

INFORME 16/2018

INSTITUT
NACIONAL
D'EDUCACIÓ
FÍSICA DE
CATALUNYA
EXERCICI 2016



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 16/2018

**INSTITUT
NACIONAL
D'EDUCACIÓ
FÍSICA DE
CATALUNYA
EXERCICI 2016**

Edició: setembre de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

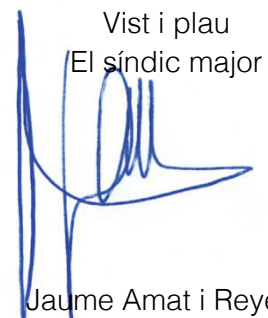
Que a Barcelona, el dia 24 de juliol del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2018, relatiu a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, exercici 2016.

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

Barcelona, 10 de setembre de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	14
2.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES	15
2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	15
2.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS.....	17
2.4.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	17
2.4.2. Transferències de la Generalitat.....	24
2.5. PRESSUPOST DE DESPESES.....	24
2.5.1. Despeses de personal	24
2.5.2. Revisió d'altres despeses.....	29
2.5.3. Transferències corrents.....	30
2.6. COMPTES NO PRESSUPOSTARIS	30
2.7. EXERCICIS TANCATS	31
2.8. ESTAT DE LA TRESORERIA	32
2.9. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	33
2.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	33
3. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 23/2009.....	35
4. CONCLUSIONS	36
4.1. OBSERVACIONS.....	36
4.2. RECOMANACIONS	39
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	40
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	40
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	44

ABREVIACIONS

CAFE	Ciències de l'activitat física i de l'esport
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
M€	Milions d'euros
RETAN	Rendiment esportiu: Tecnificació i alt nivell
UB	Universitat de Barcelona
UdL	Universitat de Lleida

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC) corresponent a l'exercici 2016.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de la liquidació del pressupost i la de la gestió de l'activitat de l'INEFC i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, de la contractació i de les retribucions del personal.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2016, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'anterior informe de fiscalització de l'INEFC emès per la Sindicatura va ser el 23/2009, corresponent a l'exercici 2007. El seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe i referides a l'àmbit d'aquesta fiscalització es fa en l'apartat 3.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Els aspectes següents han suposat limitacions a l'abast del treball de fiscalització: l'insuficient detall de la composició dels ingressos pendents d'aplicació i dels creditors per tutela dins els creditors no pressupostaris (vegeu l'apartat 2.6) i la manca de documentació i justificació de l'ocupació d'espais del centre de Lleida per tercers (vegeu l'apartat 2.4.1.3).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'INEFC és un organisme autònom de caràcter administratiu que va ser creat per la Llei 11/1984, del 5 de març, de creació de l'organisme autònom Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya. Té personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i econòmica i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats. D'acord amb el Decret 103/2014, del 22 de juliol, de reestructuració de l'INEFC, està adscrit al Departament de la Presidència mitjançant la Secretaria General de l'Esport. La Resolució VCP/232/2007, del 16 de gener, va donar publicitat al Reglament de règim interior de l'INEFC.

El preàmbul de la Llei 11/1984 preveu la creació d'un organisme autònom administratiu, com a pas transitori, mentre l'INEFC no sigui incorporat de ple dret a la Universitat.

1.2.2. Activitats i organització

L'INEFC és un centre d'ensenyament superior que té com a missió la formació docent, l'especialització i el perfeccionament dels titulats en educació física i esports, la investigació i la divulgació dels seus treballs o estudis.

L'INEFC compta amb dos centres acadèmics: un a Barcelona i l'altre a Lleida, adscrits a la Universitat de Barcelona (UB) i a la Universitat de Lleida (UdL), respectivament.

D'acord amb l'article 9 del Decret 103/2014, l'estructura acadèmica de l'INEFC està encapçalada per la Direcció dels centres de Barcelona i Lleida, de les quals depenen les subdireccions de centre (com a màxim tres: una d'estudis, una de recerca i una de suport i innovació), els caps de departament i els coordinadors de projectes acadèmics i organitzatius. Els departaments (com a màxim set) són els òrgans que coordinen la docència i la investigació de les àrees de coneixement que tinguin encomanades.

