tenint en compte que el 31 de desembre de 2022, finalitzà la contractació per procediment obert adjudicat amb efectes 1 de desembre de 2018, cal concloure en la manca de planificació de l'IT que originà la tramitació d'aquest contracte menor. Addicionalment, si bé s'observa que la resol. 131/2024, de 14 de febrer, aprovà el corresponent expedient de contractació mitjançant procediment simplificat sumari, des de l'1 de gener fins a l'1 de febrer de 2023 i, posteriorment, a la finalització del contracte menor, a partir de l'1 de gener de 2024, no hi ha en vigor cap contracte que reguli la prestació d'aquest servei, i es continuen tramitant despeses fins que tingui lloc l'adjudicació del nou contracte.

2.4.13. L'expedient 31 inclou l'adjudicació a FABRIC OFFICE, SCCLP, de l'acompanyament musical a concerts dels Estats Units a B.L., per un import de 1.494,79 euros (ADO). Per aquesta despesa, es signa un informe de necessitat que determina que per dur a terme la prestació d'aquest servei s'ha contactat amb Pedro García Figuera, en concepte de direcció musical pianística, el qual ha presentat una oferta econòmica acceptada per l'IT.

Sobre aquesta contractació cal advertir el risc que deriva de la incertesa sobre la capacitat de l'adjudicatari i sobre la naturalesa del servei. Efectivament, l'empresa esmentada presta serveis tècnics d'arquitectura i urbanisme, segons informació del registre mercantil<sup>2</sup>, una activitat completament aliena a l'objecte del contracte. I, en relació a la naturalesa del servei, destaca el concepte de la factura presentada segons el qual es tracta d'un "Ajut econòmic actuació Nova York Begoña López". Sobre la manca de claredat del destinatari final i de la naturalesa de la prestació ja es manifestà la Intervenció delegada en el seu informe de 10 de novembre de 2023.

2.4.14. El 31 de desembre de 2022, va finalitzar la contractació per procediment obert del servei de manteniment obligatori de la maquinària escènica de l'IT. Atesa la necessitat de continuar amb el servei, el 29 de gener de 2023, s'adjudicà el contracte menor corresponent al manteniment correctiu i preventiu de la maquinària escènica de l'IT a favor també de GOLVER PROJECTS SL (expedient 32), pel període de l'1 de febrer al 31 de desembre de 2023. Posteriorment, mitjançant resolució 253, d'11 de març de 2024, s'adjudicà la contractació oberta del servei del control de manteniment obligatori de la maquinària escènica de l'IT, dividit en 3 lots, a favor d'aquesta mateixa empresa.

Per tant, cal concloure que aquest contracte menor respon, de nou, a una necessitat que deriva d'una planificació contractual inadequada per part de l'Institut.

2.4.15. L'expedient 34, correspon al contracte menor del seguiment de premsa per al MAE del mes de març de 2023, adjudicat a HALLON INTELLIGENCE SL, per un import de 1.251,02 euros. Aquest contracte s'adjudicà el 28 de febrer de 2019 (Resol. núm. 395/19) per un termini que finalitzà el 28 de febrer de 2021, acordant una pròrroga fins el 28 de febrer de 2023 mitjançant la Resol. Núm. 2015/2020. Per tant, cal concloure que la mateixa empresa ha vingut prestant el

---

<sup>2</sup> Confirmada amb l'objecte del recurs especial en matèria de contractació que interposà contra l'acord d'adjudicació del contracte mixt del servei de redacció del projecte bàsic i executiu i execució de l'obra per la rehabilitació energètica el Palau de Vidre. Resolució núm.: 313/2023 (recurs N-2023-0130) del Tribunal Català de Contractes.

servei des de la finalització de la vigència de la licitació inicial i, per tant, sense la corresponent cobertura legal. La despesa acumulada per aquests serveis en el 2023 ha estat de 7.445,15 euros.

Finalment, el 17 d'agost de 2023, mitjançant la resolució núm. 928/23, s'adjudicà la contractació relativa al *Servei digital de seguiment diari i repositori de notícies de premsa*, per procediment obert simplificat sumari amb més d'un criteri d'adjudicació, a l'empresa SIMBIU INTELLIGENCE, SL, amb efectes 1 de setembre de 2023.

- 2.4.16. El servei de control d'higiene d'edificis del mes de març de 2023 (exp.38), adjudicat a AMBIENT SERVEI CONTROL PLAGUES SL, per import de 540,97 euros (IVA inclòs), però amb un volum de despesa de 5.409,70 euros en el 2023.

Sobre aquest servei va adjudicar-se per procediment obert a aquesta mateixa empresa l'1 de novembre de 2018 per un període de 2 anys, i possibilitat de pròrroga per 2 anys més, en l'Acord núm. 132/2018. En data 1 de novembre de 2022 s'exhaurí el termini màxim de duració del contracte i, a manca d'un nou procediment d'adjudicació, des de l'1 de novembre de 2022 fins a la data del nostre treball s'ha estat prestant el servei mitjançant contractes menors. És a dir, sense l'adient cobertura legal atenent el que disposa l'article 29.8 de la LCSP, segons el qual la contractació menor no pot tenir una durada superior a l'any ni ser objecte de pròrroga.

- 2.4.17. El manteniment de les jardineres i plantes ornamentals del mes de desembre de 2022 (exp. 39), adjudicat a LA CYCA PROJECTS & SERVICES, SL, per un import de 317,11 euros. El 30 de juny de 2022 finalitzà el contracte resultant del procediment obert que adjudicà el servei a aquesta mateixa empresa (resol. 563/2020), per un import de 7.637,12 euros (IVA inclòs). Des d'aleshores, aquest servei es presta mitjançant adjudicacions directes i operacions comptables ADO, que cal reconduir procedint a la contractació del servei pel procediment adequat a la seva quantia i naturalesa. Aquest fet s'inclougué en informes emesos per la Intervenció delegada durant l'exercici 2023.

- 2.4.18. L'IT no ha practicat les notificacions de les resolucions als licitadors que no resultaren adjudicatari dels contractes inclosos en els expedients 1, 2, 4, 6, 12, 15, 16 i 18. Sobre aquest procediment, cal recordar la necessitat de donar a conèixer als interessats els continguts dels actes que afectin als seus drets i interessos, així com, si són o no definitius en via administrativa, els recursos que contra el mateix procedeixi, l'òrgan davant el qual han de presentar-se i el termini per interposar-los, tenint en compte que la manca d'aquesta comporta la ineficàcia dels actes, tot d'acord amb l'article 40 de la LPAC.

A més, s'observa que les pròpies resolucions ja no estableixen la seva pràctica, fet que si determinen per als adjudicatari.

- 2.4.19. Altres qüestions detectades arran del treball realitzat:

- La inversió derivada del contracte de subministrament i instal·lació d'una caldera Wolf MGK-2 PD (exp. 1) s'ha imputat al concepte 632 «Inversió d'edificis i altres construccions». Ara bé, atenent a la seva naturalesa hauria estat més recomanable imputar-la al concepte 633 «Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge».
- El contracte privat amb LRM per a la direcció escènica i pedagògica en la creació d'un espectacle (exp. 5), per un import de 16.698 euros (IVA inclòs), es signà amb data 12 d'agost de 2023, és a dir, amb posterioritat a l'inici del servei que estava previst per al 16 de maig de 2023.

D'altra banda, com assenyala l'informe d'observacions realitzat per la Intervenció delegada, de data 16 de maig de 2023, la minuta del contracte no estableix de forma clara i precisa les prestacions que la contractista ha de portar a terme.

- La despesa relativa a la redacció d'un Pla inicial de rehabilitació i manteniment de l'edifici de l'IT de Barcelona (exp. 7) s'ha imputat al concepte 622, previst per a despeses d'inversió nova. No obstant això, cal advertir que l'article 63 recull aquelles despeses d'identica naturalesa a les de l'article 62, que siguin conseqüència, entre d'altres, d'actuacions de rehabilitació o de reposició, segons estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Per tant, cal concloure que el concepte 632 hauria estat l'adient per a la naturalesa de la inversió.
- S'observa l'incompliment del termini de recepció del contracte per la redacció d'un informe d'assessorament jurídic especialitzat en matèria d'ordenació i règim d'activitat docent (exp. 9), adjudicat a EIM per un import de 10.824,99 euros. El contracte establí un termini d'execució de 5 mesos des de l'endemà de la notificació (11 de maig de 2022), i la primera part de l'informe amb les primeres observacions és de data 23 de juliol de 2022, i l'informe final de 20 de febrer de 2023.
- En relació a l'expedient 10, consistent en la redacció i definició del Pla Director dels espais terciaris i magatzems, s'observa també un incompliment del termini d'execució que s'establí en 4 mesos des de la seva aprovació, el 2 de novembre de 2023. Concretament, el termini va finalitzar el passat 8 març de 2024, i l'informe encara es troba en la fase de revisió final, del qual s'han realitzat ja 5 esborranys.

#### Expedients adjudicats per altres procediments

Les incidències detectades en les comprovacions efectuades i la documentació revisada de la mostra d'expedients, així com altres observacions, es descriuen seguidament:

2.4.20. La Junta de Govern de l'IT, en la seva sessió ordinària de data 26 de gener de 2022, ratificà el decret 14474 de data 17 de desembre de 2021, sobre l'adjudicació del "Servei de vigilància, protecció i control d'accés a la seu de Barcelona de l'Institut del Teatre", tramitat de forma ordinària, subjecte a regulació harmonitzada i dut a terme mitjançant procediment obert, a favor de l'empresa GRUPO CONTROL EMPRESA DE SEGURIDAD, SA, disposant una despesa biennal de 555.547,30 euros (IVA inclòs) i una vigència fins al 31 de desembre de 2023. Posteriorment, mitjançant l'acord núm. 1, de 23 de gener de 2024, s'aprovà la pròrroga del contracte des de l'1 de febrer de 2024 fins al 31 de gener de 2026.

De les actuacions de control realitzades sobre aquest contracte es deriven les incidències i observacions que s'exposen a continuació:

- Manca la publicació del contracte i de la seva pròrroga en el RPC, d'acord amb l'article 346 de la LCSP, així com la seva remissió a la Sindicatura de Comptes, com preveu l'article 335 de la mateixa llei.
- En relació als requeriments de la fase d'execució que s'estableixen en els corresponents plecs, cal concloure que l'IT no portà a terme cap actuació de seguiment i/o comprovació en el decurs del 2023 (ni anterior) sobre els següents aspectes:

- En relació a l'adscripció de mitjans (clàusula 1.11 del PCAP) i l'oferta presentada i aprovada, l'adjudicatari havia d'acreditar vint-i-una hores de formació addicionals a les obligatòries, així com de les 20 hores de formació obligatòria, segons l'article 57 del Reial Decret 2364/1994.

En relació a aquesta qüestió, l'Institut ens facilita els correus electrònics enviats a l'adjudicatària amb data 22 d'abril de 2024, per requerir la formació que han portat a terme, i en els quals s'observa que hi ha 4 treballadors que van realitzar la formació addicional requerida en el 2023.

- No s'acredita el servei de recollida i neteja dels uniformes de tots els vigilants amb una periodicitat mensual.
- Manca evidència que el contractista lliurés una còpia de les comunicacions realitzades als vigilants de seguretat sobre l'existència de càmeres de videovigilància, per la qual disposava d'un termini no superior a deu dies naturals des de la formalització del contracte (clàusula 2.1 de Drets i obligacions).

La declaració signada per l'empresa que ens facilita l'IT no garanteix que els treballadors en siguin coneixedors de la comunicació.

- L'adjudicació va tenir en compte les següents condicions especials d'execució per al contractista, sobre les quals no tenim evidència que hagin estat objecte de comprovació o de seguiment (clàusula 2.2 PCAP) per l'IT en el decurs del 2023 (ni anterior):
  - Garantir la afiliació i l'alta en la Seguretat Social de les persones treballadores destinades a l'execució del contracte.
  - Garantir el pagament en temps i forma dels salaris del personal adscrit al contracte.
  - Garantir a les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte, i durant tota la seva vigència, l'aplicació i manteniment de les condicions laborals que estableixi el conveni col·lectiu de treball estatal d'empreses de seguretat per a l'any 2021, codi conveni 99004615011982 de data 18 de novembre de 2020, publicat al BOE núm. 310, de 26 de novembre de 2020.
  - Sotmetiment a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. Per a aquesta obligació que es considera essencial, ens faciliten una declaració responsable presentada per l'empresa i signada en data 23 d'abril de 2024, que inclou el Pla de protecció de dades del tercer.
- D'acord amb la clàusula 2.16 del PCAP, el contractista s'obliga a disposar d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per un import mínim de 300.000 euros, que no va ser acreditada.
- En relació a la planificació preventiva, la clàusula 3.a.4 del PCAP estableix els següents requeriments, que no van ser acreditats per l'adjudicatària ni exigits per l'IT:
  - En el termini màxim de 10 dies naturals des del següent al de la formalització del contracte i amb caràcter previ a l'inici dels treballs, a elaborar i trametre al Servei promotor l'avaluació de riscos pels serveis contractats i la planificació preventiva duta a terme.

- En un termini màxim de trenta dies naturals a comptar des del següent al de la formalització del contracte, a lliurar una còpia dels certificats de formació en ús de desfibril·ladors i primers auxilis.
- La prescripció 5.1 del PPT estableix que, mitjançant el Gabinet de Prevenció i Seguretat de la Diputació, es portarà a terme un sistema d'avaluació del servei en el qual l'ITT verificarà, un cop al mes com a mínim, la qualitat dels serveis de vigilància privada contractats mitjançant un sistema de visites periòdiques que, semestralment, seran avaluades pel sistema d'avaluació del Gabinet de Prevenció i Seguretat de la Diputació. No obstant això, de les 12 verificacions que preveu (com a mínim), només s'ha evidenciat l'avaluació portada a terme al novembre de 2023.
- La prescripció 5.2.3 del PPT estableix com a obligació una reunió trimestral amb el coordinador designat per l'empresa i el responsable de l'ITT per tal de valorar les dades obtingudes de les verificacions del servei, que no han tingut lloc.
- La prescripció 5.3.2 s'estableix com a obligació del contractista facilitar una declaració conforme s'ha informat als seus treballadors del contingut del Manual d'ús dels sistemes d'informació de la Diputació de Barcelona. Si bé ens faciliten dita declaració, aquesta és de data 22 d'abril de 2024. És a dir, s'elabora en el marc de les nostres actuacions.
- Finalment, la prescripció 5.4.2 estableix entre les obligacions del coordinador de seguretat de l'empresa contractista:
  - Una planificació mensual de les inspeccions, amb un mínim mensual de cinc (5) inspeccions (2 al matí, 2 a la tarda i 1 a la nit), de les quals només s'han acreditat les inspeccions del mes d'abril i de maig de 2023, les quals no compleixen ni el nombre d'inspeccions, ni la franja horària.
  - Elaborar els informes d'inspeccions mensuals corresponents, mitjançant l'aplicació web del Gabinet de Prevenció i Seguretat de la Diputació de Barcelona, que no realitzà.

En relació a la documentació aportada per l'ITT, cal destacar una declaració responsable signada per l'adjudicatària, pagaments de la pòlissa d'assegurança, certificats, etc., els quals corresponen al 2024 i, per tant, evidencien la manca de seguiment i control de l'execució del contracte en el 2023.

2.4.21. L'acord núm. 9 de la Junta de Govern de l'ITT, de data 16 de març de 2022, adjudicà amb efecte 1 d'abril de 2022 la contractació relativa a les obres del "Projecte executiu per a la substitució de les refredadores a l'Institut del Teatre (seu de Barcelona)" a favor de l'empresa GESTIÓN INTEGRAL DE INSTALACIONES SL (GEINSTAL), mitjançant un procediment obert simplificat, amb un únic criteri de valoració, i una despesa de 370.946,88 euros (IVA exclòs), per un termini inicial de 4 mesos. Posteriorment, l'acord núm. 107 de 26 d'octubre de 2022 aprovà l'acta d'inici i de suspensió de les obres del projecte, amb efectes 3 d'octubre de 2022, davant la impossibilitat material de poder rebre les màquines refredadores atès que el fabricant no les podia subministrar en tres mesos.

El 13 de març de 2023 es formalitzà l'acta d'aixecament de la suspensió, les màquines refredadores es lliuraren al contractista i aquest ja les disposava per a poder-les instal·lar. Aquest fet ocasionà la modificació del termini d'execució de les obres fins al 13 de juliol de 2023.

De les actuacions de control realitzades sobre aquest contracte, cal concloure que l'IT no ha evidenciat cap actuació de control o seguiment de la seva correcta execució, en els termes previstos en l'adjudicació, i que abasten els següents extrems:

- Les condicions especials d'execució (clàusula 2.2 PCAP):
  - Garantir l'afiliació i l'alta en la Seguretat Social de les persones treballadores destinades a l'execució del contracte.
  - Garantir a les persones treballadores adscrites a l'execució d'aquest contracte i durant tota la seva vigència, l'aplicació estricta de les condicions salarials que estableixi el conveni col·lectiu del sector o conveni d'empresa.
  - Garantir que el salari de les persones adscrites a l'execució del contracte sigui igual per a dones i homes en aquelles categories/grups professionals equivalents.
- La disposició pel contractista d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil d'un import mínim de 300.000 euros (clàusula 2.16 del PCAP).
- Els assaigs de control de qualitat necessaris per a l'acceptació dels materials i unitats d'obra executades, executats per un laboratori degudament homologat, contractat per la Diputació i a càrrec del contractista (clàusula 3.c.2).
- La legalització de les instal·lacions que ha de tramitar-se davant els serveis territorials d'indústria de la Generalitat en el termini d'un mes, una vegada executades les obres, d'acord amb la clàusula 3.5 del PCAP.
- El pla d'igualtat que acrediti el compliment de l'article 36.1 de la LCAT 17/2015, de 21 de juliol, d'igualtat efectiva de dones i homes, l'article 45 de la Llei orgànica 3/2007, del 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, i l'article 71.d) de la LCSP. O, alternativament, un document acreditatiu de la seva exempció per disposar de menys de 50 treballadors.

A banda d'aquestes incidències, cal advertir que l'import executat i facturat (sis factures) al final de l'obra ascendeix a 378.937,22 euros, mentre que l'import adjudicat va ascendir a 370.946,88 euros, és a dir, 7.990,34 euros d'excés. Aquest augment es motivà per un excés d'amidaments en algunes de les diferents partides de l'obra, com va ser la càrrega i el transport d'elements desmuntats a centres de reciclatge i de gestió de residus, que representà una diferència del 2,15% sobre l'import d'adjudicació del projecte primitiu, com exposa l'acta de recepció final de l'obra. Ara bé, a la data del nostre treball, no s'ha aprovat l'autorització i disposició de l'increment d'aquesta despesa, si bé s'ha tramitat el corresponent document comptable de retenció de crèdit (RC).

Finalment, cal assenyalar la manca de publicació del contracte en el RPC i la seva remissió a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb els articles 335 i 346 de la LCSP.

2.4.22. En relació al seguiment de les incidències detectades en l'expedient de contractació del "Servei de suport per a la realització d'activitats programades als espais escènics de l'IT", adjudicat a l'empresa SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA, analitzat en l'execució del PACF 2023 (exercici 2022), els resultats obtinguts han estat els següents:

- En relació a les obligacions de publicitat:
  - No s'ha publicat la pròrroga i les modificacions contractuals en el RPC.

- No s'han publicat els anuncis de modificació del contracte en el perfil del contractant, d'acord amb l'article 207 de la LCSP.
- L'adjudicació del contracte tingué en compte condicions especials d'execució (clàusula 2.2 del PCAP) sobre les que no s'ha realitzat cap actuació de control i verificació. Si bé, en el marc de les nostres actuacions, l'ITT ens ha facilitat una declaració responsable de data 22 d'abril de 2024, en la qual l'adjudicatària declara la correcta aplicació de les condicions especials d'execució durant tota la vigència del contracte. Sobre el valor d'aquesta declaració responsable com evidència del compliment de les condicions especials d'execució cal advertir que és baix. Lògicament, l'empresa té tots els incentius per fer una declaració de compliment positiva, especialment si les condicions estaven incloses en uns plecs contractuals que l'obliguen des del primer dia.
- No s'ha obtingut cap evidència de la celebració de reunions periòdiques per garantir l'aplicació responsable dels principis d'acció preventiva, així com el control de les activitats desenvolupades a les dependències de l'ITT (clàusula 3 del PCAP).
- No s'ha donat compliment a la clàusula 2.7 dels PPT, que estableix que l'adjudicatari portarà un control de les hores encarregades i treballades per cada professional, que l'ITT haurà d'aprovar prèviament a la facturació dels serveis.

2.4.23. Sobre el contracte relatiu al "Servei de neteja, respectuós amb el medi ambient, de les dependències de l'Institut del Teatre, Centre Territorial del Vallés (Terrassa)", a l'empresa PASSERAT BUSINESS, SL, prorrogat fins al 30 de novembre de 2024, analitzat en l'exercici anterior, el seu seguiment ha donat els següents resultats:

- En relació a les obligacions de publicitat, no s'ha publicat la pròrroga en el RPC.
- En relació al compliment de la clàusula 2.1 dels PCAP sobre drets i obligacions de les parts, el responsable del contracte ens informa que el control es realitza de manera informal; diàriament es transmeten de forma verbal les possibles deficiències a les treballadores del Centre. Aquest procediment suposa una limitació a l'abast en les nostres comprovacions, doncs no s'acredita ni les peticions transmises ni el compliment del servei.
- Respecte a la supervisió de les feines per part del contractista d'un mínim d'un cop a la setmana, de les ha de lliurar al responsable de l'ITT un informe per cada visita efectuada, prevista a la prescripció 5.2 del PPT, o en relació a les reunions conjuntes dels comitès de seguretat i salut, o bé amb els delegats de prevenció, no s'ha disposat de cap evidència de la seva convocatòria i/o celebració. Al nostre requeriment, l'ITT ens informa que les actuacions portades a terme han estat mitjançant reunions informals, trucades telefòniques i correus electrònics (dels que no hem disposat).
- D'acord amb les clàusules 2.26 i 9 del PPT, el contractista ha de presentar una planificació del treball anyal en el termini de 15 dies naturals a comptar des de la data d'inici de la vigència del contracte. Aquesta planificació ha de contenir un pla de treball detallat i un calendari de les neteges periòdiques. L'adjudicatari no ha presentat aquesta planificació, i no tenim constància que l'ITT l'hagi requerit.
- Referent als requisits mediambientals dels productes, abans de l'inici del servei, la clàusula 7.2 dels PPT estableix que el contractista havia de presentar una relació de tots els productes

de neteja a utilitzar, tant al tècnic de prevenció de riscos de l'IT, com als responsables designats a cada centre. Aquesta relació havia d'anar acompanyada de les fitxes tècniques i de seguretat de cada producte. Addicionalment, si el producte disposa d'etiqueta ecològica, s'havia d'adjuntar aquesta, i en cas contrari, s'havia d'aportar un informe tècnic del fabricant o de l'assaig elaborat per un organisme tècnic reconegut. Finalment, abans de l'ús d'aquests productes, calia l'acceptació del responsable de l'IT.

Sobre aquesta exigència, igual que en l'exercici anterior, ens comuniquen que els controls dels productes va fer-se a l'inici del contracte, malgrat tampoc s'ha disposat de l'aprovació o acceptació de cap tècnic de l'Institut ni de l'etiqueta ecològica o assaig substitutiu dels productes utilitzats.

2.4.24. En relació a les observacions complementàries incloses en els informes de la funció interventora, cal advertir l'existència de l'emissió de 112 informes amb observacions complementàries en l'àrea de contractació pública, dels quals 92 són relatius a contractació menor. Aquests informes inclouen 20 contractes menors, dels quals s'han inclòs 16 a la mostra de contractació menor, per tal de fer-ne el seguiment. Les conclusions d'aquest seguiment han estat descrites en els apartats anteriors. A continuació es descriuen els resultats del treball realitzat sobre altres observacions rellevants.

2.4.25.1. La intervenció delegada es refereix en les observacions incloses en dos informes a la resolució núm. 1844, de 25 d'octubre de 2021, que autoritzà la despesa màxima per a la participació de l'Institut en la XV edició de "Quadriennal de Praga 2023" fins a un màxim de 100.000 euros (IVA inclòs), amb una distribució de 25.750 euros per al 2022 i 74.250 euros en el 2023 (IVA inclòs). Doncs bé, les despeses incorregudes en aquest esdeveniment a 31 de desembre de 2023, ja sigui per la participació institucional del propi Institut o per les despeses d'assistència sufragades a membres dels seus col·lectius (direcció, professorat i alumnat), superen amb escreix la previsió inicialment aprovada, amb el següent detall:

<i>Exercici</i>	<i>Operació</i>	<i>Import</i>
2022	ADO's	709,88
	O's	19.547,93
2023	ADO's	60.748,33
	O's	22.937,00
	OPA's	12.791,85
	<b>Total</b>	<b>116.734,99</b>

2.4.25.2. S'han identificat observacions en sis informes relatives a despeses d'un mateix servei que s'imputen a expedients diferents. Sobre aquesta incidència, cal tenir present la normativa descrita en la nota 2.4.1, així com la conveniència de treballar mitjançant projectes als efectes de saber el cost real de les actuacions dutes a terme, com bé exposa la Intervenció delegada.