L'estructura administrativa de l'INEFC, que està encapçalada per la Gerència, s'organitza en el Servei de Gestió Administrativa i Econòmica i en el Servei de Gestió Acadèmica i Règim Interior. Així mateix, del Servei de Gestió Acadèmica i Règim Interior en depenen la Secció de Gestió Acadèmica dels centres de Barcelona i Lleida.

L'INEFC, a través de l'adscripció a la UB i a la UdL, ofereix els estudis de grau en Ciències de l'activitat física i de l'esport (CAFE) en els seus centres acadèmics de Barcelona i Lleida. El centre de Lleida, a més, ofereix dues dobles titulacions dissenyades per poder estudiar dos graus de forma simultània: el doble grau en CAFE i Fisioteràpia i el doble grau en Educació primària i CAFE.

L'INEFC també ofereix màsters universitaris oficials i diversos programes de doctorat; en el campus de Barcelona s'imparteix el màster en Activitat física i salut (MAFIS) i el màster en

Rendiment esportiu: tecnificació i alt nivell (RETAN) i en el campus de Lleida s'imparteix el màster en Dret esportiu, el màster de Director esportiu i el màster en Gestió esportiva.

A més, l'INEFC ofereix màsters i programes de titulació pròpia enfocats a l'aplicació professional de les habilitats i competències adquirides en els estudis previs, i cursos de formació continuada, cursos d'estiu i altres cursos, adreçats a estudiants, graduats i professionals vinculats al món de l'esport i de l'educació.

A part de les activitats relacionades amb la docència, l'INEFC lloga a tercers algunes de les seves instal·lacions per a la realització d'activitats.

1.2.2.1. Aspectes acadèmics

En els quadres de l'1 al 4 es presenta un conjunt de dades representatives dels dos centres acadèmics de l'INEFC sobre alumnes, crèdits i titulats pels estudis de grau i de màster oficial, i també l'evolució en els dos cursos que abasta el període fiscalitzat.

Quadre 1. Estudiants matriculats

Concepte	2015-2016	2016-2017
Estudis de grau	1.250	1.174
Barcelona	735	741
Lleida	515	433
Estudis de màster	192	180
Barcelona	80	79
Lleida	112	101
Total	1.442	1.354

Font: Elaboració pròpia.

El nombre total d'estudiants matriculats ha disminuït un 6,10% entre el curs 2015-2016 i el 2016-2017. En el curs 2016-2017 els alumnes de grau representaven un 86,71% del total i els alumnes de màster un 13,29%.

Quadre 2. Crèdits matriculats

Concepte	2015-2016	2016-2017
Estudis de grau	67.074	64.983
Barcelona	39.732	38.643
Lleida	27.342	26.340
Estudis de màster	8.413	7.895
Barcelona	4.470	4.261
Lleida	3.943	3.634
Total	75.487	72.878

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar que en aquest període els crèdits matriculats en estudis de graus i màsters oficials han disminuït en conjunt un 3,46%. La mitjana de crèdits per alumne ha passat de 52,35 el curs 2015-2016 a 53,82 el curs 2016-2017, fet que representa un increment d'un 5,02%.

Quadre 3. Estudiants de nou ingrés

Concepte	2015-2016	2016-2017
Estudis de grau	252	292
Barcelona	151	188
Lleida	101	104
Estudis de màster	166	113
Barcelona	75	69
Lleida	91	44
Total	418	405

Font: Elaboració pròpia.

En el període analitzat el nombre d'alumnes de nou ingrés ha disminuït en un 3,11%, mentre que el de titulats ha augmentat en un 2,68%.

Quadre 4. Titulats

Concepte	2015-2016	2016-2017
Estudis de grau	249	266
Barcelona	148	157
Lleida	101	109
Estudis de màster	87	79
Barcelona	43	59
Lleida	44	20
Total	336	345

Font: Elaboració pròpia.