2.4.25.3. En tres informes s'observa el retard produït en la tramitació de l'acta de recepció i, consegüentment, en la liquidació del contracte. En relació a aquesta incidència, es reitera la necessitat de donar compliment a l'article 210 de la LCSP que determina que la recepció del contracte es portarà a terme en el mes següent a la finalització d'aquest i la seva

liquidació s'acordarà en el termini de 30 dies a comptar de la data de recepció o conformitat.

2.4.25.4. En sis informes es fan observacions que evidencien la tramitació de dos serveis (un inclòs en la mostra de contractació menor) que es tramiten amb operacions ADO's degut a la finalització de la vigència del contracte. En tot cas, cal assenyalar que el relatiu als *serveis de ginecologia i urologia* corresponents al lot 2 de l'expedient de “Servei de vigilància i control de la salut dels treballadors de l’Institut”, es declararà desert.

2.4.25.5. Finalment, cal destacar les incidències que s’observaren per part de la Intervenció delegada, en el compte de bestreta de caixa fixa de l’IT, tenint en compte que l’anàlisi d’aquest compte justificatiu es realitzà per mostreig, donant lloc a 24 operacions escollides amb un interval d’una operació cada deu, afegint aquelles de quantia superior a 344,37 euros.

Com indica la Intervenció delegada sobre el pagament d’aquestes despeses mitjançant la bestreta de caixa, cal recordar que aquest és un sistema excepcional de pagament i, per tant, no adient pels procediments de contractació, per la qual cosa les despeses han de ser tramitades pels procediments que li siguin pertinents. Efectivament, la seva utilització està limitada a determinades despeses que s’inclouen en la seva regulació, i amb càrrec únicament als econòmics pressupostaris que s’indiquen a la BE 56 del pressupost de l’IT.

### III.3. Les despeses de personal

#### 3.1. Actuacions de control

D’acord amb el PACF 2024, les tasques de control permanent sobre aquesta tipologia de despesa, tant en la Diputació com en els ens del seu sector públic amb funció interventora, es despleguen d’acord amb el RCIL, i el model definit a les bases d’execució i a les ICI vigents. I, seguidament, concreta els principals procediments a realitzar i els riscos associats. En relació als primers, els aplicables a l’Institut es detallen en els apartats següents.

- Control sobre les remuneracions dels empleats que agreguen la despesa de capítol 1 del pressupost liquidada en l’exercici 2023.
- Sobre els nomenaments i contractacions de personal que, per raons d’urgència, no han estat sotmesos a fiscalització prèvia – com preveu l’art. 12.5 de les ICI -.
- Actuacions sobre els instruments de selecció del personal i provisió dels llocs de treball.
- Seguiment de les actuacions i mesures preses per a l’estabilització dels interins en el marc de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l’ocupació pública.
- Seguiment de les observacions complementàries dels informes emesos per la Funció interventora en matèria de personal.
- Seguiment de les observacions incloses en els informes de control sobre l’exercici anterior.

### 3.2. Principals magnituds

Del pressupost de despeses descrit a la nota II, la despesa destinada a la retribució del personal queda recollida en el capítol 1, ascendeix a 19.211.049,96 euros, i representa el 72% del pressupost total de l'IT per al 2023. Aquestes despeses presentaven la següent execució al tancament de l'exercici:

Econòmic	Denominació	Crèdits totals	Disp. o compromís.	Oblig. reconeg.	
101	Retribucions bàsiques. Personal directiu	212.270,68	209.381,75	209.381,75	1%
120	Retribucions bàsiques. Personal funcionari	1.826.137,90	1.702.932,47	1.702.932,47	9%
121	Retribucions complementàries. Personal funcionari	2.720.062,58	2.427.959,96	2.427.959,96	13%
130	Retribucions laboral fix	2.924.000,00	2.894.255,67	2.894.255,67	16%
131	Laboral temporal	5.978.000,00	5.846.587,52	5.846.587,52	32%
143	Altra personal	0,00	22.691,97	22.691,97	0%
150	Productivitat	834.430,53	956.471,75	956.471,75	5%
151	Gratificacions	41.791,32	11.257,86	11.257,86	0%
160	Quotes socials	4.302.962,99	4.013.222,86	4.013.222,86	22%
162	Despeses socials del personal	371.393,96	348.300,66	348.300,66	2%
<b>CAPÍTOL 1</b>		<b>19.211.049,96</b>	<b>18.433.062,47</b>	<b>18.433.062,47</b>	<b>100%</b>

### 3.3. Comprovacions efectuades i selecció de la mostra

En relació als aspectes específics objecte de control aquests han estat els següents:

a. Control sobre les remuneracions dels empleats.

S'ha verificat la despesa generada pels conceptes retributius que integren una mostra de rebuts de la nòmina dels empleats. Aquesta actuació es concreta mitjançant la verificació que les nòmines s'emeten a empleats amb dret a la percepció de retribucions en el període analitzat, i a la comprovació que els conceptes retributius que inclouen són els correctes per a cadascun dels perceptors, d'acord amb la situació administrativa vigent d'aquests.

Sobre una base de dades formada pels registres de tots els rebuts de nòmina elaborats per l'IT en l'exercici 2023, s'han seleccionat 25 rebuts mitjançant el mètode sistemàtic-aleatori.

Les actuacions de control portades a terme sobre la mostra de rebuts han estat les següents:

#### Comprovacions

- Amb caràcter general, revisió de l'existència d'actes o resolucions que justifiquin l'assignació dels conceptes i quanties reflectits en cadascun dels rebuts de nòmina seleccionats, tant pel que fa als empleats actius com aquells que no presten serveis però presenten imports derivats d'endarreriments, o bé en el cas de liquidacions.
- Acarament de la informació existent al rebut de nòmina relativa a la categoria, lloc d'adscripció i codi retributiu amb la de les resolucions administratives corresponents.

### Comprovacions

- En les retribucions bàsiques -sou base-, verificació que es correspon amb la categoria de nomenament assolida per l'empleat/da així com el mòdul aprovat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.
- En les retribucions bàsiques –triennis-, verificació que el mòdul és adient a la categoria de plantilla, que el nombre de triennis abonats es justifica pels serveis prestats raonablement acreditats, així com el mòdul aprovat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.
- En les retribucions complementàries identificades amb el complement de destinació, comprovació del mòdul aprovat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.
- En les retribucions complementàries identificades amb el complement de específic –incloent tots els factors-, comprovació de l'aplicació dels mòduls aprovats a les taules retributives vigents en cada moment així com la seva correlació amb el del lloc de treball d'adscripció en la Relació de llocs de treball.
- Correspondència entre els mòduls i complements de jornada assignats al lloc de treball mitjançant la Relació de llocs de treball i l'efectivament abonats a l'empleat/da.
- En el complement de grau personal, evidenciar la procedència del seu reconeixement i import, calculat sobre la base de les resolucions aportades per l'Entitat.
- En el complement de carrera, verificar la procedència de l'assignació de l'import segons la resolució de reconeixement.
- En les millores socials, evidenciar l'existència de la documentació justificativa pel seu abonament i que compleix els requisits establerts a l'Acord de Ple 135/17 (àmbits genèrics i ajut per fills).
- En les retribucions vinculades a la productivitat (mòdul mensual i anual), comprovació de la procedència de la seva percepció i import d'acord amb les resolucions administratives aplicables.

Per a fer les comprovacions descrites, s'han sol·licitat les resolucions que autoritzaven cadascun dels conceptes retributius que presenta la nòmina de la mostra, així com altra documentació quan ha estat necessària per a validar el perceptor, el concepte, la quantia i/o la seva meritació.

#### b. Nomenaments sense fiscalització prèvia.

Identificar, classificar i analitzar els nomenaments i contractacions de personal que, per raons d'urgència, no hagin estat sotmesos a fiscalització prèvia com preveu l'annex 5 de les ICI, posant especial èmfasi en aquells nomenaments per un període inferior als 21 dies.

El procediment seguit per a la realització d'aquest control ha estat el següent:

- Obtenció de la base de dades amb les resolucions de contractació aprovades en el 2023 aportades per l'Institut.
- Sobre les resolucions s'ha comprovat el compliment de les condicions previstes a l'annex 5 de les ICI, relatiu a la fiscalització de les despeses de personal, per a l'exempció de la fiscalització prèvia en el procediment.

#### c. Anàlisi dels instruments selectius de personal

Les actuacions sobre els instruments selectius de personal s'han realitzat a través d'una mostra de processos de provisió de llocs de treball tramitats en el decurs de l'any 2023. El procediment seguit per a la selecció de la mostra ha estat el següent:

- Obtenció de les bases de dades formades per la relació de *POA contractes 2023* i *PAS canvis situació i altres 2023*.

- Formació de les poblacions objecte de control, a partir dels registres inclosos en les bases de dades.
- De les respectives poblacions, s'han seleccionat les següents mostres mitjançant el mètode sistemàtic-aleatori.

BASE DE DADES	POBLACIÓ	MOSTRA	
POA contractes 2023	83	11	13%
PAS canvis situació i altres 23	39	6	15%

- Sobre els processos seleccionats en les respectives mostres, s'ha comprovat el compliment dels requisits de la convocatòria, de la justificació de la urgència (quan escaigui), de la publicació i dels altres requisits exigits per la normativa aplicable a cada tipologia de procés, en els extrems als quals no s'estén la funció interventora.

d. Sobre les dades de “temporalitat” que presenta la plantilla.

Sota la premissa de situar l'esmentat paràmetre per sota del 8 per cent del total d'efectius de les plantilles, el Reial Decret-ley 14/2021, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, en la redacció resultant de la llei 20/2021, de 28 de desembre, ha vingut a limitar la utilització del personal interí, incrementant l'exigència de responsabilitats en la seva gestió per tal de prevenir situacions d'abús, i disposant-ne un seguit de mesures i mecanismes extraordinaris per implementar l'estabilització de les places de plantilla afectades per aquesta situació.

En els nostres informes corresponents als exercicis 2020 a 2022 es va procedir a quantificar el volum de treballadors que prestaven els seus serveis amb vinculacions “temporals” (comissions o adscripcions), o amb relacions laborals “temporals” i que, per tant, es trobaven pendents d'un procediment d'estabilització o consolidació de l'ocupació. Aquella valoració inicial va prendre com a referència la vinculació jurídica que presentaven les persones que ocupaven llocs de treball a 31 de desembre de 2020, la qual, amb motiu dels posteriors informes anuals s'anava actualitzant amb efectes 31 de desembre dels anys successius.

Actualment, tant la Diputació com els ens del seu sector públic es troben immerses en la realització i resolució dels processos derivats d'aquest procés d'estabilització, el qual es preveu finalitzar en el decurs del 2024. El rellevant impacte d'aquest procés en la temporalitat de la plantilla, desaconsella realitzar el treball d'exercicis anteriors i descrit anteriorment, amb el benentès que les dades que s'obtidrien a 31 de desembre de 2023 ja serien obsoletes a la data d'emissió d'aquest informe. En substitució d'aquesta actuació, es realitza la descrita en el punt següent.

e. Grau d'adopció dels criteris aprovats per la Diputació de Barcelona en el cas del personal directiu professional en l'àmbit dels instruments d'organització, selecció i retribucions.

Condicionats pels recursos personals disponibles, i pel compliment del calendari d'actuacions, des de la Intervenció s'ha decidit re-orientar els recursos destinats a l'actuació anterior (c), a l'anàlisi del grau de compliment en l'ordenació dels llocs de treball de direcció pública professional dels ens que integren el sector públic de la Diputació, que s'aprovà en l'Acord. núm. 31/2023, de 23 de febrer, així com de la concreta implantació de l'estructura prevista per l'Institut. Aquestes

concrecions inclouen les retribucions brutes anuals, i la seva distribució en bàsiques i complementàries, i la fixació en el seu cas, del percentatge corresponent per a cadascun dels llocs de treball als que fa referència el dictamen, de conformitat amb el que disposa la Disposició addicional 12<sup>a</sup> de la LRBRL.

- f. Seguiment de les actuacions i mesures preses per a l'estabilització dels interins d'acord amb la recent normativa.
- g. Revisió dels informes emesos la Funció interventora amb observacions en matèria de personal.

L'article 10.2 de les ICI determina que els actes, documents o expedients, en què la fiscalització limitada prèvia hagi formulat una nota d'observacions, seran objecte de fiscalització a través del control permanent als efectes de valorar les mesures correctores que s'hagin pogut adoptar. Per aquest motiu, s'han revisat la totalitat dels informes emesos per la Funció interventora (fiscalització limitada prèvia) amb observacions, identificant aquells que tenen projecció en el control permanent i, sobre els quals s'ha valorat les eventuais mesures correctores que s'han pogut adoptar per l'IT.

Finalment, les comprovacions s'han completat amb una revisió i seguiment de les observacions incloses en el Informe de control permanent sobre l'exercici 2023.

### 3.4. Conclusions

3.4.1. El resultat de les comprovacions realitzades sobre les remuneracions dels empleats ha estat favorable, essent degudament autoritzats tots els conceptes integrats en els rebuts de la mostra, i calculats en base a les normes i mòduls aplicables en cada moment. No obstant això, resulta adient fer les següents observacions:

- 3.4.1.1. Per al reconeixement de l'antiguitat, s'han obtingut les resolucions corresponents al darrer reconeixement de triennis, en les quals s'observa el valor atribuït i el subgrup de pertinença del darrer perfeccionat. No obstant això, la manca de les resolucions dels triennis anteriors suposa una limitació a l'abast del nostre treball en relació a l'abonament i l'import d'aquest concepte.
- 3.4.1.2. L'annex de les taules retributives aprovades pel Decret núm. 1449, de data 09/11/2023, incorpora diversos errors materials (p.e. una petita diferència en l'import del complement de destí nivell 20), si bé s'ha comprovat que aquests no afecten a cap dels rebuts analitzats.
- 3.4.1.3. En el cas de les resolucions de contractació i nomenament s'observa que aquestes només indiquen la categoria del empleat i el codi retributiu assignat al lloc de treball, i no la identificació del lloc de treball, extrem que es recomana incorporar. Addicionalment, en la mesura que sigui possible, es recomana incorporar la referència al número de posició que figura en la RLIT a partir de l'exercici 2024. Aquesta informació incrementaria el grau d'informació i transparència dels actes administratius, i milloraria la seva seguretat jurídica.
- 3.4.1.4. Pel que fa a l'abonament derivat de l'assignació del complement de carrera NT, tot i fer-se d'acord amb l'acord regulador, es recorda que la seva implantació data de l'any 2018 i que la vigència es troba lligada a l'aprovació del nou model de carrera, circumstància aquesta que, malgrat el temps transcorregut i el risc de desnaturalització del mateix, encara no s'ha produït.

3.4.2. De les actuacions de control sobre la mostra seleccionada de processos selectius han resultat les següents incidències i observacions.

3.4.2.1. Contractacions temporals de personal laboral POA (11):<sup>3</sup>

Els processos selectius per a llocs vinculats a contractacions temporals de personal docent POA han estat un total d'11, dels quals s'han derivat les següents incidències i observacions<sup>4</sup>:

3.4.2.1.1 El procés selectiu referenciat a l'autorització de contractació realitzada per Decret núm. 574/2023, és el ITM-01/20 (docent caràcter general), que és el darrer procés de provisió de lloc en que va participar l'empleat, i no el procés selectiu que va motivar la seva selecció. No obstant, i vist que la contractació es troba finalitzada, es recomana esmenar aquesta circumstància en futures resolucions de contractació.

3.4.2.1.2 De l'anàlisi de la resta de processos selectius cal assenyalar que:

- El termini de presentació d'instàncies va ser de 10 dies, contravenint el disposat a l'article 77.1 del Decret 214/1990 i l'article 33 de la Llei 39/2015, sense que pugui ser objecte de tramitació d'urgència.
- Les bases reguladores van ometre la participació d'un terç de membres corresponents a representants de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, establerta a l'article 292 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i en el mateix sentit l'article 72.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol. Si bé aquesta exigència es veuria atenuada degut a que les processos selectius analitzats tenen com a objecte la constitució de bosses de treball i contractacions temporals.
- Els processos selectius es publiquen al Portal de transparència de l'IT a través d'un enllaç al CIDO (Cercador d'Informació i Documentació Oficials, servei integrat en el Servei del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i d'altres Publicacions Oficials, adscrit a la Secretaria General de l'Àrea de Presidència de la Diputació). Si bé és cert que des del cercador es pot accedir a la informació sobre les convocatòries de selecció, en la mesura que requereix una nova cerca per l'interessat, no donaria compliment a les obligacions legals respecte a que la informació sigui fàcilment accessible i amb localització fàcil i intuïtiva (article 6.1 c) i d) de la Llei 19/14, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern).

3.4.2.1.3 En 6 processos selectius, les bases reguladores determinaven que l'ordre de la llista de candidats de la bossa de treball a constituir, en cas d'empat, s'establiria atenent a la puntuació obtinguda en la fase d'apreciació de la capacitat, mentre que la proposta del

---

<sup>3</sup> S'observa que el número de registres de provisió a analitzar en el cas del POA 2022 va ser de 250, mentre que en 2023 ha estat de 117. Aquest decrement s'atribueix a la acumulació en 2022 de resolucions de contractació temporals fins la provisió definitiva sobre destinacions creades en el marc del Pla d'Ordenació de Recursos Humans de personal laboral de l'Institut aprovat per acord plenari de la Diputació de Barcelona de data 28 de juliol de 2022.

<sup>4</sup> En 6 casos aquests processos van coincidir amb els analitzats al nostre informe de 2022: 18/18-19 Àrea de dansa contemporània, 18/16-17 Pràctiques d'escenificació, 21/18-19 Instrumentista pianista, 17/17-18 Tallers so, 21/20-21 Veu i 05/11-12 Teoria i Història).

tribunal i, en 5 casos, la resolució administrativa, l'establien «sense ordre de prelación».

La situació es similar a les bosses de treball que incorporaven candidats que havien superat processos selectius anteriors, al no establir-se ni a les bases, ni a la proposta de resolució del tribunal ni a la resolució administrativa, l'ordre en que quedaven respecte a la bossa constituïda.

3.4.2.1.4 En dos processos selectius no s'ha obtingut evidència de la resolució dels mateixos per l'òrgan competent: el 07/08-09 de Dansa Contemporània (CON 3) i el 05/11-12 de Teoria i Història.

S'ha observat que en sis expedients de selecció, tots anteriors a 2021, la resolució del procés selectiu es realitza després de 2 anys de la proposta de resolució del tribunal, resolent la data de finalització de la vigència del mateix a partir de la data de la proposta de resolució del tribunal. Els processos selectius a partir de 2021 ja no comparteixen aquesta irregularitat del procediment.

3.4.2.1.5 En dos processos selectius, el 07/08-09 de Dansa Contemporània i el 02/22-23 d'Instrumentista percussionista, la fase de mèrits superava el terç respecte la puntuació total, limitació prevista a l'art. 289.2 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.

3.4.2.1.6 En el procés 07/08-09 de Dansa Contemporània, la seva convocatòria no va ser objecte de publicació al DOGC, tal i com preveu l'article 76 del Decret 214/1990.

3.4.2.1.7 En relació als requisits de titulació a preveure en les bases reguladores:

- S'ha omès el requisit de titulació, demanant en el seu lloc l'acreditació d'experiència professional sobre la matèria objecte de l'assignatura (17/17-18 de Tallers so).
- La convocatòria de borsa per a seleccionar llocs d'Instrumentista pianista (ref. núm. 21/18-19) determinava com a requisit de titulació el de grau mitjà de música i resultava en la contractació de l'aspirant dins de la categoria A2. Doncs bé, al respecte cal indicar que:
  - El lloc de treball d'instrumentista figura en la Relació de llocs (RLIT) amb el requisit de titulació B001, és a dir, "qualsevol titulació del subgrup A2". Per tant, diferent i superior a la prevista en les bases.
  - Sobre la base de l'Acord d'organització laboral (OLA), de 3 de juny de 2005, l'Institut ha vingut interpretant que aquests llocs estan assimilats a la categoria B – actualment, A2 –. No obstant això, el cert és que de la redacció de l'Acord només es desprèn l'equiparació retributiva amb l'esmentat B2, i no pas una autèntica integració en dita categoria.

3.4.2.1.8 I en relació al resultat del procés i, en concret, a les resolucions de contractació temporal que es produïren (11), cal assenyalar que:

- En els decrets núm. 1247/23, 1189/23, 1260/23, 1150/23, 1149/23, 1231/23, 1100/23 i 1113/23, no s'acredita el criteri de prelación emprat per a la selecció de l'empleat en relació a la resta d'aspirants.
- Les bosses de treball havien perdut la seva vigència en el moment de dictar-se les resolucions de contractació, a excepció d'una, al haver-se excedit el termini de 2

anys establert a l'art. 95.2 del Decret 214/1990.

- El procés selectiu resolt amb el decret núm. 1149/23, és d'una categoria inferior a l'autoritzada, encara que s'ha comprovat que l'empleat reuneix la titulació pròpia del subgrup superior.

#### 3.4.2.2. Nomenaments interins de personal PAS (6)

En l'anàlisi sobre aquests nomenaments temporals - i dels processos selectius dels quals deriven - s'ha observat les següents incidències, compartides per tots ells:

- ◇ Les bases reguladores dels processos selectius indicaven que eren per a la cobertura de llocs de treball de la mateixa Diputació. Per a la utilització d'aquests processos selectius per a cobrir llocs de treball de l'IT, cal que les bases ho indiquin expressament.
- ◇ El termini de presentació d'instàncies previst a les bases reguladores és inferior al que disposa l'article 77.1 del Decret 214/1990 i l'article 33 de la Llei 39/2015, sense que pugui ser objecte de tramitació d'urgència.
- ◇ Les bases reguladores van ometre la participació d'un terç de membres corresponents a representants de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, establerta a l'article 292 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i en el mateix sentit l'article 72.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol. Si bé aquesta exigència es veuria atenuada degut a que les processos selectius analitzats tenen com a objecte la constitució de bosses de treball i contractacions temporals.
- ◇ No s'ha evidenciat la resolució del procés selectiu i la constitució de la bossa de treball, en el sentit assenyalat en informes de control permanent d'anys anteriors.

Finalment, alguns presentaven incidències concretes que ara es detallen:

- ◇ En el procés S-04/17 de Subaltern, la puntuació prevista a les bases per a la fase de concurs excedeix el límit legal (art. 289.2 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril).
- ◇ En el procés del Decret núm. 975/23, a l'expedient no s'acredita el criteri de prelatió emprat per a la selecció de l'empleat en relació a la resta d'aspirants, ni es justifica la utilització d'un procés selectiu (S-33/20C, categoria CO/CH Tècnic superior cultura/Tècnic superior lletres esp.) per a una categoria diferent (categoria CN- Tècnic superior de l'Escala d'administració especial).
- ◇ En el procés resolt amb el Decret núm. 6310/23, no s'ha tingut evidència de la sol·licitud de participació de l'empleat al procés selectiu emprat per al nomenament ni del compliment del requisit de titulació.

#### 3.4.3. Nomenaments i contractacions sense fiscalització prèvia per raons d'urgència

De les contractacions total realitzades (117), només 3 d'elles s'haurien tramitat sense sotmetre-les a fiscalització prèvia, mentre que la resta ho haurien fet a través del circuit ordinari. L'anterior es confirma a través d'un mostra aleatòria d'11 elements (10%). L'anàlisi per risc dels casos amb una durada de 21 dies o inferior (6) evidència que concorren els requisits de categoria exigits per l'annex V de les ICI, descartant l'existència de concatenacions perquè, o bé es tractava d'un/a empleat/da amb un únic contracte en l'exercici, o bé si havia tingut més d'un, aquests es trobaven suficientment separats en el temps (+1 mes). Per tant, cal concloure satisfactòriament.

3.4.4. En quant al grau d'adaptació a l'ordenació dels llocs de treball de direcció pública professional de l'IT i, concretament, als límits retributius, a la distribució de conceptes i als percentatges fixats pel Ple de la Diputació per l'aplicació de la Disposició addicional 12 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL), cal fer les següents observacions:

#### 3.4.4.1 Relació de llocs de treball

L'acord de la Diputació (núm. 31/2023) classifica els llocs de director/a general i de gerent/a de l'Institut, tant que òrgans estatutaris d'acord amb la configuració efectuada pels seus Estatuts, com a propis de personal directiu professional i, alhora, indica les adaptacions que correspon fer en la RLIT de l'IT. Aquestes han estat realitzades a través de la RLIT aprovada per al 2024, juntament amb el Pressupost General (Acord de Ple núm. 163/2023, de 30 de novembre).