1.2.2.2. Òrgans de govern

L'article 4 de la Llei 11/1984 estableix que els òrgans de govern de l'INEFC són el Consell Rector, el director i el gerent.

El Consell Rector

El Consell Rector té les facultats més àmplies referents a l'actuació, la gestió i la representació de l'INEFC. Són funcions del Consell Rector, entre d'altres, l'aprovació del reglament de règim interior, del pla anual d'actuació, de la memòria anual de gestió i de l'avantprojecte del pressupost; l'administració dels béns i fons adscrits, i el control de l'exercici de les funcions de l'INEFC.

El Consell Rector està format pel president, que és la persona titular del departament de la Generalitat competent en matèria d'esport, pel vicepresident, que és el secretari general de l'Esport, per un secretari amb veu però sense vot i per onze vocals (el director, el gerent, un representant del Consell Català de l'Esport, un del departament competent en matèria d'universitats, dos de les universitats a les quals està adscrit l'INEFC, tres del Claustre i dos són nomenats pel president del Consell Rector entre persones de prestigi reconegut en el món de l'educació física i de l'esport).

El 31 de desembre del 2016 el Consell Rector estava integrat pels membres següents:

Presidenta: Neus Munté Fernández, consellera de la Presidència

Vicepresident: Gerard Figueras Albà, secretari general de l'Esport

Vocals:

Jordi Solà Grancha (director de l'INEFC)
Josep Vilà Campanyà (gerent de l'INEFC)

En representació del Consell Català de l'Esport:
Antoni Reig Casassas

En representació del departament competent en matèria d'universitats:
Arcadi Navarro Cuartiellas (secretari d'Universitats i Recerca)

En representació de la UB:
Maria Teresa Anguera Argilaga

En representació de la UdL:
Francisco Garcia Pascual

En representació del Claustre:
Carlota Torrents Martin (representant del professorat)
Àlex González Reguera (representant del personal d'administració i serveis)
Sergio Carrillo Quintana (representant de l'alumnat)

Nomenats entre persones de reconegut prestigi:
Ramon Terrassa Cusí
José Antonio Sancha de Prada

Secretari (amb veu però sense vot): Ricard Fàbrega Gimeno

El director

La direcció de l'INEFC està assimilada a direcció general i el director és nomenat pel Govern de la Generalitat a proposta del Consell Rector, un cop consultat prèviament el

Claustre. Li corresponen, entre altres funcions, presentar al Consell Rector, per a la seva aprovació, el pla anual d'activitats, l'avantprojecte del pressupost, la memòria anual d'activitats i els comptes anuals. També li correspon executar els acords del Consell Rector, assumir la direcció acadèmica i administrativa, gestionar i subscriure els contractes públics i privats que siguin necessaris, administrar, gestionar i recaptar els recursos econòmics, exercir la direcció del personal, aprovar el reglament de règim interior dels centres, posar en marxa, quan correspongui, el procediment per a la renovació dels equips directius de cada centre i exercir les altres funcions que el Consell Rector li encomani dins les seves atribucions.

L'exercici 2016 va ser director de l'INEFC Agustí Boixeda de Miquel fins al 12 de juliol i Jordi Solà Grancha a partir d'aquesta data.

El gerent

El gerent és nomenat pel titular del Departament al qual figura adscrit, a proposta del Consell Rector i escoltat el director, de qui depèn. Compleix les funcions de gestió i administració de l'INEFC, per delegació del director. Li corresponen, entre altres funcions, coordinar i supervisar les funcions economicofinanceres, elaborar la proposta d'avantprojecte de pressupost i exercir-ne el control, gestionar el patrimoni, supervisar la tresoreria, la comptabilitat, la contractació, la gestió dels recursos humans, l'execució del pressupost i l'organització administrativa dels centres docents de Barcelona i Lleida, establir i coordinar el sistema de comptabilitat de costos, elaborar els comptes anuals i fer el seguiment dels convenis.

L'exercici 2016 el gerent era Josep Vilà Campanyà.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat.

L'INEFC està subjecte al règim d'intervenció prèvia de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, que es regula en els articles del 63 al 69 del text refós esmentat.