#### 3.4.4.2 Objectius i sistema d'avaluació

Direcció General. El decret núm. 1590/2023 observa el reconeixement del dret a percebre la part corresponent a les retribucions variables sobre la base d'una valoració de l'acompliment dels objectius prèviament fixats en l'aprovació del Pressupost per a l'exercici 2023 (Fitxa d'objectius).

Gerència. El decret núm. 131/2023 resol la percepció del factor de productivitat del personal durant el 2023 – inclòs del gerent/a –, observant que no figura en el decret d'abonament de la productivitat anual, de conformitat amb l'exclusió derivada de la normativa reguladora de la productivitat aprovada per l'Acord de Ple núm. 168/2018. No obstant l'anterior, si bé l'esmentada normativa interna no contempla cap especialitat en el cas del personal directiu professional, cal recomanar que s'introdueixin altres elements diferents als de la resta del personal funcionari o laboral de forma que s'avalui adientment el compliment dels objectius prefixats, si es vol donar un compliment efectiu a l'obligació derivada de l'article 13.3 del TREBEP i dels nous criteris aprovats per a aquest personal.

#### 3.4.4.3 Bases i convocatòria

Direcció General. Per decret núm. 1108/2021, de 2 de juliol, aquest lloc de treball està ocupat per la Sra. SFL, que havia de mantenir-se fins a la finalització del vigent mandat dels òrgans de govern. En aquest sentit, cal assenyalar que la seva cobertura en forma de Directiu/va professional roman pendent de resoldre's (convocatòria PD-02/24) a la finalització del nostre treball i, per tant, resta fora de l'abast de les actuacions. En tot cas, es valora positivament que les bases hagin introduït les retribucions del lloc i un òrgan qualificador.

Gerència. A través del decret núm. 13941/2023, la Presidència de la Diputació nomenà al Sr. APR com a gerent de l'IT, sobre la base del resultat de la convocatòria PD-02/23, respecte a la qual convé indicar el següent:

- ◇ La seva publicació no expressava la xifra de la retribució assignada al lloc, només la seva codificació retributiva, extrem que caldria corregir en futures convocatòries.
- ◇ La base 8 indicava els aspectes a valorar en la selecció. Aquests, tot i ser coincidents amb els aprovats per la Diputació, no es van concretar de manera adient amb cap sistema de baremació. En conseqüència, la proposta es reduí a una relació dels seus mèrits i, per tant, molt poc objectivada.

- ◇ La designació d'aquest lloc va motivar-se a través d'un informe de la Presidència delegada de l'IT. En aquest sentit, respecte de les notes bàsiques de mèrit i capacitat s'observen diverses mancances que deriven de l'absència de legislació complementària i de la dispersió de la normativa local que el reglament orgànic de la Diputació i els Acords de desplegament no han resolt de manera suficientment concreta i que cal implementar a través de les futures convocatòries si es vol incrementar la seva eficàcia:
  - En primer terme, en relació amb la capacitat de l'òrgan per valorar i proposar als candidats, es considera necessari implementar mecanismes coadjuvants que, en forma de assessorament tècnic especialitzat o similar, garanteixin aquella capacitat.
  - En segon terme, i en concreta referència al punt 8 de les Bases, on s'indiquen els aspectes a valorar – per bé que són coincidents amb els aprovats per la Diputació-, no s'estableix la concreció de cap mètode de baremació, extrem que facilitaria la tasca de valoració, incrementaria la qualitat de la motivació i habilitaria l'eventual control que es pogués realitzar sobre la decisió, millorant en definitiva la seguretat jurídica de l'actuació.

#### 3.4.4.4 Nomenament

Si bé a través del Portal de transparència de la Diputació s'ha pogut evidenciar el compliment de l'obligació derivada de la disposició addicional 15a i l'article 75.7 de la LBRL, d'acord amb la qual les persones que ocupen aquests dos llocs no van declarar cap activitat incompatible, cal assenyalar les següents qüestions:

- ◇ Que les declaracions es realitzen en el marc del mandat 2019-23, i no figuren les corresponents al mandat 2023/2027.
- ◇ En els expedients electrònics de personal d'ambdós (PAOPW) no s'ha pogut evidenciar cap documentació dirigida a informar sobre l'absència de activitats incompatibles o, si fos el cas, de declaracions de compatibilitat.
- ◇ Addicionalment, els expedients tampoc acrediten la signatura -en el seu cas- del document d'adhesió al "Codi de Conducta dels càrrecs electes i del personal directiu professional de la Diputació de Barcelona".

3.4.5. En relació al procediment extraordinari d'estabilització del personal temporal desplegat com a conseqüència de l'aprovació de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, cal assenyalar que les convocatòries de les 48 places de personal funcionari impulsades per la Diputació, així com les 72 places de personal laboral impulsades pel propi IT no han finalitzat en el moment de finalitzar el nostre treball. Concretament, la seva situació és la següent:

- En les 48 places adscrites a l'Institut i gestionades per la Diputació, les desplegades dins de les convocatòries pel sistema de mèrits (45) es troben pràcticament resoltes en el moment de realitzar aquest treball, restant en determinats casos els nomenaments dels aspirants seleccionats. En canvi, les desplegades pel sistema de concurs-oposició (3) disposen de data per a la realització de les proves selectives i, per tant, previsiblement es donarà compliment al termini d'execució fixat per la normativa reguladora.
- Respecte a les 72 places adscrites i gestionades pel propi IT, les desplegades pel sistema de mèrits (66) es troben pràcticament executades a manca de fer les contractacions,

mentre que les desplegades pel sistema de concurs-oposició (6) figuren ja amb data de celebració de les proves -setembre-, concloent igual que en el cas anterior.

En aquest punt, considerant el creixement experimentat per la plantilla durant el 2022 i el 2023, assolint un nombre de 444 places, cal advertir que el nombre de places ocupades i pendents de cobertura serà de 224. És a dir, malgrat que s'executi el procés d'estabilització abans descrit, l'Institut no complirà l'objectiu previst per la Llei 20/2021, de situar la temporalitat de la plantilla per sota del 8 per cent, llevat que les places de nova creació siguin objecte de cobertura en les següents ofertes públiques que s'aprovin i executin.

- 3.4.6. En relació als informes emesos per la funció interventora durant l'exercici 2023, s'ha tingut constància d'un total de 66 informes amb observacions complementàries en matèria de personal (87 en el 2022). En la revisió d'aquests informes, s'han comptabilitzat un total de 70 observacions (107 en el 2022), les quals han estat agrupades atenent a la seva naturalesa, essent 39 d'elles susceptible de ser sotmeses a seguiment a través del control permanent. L'agrupació d'aquestes es detalla en la següent taula:

Codi	Grup d'observacions	Nombre	Pes
a)	Abonament de gratificacions i hores extraordinàries	2	5%
b)	Assignació de funcions sense cobertura reglamentària	1	3%
c)	Assignació d'un retributiu diferent al del nomenament	1	3%
d)	Assignació temporal de la tipologia horària ampliada partida (AP) per un temps injustificadament llarg	1	3%
e)	Discrepàncies amb la RLIT	4	10%
f)	Incompliment de la Base 35 de les d'execució	2	5%
g)	Irregularitats en la contractació	4	10%
h)	Irregularitats en les nòmines	1	3%
i)	Realització de jornada setmanal superior a la contractada	1	3%
j)	Ultra-activitat de les borses de treball	22	56%
<b>Total</b>		<b>39</b>	<b>100%</b>

Les verificacions realitzades a cada grup han permès addicionar o actualitzar l'anàlisi prèviament efectuat en el moment de l'aprovació de l'actuació, amb les següents conclusions:

- a) Abonament de Gratificacions i hores extraordinàries

En diversos dels nostres informes d'exercicis anteriors s'han vingut observant mancances en la documentació justificativa de les hores extraordinàries realitzades per personal de l'IT que impedièren evidenciar amb claredat que els treballs realitzats s'executessin fora de la jornada ordinària. En el cas de l'expedient que ens ocupa, l'informe justificatiu de la Direcció de Serveis Culturals -signat el dia 24.04.2024- indica expressament que les hores extres abonades no van obeir a compensar tasques realitzades fora de la jornada ordinària de docent sinó, més aviat, a compensar la realització informal del càrrec acadèmic de Responsable de Publicacions, per un temps de 45 hores durant el darrer trimestre de 2022 i 15h en el 1er trimestre de 2023, moment en el qual aquest càrrec no constava creat. Així doncs, sense perjudici de les diferències

retributives que poguessin deduir-se, no podem evidenciar que les hores hagin estat prestades per sobre o fora de la seva jornada ordinària. Per aquest motiu, reiterem que cal incorporar aquesta informació en les justificacions d'aquests tipus de pagaments.

Adicionalment, per a cobrir la reducció estructural d'una hora lectiva aprovada pel Departament d'Educació a partir de l'1 de gener de 2023 (Acord GOV/263/2022, publicat al DOCG Núm. 8809), hauria de ser atesa necessàriament amb nous efectius, i no "recarregant" la jornada dels existents. Sobre aquesta qüestió, atès que l'Acord es va publicar a finals de desembre de 2022, amb escàs marge per a la planificació, la seva cobertura conjuntural d'aquest primer dèficit horari de 2023 es va haver de resoldre amb hores extraordinàries que, en tot cas, es van quantificar en 42 en el 2023.

b) Assignació de funcions sense cobertura reglamentària

El lloc de nova creació de *Cap de grup de manteniment* va ser creat al 2023, i no presenta reserva. Ens consta que l'assignació funcional s'inicià el 16 de juny de 2023 i és vigent actualment, sense cap previsió per a la convocatòria del lloc pel procediment reglamentari aprovat a la RLIT.

En atenció a la naturalesa jurídica de la relació de serveis dels empleats públics, procedeix garantir l'ocupació dels llocs de treball, preservant els drets vinculats a la carrera i a la promoció professionals, a la independència i inamobilitat i a la lliure concurrència, mitjançant les oportunes convocatòries públiques de provisió dels llocs de treball. Per tant, cal instar a l'Institut a que dita convocatòria es produeixi dins del límit de dos anys que es preveu a l'article 185 del decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

c) Assignació d'un retributiu incorrecte

Per aplicació del decret núm. 14447/2023, l'empleat 24736 s'adscrigué formalment a un lloc de treball tipus base (20TG02) en el mes de desembre de 2023, tot i que la RLIT només mostrava vacant un lloc de Cap d'unitat (destinació 249). En tot cas, es constata que les seves funcions i retribucions van ser les corresponents a lloc base, i no les associades a la destinació.

d) Assignació temporal de la tipologia horària Ampliada Partida (AP) per un temps injustificadament llarg

L'IT ha vingut assignant aquesta tipologia de jornada a l'empleada 18456 sobre la base d'una sobrecàrrega temporal en les tasques de gestió de personal. No obstant això, dels informes que motiven el període de 2023 i de 2024 es desprèn que la sobrecarrega es genera per operacions consubstancials a l'activitat ordinària del departament, i no pas per una conjuntura o per projectes amb autonomia i substantivitat pròpies, conclusió que s'abona pel fet que la suposada sobrecarrega ja s'hauria estès al menys 4 anys. Per aquest motiu, cal instar a que, tractant-se d'una necessitat estructural, aquesta assignació tingui caràcter definitiu.

e) Discrepàncies amb la RLIT

En les modificacions de jornada (4), tot i no figurar el codi de la destinació en la resolució -extrem que es recomana incorporar en el futur-, s'ha pogut evidenciar l'adequació de les

dotacions (places) i llocs en la RLIT vigent de l'exercici 2024. Per tant, s'haurien resolt les discrepàncies.

A banda, s'ha evidenciat l'assignació de funcions de caràcter no docent a un empleat que ocupa el lloc de *Professor/a de dansa (61/MF)*. Es recorda que les regles de la mobilitat funcional que empara l'article 39 del Text Refós de l'Estatut dels Treballadors (TRET) exigeixen una temporalitat que aquí no es dona i, per tant, el marge funcional es redueix al que disposi cada fitxa descriptiva, en base a la qual es troba valorat el lloc de treball, i això sense perjudici de la possibilitat d'alterar-lo a través del procediment corresponent.

f) **Incompliment de la Base 35 de les d'execució.**

Es tracta de dues contractacions signades al desembre 2023 però amb efectes al gener de 2024 i, per tant, es va prescindir del document d'aprovació i disposició (AD) de la despesa, restant lògicament condicionats a l'existència de crèdit en l'exercici 2024. En aquest sentit, l'IT confirma que no va elaborar cap acte posterior i singular per aprovar els documents AD, sinó que les obligacions (O's) de nòmina – incloses aquestes dues – es van aplicar sobre el AD general del mes de gener del capítol 1.

g) **Irregularitats en la contractació**

En 4 casos s'observa l'existència d'expedients de contractació de personal per substitució d'empleats en els quals els contractes no indiquen de manera adient la persona i l'objecte de dita substitució. Malgrat l'anterior infracció de l'article 15.3 del TRET, s'ha evidenciat que en els dos casos els expedients varen quedar sense efectes en no haver estat signats els contractes de treball pels interessats.

h) **Irregularitats en les nòmines**

L'informe de la intervenció va posar de manifest que l'empleat DRS percebria de l'IT un import de 91,79 corresponent a un període en que es trobava prestant serveis en plantilla i adscrit a la Diputació que calia satisfer per indicació d'aquesta última i motivat per una impossibilitat material. L'IT ha confirmat aquests extrems i que no disposa de cap mecanisme específic per instrumentar cap compensació per aquesta despesa, circumstància que instem a incorporar en futures ocasions.

i) **Realització de jornada setmanal superior a la contractada**

El Pla d'ordenació acadèmica (POA) va assignar a un docent un encàrrec anomenat "llició inaugural" amb una dedicació setmanal d'una hora. Malgrat això, la proposta de resolució va augmentar la dedicació de l'encàrrec injustificadament a 2,88 hores setmanals que, amb la resta d'elements del contracte, situava la jornada de l'empleat en 24 hores setmanals. En aquest sentit, i sense perjudici de la incoherència de les dades exposades, de la documentació aportada per l'IT i les nòmines anuals es desprèn que la retribució va ser la proporcional a aquestes 24 hores setmanals, sense observar cap altre índex d'abonament d'hores extres o conceptes de naturalesa complementaria diferents als del lloc de treball.

j) Ultra activitat de les Borses de treball

De manera similar al que es va indicar en l'exercici 2022, en l'exercici 2023 les contractacions temporals del personal docent (22) indiquen la utilització de processos (bosses de treball) la validesa dels quals hauria superat amb escreix el límit reglamentari de la normativa local (2 anys), amb casos que daten fins i tot del 2012. Aquesta irregularitat implica un grau d'inseguretat jurídica elevat que afecta a l'eficàcia de les contractacions, i això sense haver evidenciat la producció d'actuacions posteriors per regularitzar la validesa d'aquests instruments.

3.4.7. En relació al seguiment de les observacions i incidències descrites en l'Informe sobre l'exercici 2022, a continuació es relacionen aquelles que es consideren pendents de resoldre a l'empara de les comprovacions realitzades en el decurs del nostre treball:

3.4.7.1. En relació a l'assignació de funcions efectuada respecte del lloc de Responsable del Pla d'Ordenació Acadèmica - lloc vacant - a favor de l'empleada MGv, articulades originalment mitjançant el decret núm. 838/23, i perllongades més tard pel decret 1579/23, s'indica que el termini del 31 de desembre ha de ser tractat com un element limitatiu dins del qual cal realitzar la provisió reglamentària del lloc, i no pas iniciar-la a partir d'aquell moment. Així doncs, i no havent evidenciat fins el moment la seva convocatòria, instem a l'IT a complir amb el sistema de provisió reglamentari aprovat per aquest lloc en la pròpia RLIT.

3.4.7.2. L'empleat 19.891 ha estat objecte de diferents contractes temporals en cada curs acadèmic i, per aquest motiu, es va requerir que es valorés la concurrència del caràcter estructural de les funcions realitzades. L'Institut va informar que la revisió de la situació havia aconsellat mantenir a l'empleat i les funcions però en la modalitat contractual d'interinitat fins a la provisió, en el benentès que la plaça es troba afectada per la convocatòria extraordinària d'estabilització i la seva convocatòria pendent de resolució, situació que, tot i no figurar resolta encara, s'ha de valorar de manera positiva.

### III.4. Les subvencions i els convenis de col·laboració

#### 4.1 Actuacions de control

El control financer, segons l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions (LGS), estableix que s'exercirà respecte dels beneficiaris de la subvenció. De l'objecte a verificar, segons la citada Llei, es desprèn que es tracta d'un control posterior. No obstant, certs aspectes relacionats amb la concessió es poden incloure en l'exercici del control permanent. Concretament, s'hauran de realitzar les actuacions de control necessàries per tal de verificar que els procediments de concessió de les subvencions s'ajusten a l'establert a la LGS.

Per altra banda, la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, contempla en el Capítol VI del seu Títol Preliminar un règim jurídic complet dels convenis, recollint la seva definició i tipus, els requisits de validesa i eficàcia, el seu contingut mínim, tràmits preceptius per a la subscripció i els seus efectes, durada i extinció.

Amb l'objectiu de realitzar les comprovacions prescrites per la LGS i verificar l'adequació dels convenis formalitzats a la norma referida, el PACF inclou el control de subvencions (III.A.4) i de convenis de col·laboració (III.A.5).

## 4.2 Principals magnituds

Com es pot observar en el pressupost de despeses descrit a la nota II, la despesa destinada a transferències corrents recollida en el capítol 4 ascendia a 456.246,56 euros, representant el 2% del pressupost total de l'Institut per al 2023. Aquestes despeses presentaven la següent execució al tancament de l'exercici:

Econòmic	Denominació	Crèdits totals	Disp. o compromís.	Oblig. reconeg.	
462	A ajuntaments	53.500,00	10.200,00	10.200,00	4%
480	A famílies i institucions sense ànim de lucre	379.246,56	222.011,70	222.011,70	85%
481	A famílies i institucions sense ànim de lucre	19.000,00	4.176,00	4.176,00	2%
489	A famílies i institucions sense ànim de lucre	4.500,00	24.168,48	24.168,48	9%
	<b>CAPÍTOL 4</b>	<b>456.246,56</b>	<b>260.556,18</b>	<b>260.556,18</b>	<b>100%</b>

## 4.3 Comprovacions efectuades i selecció de la mostra

La població sobre la que s'ha efectuat la mostra objecte de control inclou la totalitat de la despesa destinada a transferències corrents i de capital recollida en els capítols 4 i 7 del pressupost, sense perjudici d'incloure despeses d'aquesta naturalesa que s'hagin identificat en altres capítols del pressupost (degut a un registre erroni).

El control financer de subvencions inclou les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la LGS, sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de l'IT. No obstant això, atesa la seva naturalesa, especificitats i atomització dels imports, resten exclosos de l'abast del control els fons lliurats en concepte de beques i ajuts formatius a alumnes.

En relació a les comprovacions a realitzar respecte els beneficiaris de subvencions, el PACF 2024 determina les següents:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció, mitjançant l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció.
- La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció, mitjançant la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades pels beneficiaris, que poguessin afectar

al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En relació als convenis de col·laboració, com determina el PACF 2024, les comprovacions s'han realitzat sobre el que presenta una major despesa anyal, seleccionant, addicionalment, dos convenis per criteri d'oportunitat en base al judici professional. Aquest criteri de selecció suposa analitzar una major diversitat d'aquests negocis jurídics amb la conseqüent obtenció de resultats més transversals. Concretament, les actuacions s'han centrat en els següents convenis:

<i>Descripció</i>	<i>Oblig. Reconegudes</i>
Conveni amb la Univ. Politècnica de Catalunya i la Fund. Politècnica de Catalunya	76.254,29
Premi Dansa (2022)	21.159,04
Premis a Projectes d'Arts Escèniques Aplicades (2022)	12.000,00
<b>Total Obligacions reconegudes (mostra)</b>	<b>109.413,33</b>
<b>Capítol 4. Obligacions reconegudes</b>	<b>260.556,18</b>
<i>Cobertura *</i>	<i>42%</i>

\* La cobertura que representa la mostra és substancialment superior si s'obvia la despesa en concepte de beques i ajuts formatius a alumnes.

Les comprovacions concretes han estat les següents:

- Verificar l'adequat ús del conveni de col·laboració i descartar que aquest instrument sigui utilitzat erròniament per substituir una subvenció.
- Comprovar que la justificació recollida en el conveni formalitzat s'hagi presentat en el termini establert.
- Revisar la justificació presentada a fi que sigui conforme amb allò establert, tant si es tracta d'un informe de la comissió de seguiment, com d'un compte justificatiu.

#### 4.4 Conclusions

Seguidament, es descriuen les conclusions en matèria de convenis de les comprovacions efectuades i l'anàlisi de la documentació obtinguda.

4.4.1. Conveni de col·laboració del programa de formació amb la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) i amb la Fundació Politècnica de Catalunya (FPC). Des de l'any 1999, l'Institut ha vingut desplegant l'activitat corresponent a l'Escola Superior de Tècniques de les Arts de l'Espectacle (ESTAE) en col·laboració amb la FPC i l'UPC, de manera continuada i articulada a través de successius convenis lligats als corresponents cursos acadèmics.

Pel que fa al contingut del conveni corresponent al curs 2022-2023, de les comprovacions efectuades cal destacar les següents incidències i observacions:

4.4.1.1. Si bé el conveni manté els elements essencials exigits per la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic, cal advertir que, novament, la seva signatura s'ha produït amb retard, malgrat que la seva clàusula cinquena estableix l'inici de la seva vigència l'1 de setembre de 2022. Sobre aquesta qüestió, cal assenyalar que la Junta de Govern de l'Institut va

aprovar la minuta del conveni en data 21 de setembre de 2022 (acord núm. 84/2022), i que no va ser fins l'1 de març de 2023 que es va formalitzar la seva signatura. Per tant, cal concloure que l'activitat va romandre sense l'adient cobertura jurídica durant un període rellevant de la seva vigència (6 mesos).

En tot cas, el contingut de l'instrument incorporava els elements essencials exigits per la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic, i els pagaments derivats del conveni es varen produir amb posterioritat a la data de la signatura. Aquest retard en alguns pagaments suposà, de retruc, l'incompliment dels terminis previstos en el conveni de les liquidacions que l'IT havia de satisfer a la FPC i a la UPC, en concepte de docència, gestió acadèmica, campus virtual, materials docents fungibles i d'altres despeses.

4.4.1.2. En connexió amb les mesures ja adoptades i les proposades posteriorment per al curs 2023-2024 a través de l'acta de liquidació – essencialment el canvi de referents i tramitadors de la UPC –, s'observa que encara són insuficients per garantir la signatura del conveni abans del seu inici, que en aquest curs s'ha produït al desembre de 2023.

4.4.1.3. Pel que fa a les actuacions de seguiment del conveni realitzades per l'IT, s'observa una única reunió de la comissió de seguiment que es correspon amb la liquidació anual del conveni (acta de 23 d'octubre de 2023). Aquesta resultaria insuficient ateses les reiterades dificultats per coordinar la tramitació anual del conveni, i per possibilitar el compliment de l'activitat mínima trimestral que es fixa en el punt Quart del propi conveni.

#### 4.4.2. Premi Dansa (Edició 2022)

Les bases del premi es van aprovar per l'Acord de la Junta de Govern núm. 29/2022, de 29 d'abril. D'elles es desprèn una despesa màxima de 30.000 euros (10.000 amb càrrec al pressupost 2022 i 20.000 al 2023) a repartir per mitjà d'una primera fase amb 4 ajuts de 2.500 euros per a cada finalista i, d'una segona fase amb 1 premi de 20.000 euros per al guanyador de la final.

Les comprovacions realitzades d'expedient han resultat satisfactòries, en termes generals, si bé cal assenyalar algunes mancances:

4.4.2.1. No s'ha disposat d'evidència que acrediti la presentació de la sol·licitud de participació per part dels beneficiaris en temps i forma, el que deriva en una limitació a l'abast del nostre treball sobre aquests extrems.

4.4.2.2. L'expedient no inclou l'informe justificatiu del segon pagament de l'ajut al finalistes a favor de MFR, per un import de 646,80 euros.

4.4.2.3. No s'ha pogut evidenciar en l'expedient la concurrència del requisit material d'haver-se graduat o haver assolit tots els crèdits en l'especialitat de *Coreografia i interpretació* del Conservatori Superior de Dansa (CSD) dins dels darrers 5 anys anteriors al de la publicació d'aquesta convocatòria (2017-2022 ambdós inclosos), en cap dels dos beneficiaris (ABR i MFR).

4.4.2.4. Addicionalment, com ja vam indicar en el cas de la edició 2021, extrem que reiterem, el text de la base 5.2 estableix una sèrie de compromisos amb tercers respecte dels quals, en el marc del nostre treball, no s'ha obtingut evidència de cap document que els formalitzi:

- Contractació del projecte per Institut de Cultura de Barcelona per a la seva exhibició en el marc del Grec Festival de Barcelona, per un import mínim de 14.000 euros.
- Residència tècnica a la Sala “Teatre” de L'Estruch, fàbrica de creació de les arts en viu de l'Ajuntament de Sabadell, durant un mínim de 5 dies i un màxim de 10 dies, i l'eventual compensació de 1.200 euros (més IVA).

4.4.2.5. Respecte de les justificacions aportades, en el cas del premi a MFR, la despesa elegible corresponent a les nòmines del personal de la categoria *Ballari/ina* i el cost de seguretat social, per un import agregat de 10.929 euros, no s'ha justificat en els termes previstos a la base 19. Aquesta base estableix que les despeses hauran d'estar efectivament pagades, extrem que no es pot deduir exclusivament dels rebuts aportats.

#### 4.4.3. Premis a Projectes D'arts Escèniques aplicades (2022)

L'acord de la Junta de Govern núm. 63/2022, de 19 de juliol, aprovà les bases de la convocatòria per a la concessió d'aquests premis per a l'any 2022. Aquests estan formats per quatre premis per un import màxim de 3.000 euros cadascun d'ells (12.000 euros en total), per a estudiants graduats entre els cursos 2017 i 2022 de les escoles, conservatoris i postgraus de l'IT, majors d'edat i que no hagin obtingut el premi abans.

Les comprovacions realitzades sobre aquest expedient han resultat satisfactòries, en termes generals, si bé cal assenyalar algunes mancances:

4.4.3.1. No s'ha pogut evidenciar en l'expedient la data de les sol·licituds de participació dels quatre guanyadors.

4.4.3.2. L'expedient no inclou la documentació complementària relacionada en el Lot 2 de les Bases específiques presentada pels quatre beneficiaris.

4.4.4. En relació al seguiment de les incidències detectades en el control de l'exercici anterior i, concretament, respecte al Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Vic per a l'organització d'un programa d'activitats pedagògiques per a les escoles públiques de primària i secundària de la comarca d'Osona per a l'exercici 2023, cal concloure satisfactòriament pel que fa a l'execució dels compromisos adoptat per ambdues parts, amb les següents excepcions puntuals:

4.4.4.1. La col·laboració s'inicià 3 mesos abans de la signatura del conveni, per bé que els pagaments es van efectuar amb la cobertura del conveni, mancança que es recomana evitar en el futur a través de l'adequada planificació per reduir el risc d'inseguretat jurídica.

4.4.4.2. El punt cinquè del Conveni obliga a un pagament avançat que l'IT no va satisfer fins disposar de la justificació del conveni per l'Ajuntament. Es recomana prescindir d'aquest avançament en futurs exercicis, de no estar justificat.

4.4.4.3. El punt sisè del Conveni fixa l'obligació de constituir una comissió paritària de seguiment amb funcions d'organització i planificació, respecte de la qual només s'ha evidenciat l'acte de conformitat amb la liquidació presentada. En aquest sentit, es recomana que s'ajusti el seu contingut i abast si no es vol incomplir el conveni.

### III.5. La planificació, gestió i situació de la tresoreria

#### 5.1. Actuacions de control

La gestió de tresoreria s'estructura en quatre grans àmbits, objecte de les actuacions, que són:

- La gestió operativa, sobre com millorar la gestió de la tresoreria dins l'entorn de l'entitat local en simplificar l'operativa diària i optimitzar l'aprofitament dels recursos financers per fer front a les obligacions de pagaments generades. Per aquest motiu, convé qüestionar-se si la manera de treballar és la idònia i si és possible introduir millores
- La gestió bancària, en què es tractaran les relacions amb les entitats financeres i el compliment dels requeriments interns d'informació
- La gestió financera, que consisteix en la gestió de l'endeutament, de les necessitats de finançament i de la col·locació d'excedents.
- La planificació de la tresoreria, que consisteix en conèixer amb antelació els fluxos monetaris de pagaments i cobraments d'un període determinat, detectar els problemes i prendre les decisions més encertades per corregir-los, i el compliment dels requeriments externs d'informació derivats de la normativa aprovada.

#### 5.2. Principals magnituds

El resum del càlcul del Romanent de tresoreria de l'Institut de l'exercici 2023 i 2022 aprovat amb la liquidació del Pressupost General de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2023, integrada per la liquidació del pressupost de la pròpia Corporació i per les dels seus organismes autònoms, és el següent:

COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
<b>1. Fons líquids</b>	<b>5.210.070,28</b>	<b>4.327.550,08</b>
<b>2. Deutors pendents de cobrament</b>	<b>288.219,56</b>	<b>46.337,32</b>
+ del pressupost corrent	252.770,00	7.992,96
+ de pressupostos tancats	25.990,53	26.908,37
+ d'operacions no pressupostàries	9.459,03	11.435,99
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>1.037.461,82</b>	<b>1.197.111,82</b>
+ del pressupost corrent	441.041,38	644.313,04
+ de pressupostos tancats	2.971,59	2.859,39
+ d'operacions no pressupostàries	593.448,85	549.939,39
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>	<b>16.624,69</b>	<b>19.608,81</b>
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació	16.624,69	19.608,81
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>4.477.452,71</b>	<b>3.196.384,39</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>29.183,03</b>	<b>28.906,61</b>
<b>III. Excés de finançament</b>	<b>62.166,83</b>	<b>42.101,96</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>4.386.102,85</b>	<b>3.125.375,82</b>

### 5.3. Comprovacions efectuades i selecció de la mostra

Per comprovar l'adequada gestió de la tresoreria, els procediments de control permanent han estat els següents, adaptats a les operacions i característiques de l'IT:

1) Pressupost anual de Tresoreria

Comprovar la realització del pressupost anual de tresoreria, que quantifiqui els cobraments i pagaments previstos per al conjunt de l'exercici, periodificats per mesos, d'acord amb l'art. 106 de la LGP, d'aplicació a les entitats locals per la remissió continguda en l'article 194.3 del TRLRHL. El contingut mínim del pla de tresoreria està recollit en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012.

2) Pla de disposició de fons

Comprovar els pagaments d'acord amb el pla de disposició de fons de la tresoreria, que recollirà la prioritat del pagament de la despesa de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 187 del TRLRHL).

3) Col·locació d'excedents de Tresoreria

En cas de col·locació d'excedents, que aquesta s'ha realitzat d'acord amb el que disposa l'article 199 del TRLRHL.

4) Compliment dels terminis de pagament

Verificar que els terminis de pagament siguin, amb caràcter general, els previstos a la LCSP i a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i que aquest no superi el Període Mig de Pagament (PMP) previst a la LOEPSF, verificant el pagament d'interessos de demora quan aquests superen el termini legalment establert. Aquesta última comprovació es realitza sobre les factures incloses en els expedients de contractació analitzats.

5) Actes d'arqueig i conciliacions bancàries

Comprovar la realització de les actes d'arqueig i de les corresponents conciliacions bancàries a la data de tancament de l'exercici, com determina la regla 45.3 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

6) Sistema de pagament amb garanties

Comprovar l'existència de procediments o controls adequats i eficients per tal d'assegurar un sistema de pagaments amb garanties.

7) Endeutament

L'Institut no té endeutament concret, com en exercicis anteriors.

8) Signatures autoritzades.

Verificar que les persones amb signatura autoritzada coincideixen amb les reconegudes per les entitats financeres en cada compte bancari.

## 5.4. Conclusions

Seguidament, es descriuen les conclusions de les comprovacions efectuades i l'anàlisi de la documentació obtinguda en el decurs del treball:

- 5.4.1 Per Decret núm. 269 de data 3/03/2023 de la Gerència de l'IT, es va aprovar el *Pressupost anual de tresoreria* per a l'any 2023, en virtut de la competència prevista a la base 53 d'execució del pressupost 2023; un pressupost que donà compliment a la normativa.
- 5.4.2 L'Institut va aprovar un Pla de disposició de fons mitjançant el decret núm. 20, de 20 de gener de 2021, que roman vigent i que dona compliment al que disposa la normativa, concretament, a l'article 187 i següents del TRLRHL, a l'article 65 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, als articles 13 i 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), al Reial decret 635/2014, de 25 de juliol i a la base 53 d'execució del pressupost de l'IT. Aquesta base determina que la Gerència és l'òrgan competent per aprovar el Pla de Disposició de Fons.
- 5.4.3 Si bé el decret d'aprovació del Pla preveia en la seva exposició inicial de fets que aquest havia de contenir la normativa interna sobre, entre d'altres, *la col·locació d'excedents de tresoreria i la relació amb les entitats financeres col·laboradores, als efectes de dotar la Tresoreria dels criteris d'actuació en aquests àmbits, tot garantint que es podran atendre puntualment tots els pagaments a realitzar, minimitzant els costos i optimitzant la rendibilitat dels excedents de tresoreria*, cal advertir que el Pla no inclou la regulació d'aquestes operacions.
- 5.4.4 Si bé l'Institut disposa d'un volum significatiu de fons líquids, aquest no ha portat a terme cap operació de col·locació d'aquests excedents en els últims exercicis. L'article 199.2 del TRLRHL estableix que les entitats locals poden rendibilitzar els seus excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat, davant la situació de nul·les o negatives rendibilitats en actius que reuneixen aquestes condicions en exercicis anteriors, la gestió financera duta a terme es podia considerar raonable.

No obstant això, com ja vam advertir en el nostre informe sobre l'exercici anterior, el progressiu increment dels tipus d'interès que s'inicià en el 2022, i que continuà en el 2023, en un escenari inflacionista, obliga a replantejar aquesta decisió. Especialment, evidenciant la manca de retribució per part de les entitats financeres dels saldos mantinguts per l'IT en els seus comptes bancaris, els quals han estat superiors als 3,5 milions d'euros durant tot el 2023<sup>5</sup>. Cal observar que, en aquest entorn, la rendibilitat d'excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat permetrà atenuar la pèrdua de valor d'aquests excedents, en la mesura que els tipus als que es retribuiran seran, molt probablement, inferiors a la inflació prevista.

En previsió d'aquestes operacions, cal recordar que, si bé la seva concertació està exclosa de l'aplicació de la LCSP, de conformitat amb el que estableix el seu article 10, l'article 108.2 de la LGP, el qual resulta d'aplicació en virtut del que es disposa en l'article 194.3 del TRLHL, recull com a principis i criteris aplicables que es respectaran els principis de solvència, publicitat, concurrència i transparència, adequats al tipus d'operació de què es tracti en cada cas.

---

<sup>5</sup> Segons informa el Pressupost de tresoreria per al 2023.

Adicionalment, aquestes operacions s'haurien d'ajustar a les disposicions del Pla de Disposició de Fons que actualment no les contempla, i respectar i garantir els fluxos de cobraments i pagaments recollits en el Pressupost de tresoreria aprovat. Cal advertir que, com estableix el mateix Decret 20/2021 d'aprovació del Pla en el punt 2 dels Fets, el "Pla estableix la normativa interna de l'Organisme Autònom Institut del Teatre sobre [...]la col·locació d'excedents de tresoreria i la relació amb les entitats financeres col·laboradores, als efectes de dotar la Tresoreria dels criteris d'actuació en aquests àmbits, [...] optimitzant la rendibilitat dels excedents de tresoreria". Per tant, cal instar a resoldre aquesta omisió.

- 5.4.5 En relació amb el compliment dels terminis de pagament, s'ha comprovat a la *seu electrònica* de la Diputació la publicació dels informes trimestrals sobre els terminis de pagament emesos l'any 2023, així com els informes mensuals del PMP.

Els informes trimestrals sobre el compliment dels terminis de pagament, elaborats en compliment de l'article 4.3, de la Llei 15/2010, de 7 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, indiquen que el període mig de pagament ha estat superior a 30 dies en tots els períodes, amb un número i import de pagaments fora del termini legal significatiu.

Trimestres 2023	PMP (dies)*	Pagaments realitzats fora del Període Legal de Pagament		Interessos de Demora Pagats en el Període	
		Núm. Pagaments	Import Total	Núm. Pagaments	Import Total
PRIMER	73,34	109	575.280,07	0	0,00
SEGON	50,00	119	176.818,20	0	0,00
TERCER	67,42	188	390.194,70	0	0,00
QUART	83,66	352	874.644,28	0	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>768</b>	<b>2.016.937,25</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

\* La data d'inici del còmput del període mitjà de pagament en els informes trimestrals de morositat de les entitats locals és la data de recepció de la factura.

Mentre els informes de morositat trimestrals indiquen que el període mig de pagament de l'Institut ha estat superior a 30 dies en el 2023, les dades informen que es van efectuar 768 pagaments fora del termini legal, per un import total superior als 2,0 milions d'euros, sense que es reconegués cap import en concepte d'interessos de demora.

Per comprovar adequadament si es donà compliment al pagament dels interessos de demora i a les indemnitzacions per costos corresponents, caldria verificar si els contractistes, prèviament, van presentar la factura en el termini establert a l'article 198.4 LCSP, el qual indica: "Perquè hi hagi lloc a l'inici del còmput de termini per a la meritació d'interessos, el contractista haurà d'haver complert l'obligació de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes que estableix la normativa vigent sobre factura electrònica, en temps i forma, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació del servei." Aquest aspecte no pot ser comprovat ja que no hi ha constància de les dates del lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació del servei, fet que suposa una limitació a l'abast del nostre treball. Tot i així, el saldo nul dels interessos de demora en relació amb el

volum dels pagaments realitzat fora del termini legal a l'exercici 2023 (i al 2022) no sembla raonable.

Per altra banda, el càlcul mensual del Període Mig de Pagament a proveïdors en el 2023, elaborat en compliment de l'art. 13.6 de la LOEPSF, que mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, ofereix les següents magnituds.

Exercici 2023	IT			PMP Global del Sector públic DIBA
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període mig de pagament mensual *	
Gener	67,46	32,54	<b>58,73</b>	24,00
Febrer	33,90	33,82	<b>33,84</b>	22,30
Març	35,69	17,28	26,66	16,00
Abril	39,99	24,32	<b>31,80</b>	18,58
Maig	35,40	31,98	<b>33,50</b>	18,75
Juny	38,33	10,70	18,71	14,80
Juliol	34,98	29,30	<b>30,31</b>	16,59
Agost	57,16	50,82	<b>52,37</b>	21,20
Setembre	71,36	48,02	<b>52,65</b>	20,09
Octubre	89,38	33,27	<b>55,89</b>	18,42
Novembre	55,43	33,81	<b>41,23</b>	15,50
Desembre	43,93	22,27	<b>31,63</b>	16,55

\* Amb la metodologia establerta pel RD 1040/2017, que modificà el RD 635/2014, el nombre de dies de pagament són els dies naturals transcorreguts des de l'aprovació de la certificació o dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats, fins al pagament.

A excepció de març i juny, l'IT va superar el termini legal de pagament de 30 dies previst a la normativa de morositat en tots els períodes del 2023, augmentant significativament els valors que presenta respecte als períodes del 2022.

De l'anàlisi del procediment de pagament de les despeses analitzades en l'àrea de contractació, cal concloure que els valors del PMP es justifiquen principalment pel retard en el circuit de pagament de les factures, més que en la seva conformació, en línia amb les conclusions incloses en la nota 2.4.7.

- 5.4.6 Es constata que la Tresoreria ha elaborat l'acta d'arqueig i els corresponents informes de conciliació dels saldos comptables i bancaris a la data de tancament de l'exercici 2023. En relació a les conciliacions dels saldos comptables amb els bancaris, s'ha verificat que els imports que incorporen es troben degudament justificats i les partides són correctes i adients.
- 5.4.7 En el decurs del treball realitzat sobre els comptes descrits en l'acta d'arqueig del mes de desembre s'han detectat fins a cinc comptes bancaris que es mantenen inactius, és a dir, que presenten uns moviments en l'exercici nul. Sobre aquests, es recomana valorar la conveniència de mantenir-los i, en cas contrari, procedir a la seva cancel·lació. Aquesta recomanació ja s'incloué en informes anteriors.
- 5.4.8 El decret núm. 1577/2023 de modificació de les signatures autoritzades dels comptes corrents de l'Institut, no estableix la modalitat de les signatures en la part resolutiva, si bé en els fonaments

esmenta les bases d'execució 48.2 i 56.7 del Pressupost 2023. Així mateix, té com a objecte modificar els components dels “grups de signatures” i, en tant que configuren diversos actors, cal deduir el seu caràcter mancomunat.

D'acord amb aquest decret, les signatures bancàries autoritzades dels comptes corrents de l'Institut són la Gerència, la Intervenció i la Tresoreria, incloent dues o tres persones en cada grup. Aquestes persones coincideixen amb la informació dels certificats bancaris disposats, a excepció dels corresponents a l'entitat BBVA pels comptes següents, en els quals únicament reconeix la signatura de les persones del grup de Tresoreria (JLM i JPG), i no a les de Gerència.

ENTITAT	COMPTE
BBVA	__7958
BBVA	__4652
BBVA	__4645
BBVA	__4738
BBVA	__7941
BBVA	__4621
BBVA	__7644

Per altra banda, els certificats obtinguts de les entitats bancàries no informen si el tipus de signatura de les persones autoritzades és solidària o mancomunada, fet que suposa una limitació a l'abast del nostre treball.

- 5.4.9 Les funcions de Tresoreria i de Comptabilitat es desenvolupen per la persona que ocupa el lloc de Cap de la Secció de Gestió Econòmica. És a dir, la mateixa persona és responsable de la tresoreria i de la comptabilitat, fet que suposa l'incompliment d'una regla bàsica del control intern, que és la separació i independència funcional d'aquestes dues funcions.

A més, no és funcionari habilitat estatal com estableix el RD 128/2018. Alternativament, si no existeix un lloc de treball específic de tresoreria, les seves funcions s'haurien d'assignar, mitjançant la relació de llocs de treball, a un altre lloc de treball existent.

- 5.4.10 Amb la finalitat de comprovar l'existència de procediments o controls adequats i eficients per tal d'assegurar un sistema de pagaments amb garanties, s'ha demanat també còpia de la documentació presentada pels últims proveïdors que s'han donat d'alta a la base de dades de tercers. Doncs bé, cal assenyalar que la documentació obtinguda presenta millores respecte a la d'actuacions anteriors. Concretament, s'ha evidenciat la disposició d'un certificat bancari que acredita que la titularitat del compte bancari, presentant tots ells una data d'emissió recent (2023).

En tot cas, cal advertir que la manca d'un formulari estandarditzat amb les dades bancàries (i altres) necessàries per a la seva alta en el sistema, i per a la seva modificació posterior. Com en exercicis anteriors, es recomana la seva implantació amb la màxima celeritat, podent adaptar els formularis que utilitza la Tresoreria de la Diputació, i que es troben a la seva seu electrònica.

### III.6. Despeses de representació, protocol i anàlogues

#### 6.1. Actuacions de control

Tal i com estableix el PACF 2024, en els ens del sector públic de la Diputació es procedirà a la revisió de les despeses de representació, protocol i anàlogues.

El risc lligat a aquestes despeses resideix principalment en l'existència de liberalitats, no idoneïtat, o abús en les despeses d'aquesta naturalesa registrades. Aquestes infraccions es palesen per la concurrència, entre d'altres, d'un o més dels següents fets o supòsits:

- Conceptes de despesa impropis de l'activitat pròpia del càrrec o lloc de treball.
- Imports que sobrepassen els límits previstos o, en el seu defecte, els principis de bona gestió.
- Manca de l'adequada justificació, o del concepte de despesa.
- Manca d'aprovació de la despesa.
- Execució de la despesa en activitats fora de l'horari habitual, de l'àmbit geogràfic propi de l'activitat, o sense una activitat o actuació que ho justifiqui.

#### 6.2. Comprovacions efectuades

El treball ha inclòs les següents actuacions o procediments:

1. Obtenció de la base de dades amb totes les operacions de reconeixement d'obligacions registrades en l'exercici en el programa comptable, per obtenir informació relativa als subconceptes pressupostaris, descripcions de despeses, tercers, i qualsevol altre extrem que es consideri necessari.
2. Revisió general de la descripció de les operacions, essent més acurada en les obligacions reconegudes en els subconceptes pressupostaris inclosos sota el concepte 226 de Despeses diverses i, especialment, en el subconcepte 22601 d'Atencions protocol·làries i representatives.
3. Partint de l'anàlisi anterior, i considerant els objectius a assolir i els riscos descrits, s'ha seleccionat una mostra d'operacions, de la qual s'ha sol·licitat l'expedient o la documentació justificativa.

Les comprovacions realitzades han anat dirigides, principalment, a verificar que:

- Aquestes despeses no s'han utilitzat de forma abusiva, vulnerant els principis de bona gestió.
- La seva tramitació compleix la normativa aplicable:
  - Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei
  - Normativa pròpia de cada ens i normativa de la Diputació d'aplicació subsidiària: circulars 53/16 (decret 7578/2016), 54/16 (Decret 10319/16) i 59/23 (Decret 13369/23).

#### 6.3. Conclusions

El resultat de les comprovacions efectuades sobre la mostra d'operacions, en els extrems descrits anteriorment, ha estat en general satisfactori, si bé cal fer les següents observacions en relació a les següents operacions de la mostra.

*Despeses de protocol i representació*

<i>Operació</i>	<i>Concepte</i>	<i>Import</i>
220230002046	013994 (31/01/2023) Dinar de treball trobada nacional ESAD. 31/01/2023 /Endossatari/ *PD324.	1.067,06
220230010965	Just Fra. Kavarna Liberal Atencions protocol·làries Quadriennal Praga 23 - 5A Just BCF-	309,03
220230012490	2023/40325*F/2023/1713*33 (01/11/2023) Servei de càterring estrena IT Dansa al Mercat de les Flors Grec'23	768,60

6.3.1 Respecte l'operació núm. 220230002046, si bé la sol·licitud d'autorització per a la realització de la despesa conté els elements requerits per la Circular 54/16 d'Instruccions sobre despeses protocol i representació, en el seu punt 5.2, com són el caràcter de l'àpat, motiu, establiment proposat, data, relació d'assistents, aquesta és de data posterior a la seva realització i, per tant, s'executa sense autorització prèvia.

Per altra banda, si bé la factura justificativa informa que es va abonar presencialment i que ho va fer la Directora de l'ESAD, a qui l'Institut abona el seu import, cal advertir la manca d'un document que evidencii que l'autoria del pagament. Cal observar que en aquests imports, es pot acreditar fàcilment aquest extrem aportant el comprovant del càrrec bancari, doncs solen ser amb targeta bancària.

6.3.2 Respecte a les operacions segona i tercera, cal subratllar la manca d'una sol·licitud i autorització prèvia amb les dades que exigeix la Circular 54/16, com són el caràcter de l'àpat, el motiu, l'establiment proposat, la data, la relació d'assistents.

*Despeses de protocol i representació*

<i>Operació</i>	<i>Concepte</i>	<i>Import</i>
220230000440	Despeses Dietes I Locomoció M. G: Viatge Romania 15-18/11/22 - BCF -	153,84
220230002655	2023/6426 D250/23 Justificació Comissió De Serveis Els Dies 2-5/03/23 Actuació Al Théâtre Liberté De Toulon (França)	262,04

6.3.3 Respecte la primera operació, el document justificatiu presentat per l'empleada no conté l'hora d'inici i finalització de la comissió de serveis, suposant una limitació a l'abast del nostre treball.

6.3.4 En quant a la segona, no hem tingut evidència del document justificatiu de realització de la despesa degudament signat per l'empleada en el qual es concreti la durada de la comissió realitzada. A manca d'aquest document no podem verificar si l'import abonat en concepte de dietes s'adequa a l'import meritat atenent a les regles de la Circular 53/2016.

## **IV- TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

---

D'acord amb la Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, es dona trasllat de l'informe provisional a la Direcció/Gerència de l'Entitat, atorgant un termini de 15 dies hàbils per tal que es presentin les al·legacions o puntualitzacions que es considerin adients.

### **IV.1. Al·legacions rebudes**

No han estat presentades al·legacions.

### **IV.2. Tractament de les al·legacions**

No procedeix.

21 de maig de 2024 (\*)

(\*) Aquesta data coincideix amb la de la finalització dels treballs i, concretament, amb el moment en el que s'han complimentat totes les proves que permeten formar-se un judici o opinió sobre l'objecte sotmès a control.

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2024/0035938
<b>Tipus documental</b>	Informe
<b>Títol</b>	Informe de Control Permanent de l'Inst. Teatre. Exercici 2023.

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
Aurelio Corella Colas (TCAT)	Interventor General	Signa	09/12/2024 11:42
Juan Diego López Ortega (TCAT)	Cap de la Secció de Control Financer-Sector Públic	Signa	09/12/2024 12:02
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Cap del Servei de Control Financer	Signa	09/12/2024 13:13