L'article 77 del mateix text refós estableix que els comptes i la documentació que les entitats autònomes hagin de retre a la Sindicatura de Comptes s'han de formar i tancar anualment, dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici. Els comptes de

l'INEFC van ser formulats el 20 de juny del 2017 i estan signats pel director, el cap del servei de comptabilitat i per l'interventor delegat d'acord amb el que estableix l'article 2.4 de les Instruccions de la Intervenció General del 30 de desembre del 2013.

D'acord amb el Decret 103/2014, el director és qui ha de formular i presentar al Consell Rector els comptes anuals per a la seva aprovació. En les actes del Consell Rector de l'INEFC no hi consta l'aprovació formal dels comptes corresponents a l'exercici 2016.

L'INEFC ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat. El vigent l'exercici 2016 era l'aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996, que remet, pel que fa a criteris i normes de valoració, al Pla general de comptabilitat pública de l'Estat. L'exercici 2016 el Pla general de comptabilitat pública de l'Estat vigent era l'aprovat l'any 2010 amb caràcter de Pla marc per a totes les administracions. D'altra banda, les Instruccions de la Intervenció General del 30 de desembre del 2013 sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa, estableixen, entre altres aspectes, l'estructura de la memòria i la configuració dels estats comptables que conformen la liquidació anual que han d'aportar les entitats autònomes administratives a la Intervenció General a la fi de l'exercici. L'INEFC va preparar els seus comptes anuals d'acord amb aquestes Instruccions.

2.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES

D'acord amb l'article 7 de la Llei de creació de l'INEFC i l'article 4 del seu Reglament de règim interior, el Consell Rector ha d'aprovar cada any l'avantprojecte de pressupost. No obstant això, no consta que el Consell Rector aprovés l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2016.

El pressupost inicial de l'exercici 2016 va ser d'11,31 M€. Les modificacions de crèdit van ser de 395.883 €, un 3,50% del pressupost inicial.

En la liquidació del pressupost d'ingressos no es recullen totes les modificacions de les previsions inicials previstes en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Per tant, el pressupost definitiu d'ingressos no coincideix amb el pressupost definitiu de despeses.

2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 5 i 6 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2016 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i els drets liquidats, i el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols. En el quadre 7 es presenta l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2016.

Quadre 5. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2016

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament % (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	3.482.802	86.996	3.569.798	2.920.769	26,64	81,82	2.818.267	96,49	102.502
Transferències corrents	7.706.821	275.136	7.981.957	7.928.854	72,33	99,33	7.928.854	100,00	0
Ingressos patrimonials	1.000	0	1.000	104	0,00	10,40	104	100,00	0
Total ingressos corrents	11.190.623	362.132	11.552.755	10.849.727	98,97	93,91	10.747.225	99,06	102.502
Transferències de capital	100.000	0	100.000	100.000	0,91	100,00	100.000	100,00	0
Total ingressos de capital	100.000	0	100.000	100.000	0,91	100,00	100.000	100,00	0
Total ingressos no financers	11.290.623	362.132	11.652.755	10.949.727	99,88	93,97	10.847.225	99,06	102.502
Variació d'actius financers	16.000	0	16.000	13.309	0,12	83,18	13.309	100,00	0
Total ingressos financers	16.000	0	16.000	13.309	0,12	83,18	13.309	100,00	0
Total ingressos	11.306.623	362.132	11.668.755	10.963.036	100,00	93,95	10.860.534	99,07	102.502

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 6. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2016

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament % (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	8.325.472	203.499	8.528.971	8.154.964	72,25	95,61	8.154.964	100,00	0
Despeses de béns corrents i serveis	2.518.010	180.118	2.698.128	2.676.372	23,71	99,19	2.107.251	78,74	569.121
Transferències corrents	347.141	12.266	359.407	341.192	3,03	94,93	341.192	100,00	0
Total despeses corrents	11.190.623	395.883	11.586.506	11.172.528	98,99	96,43	10.603.407	94,91	569.121
Inversions reals	100.000	0	100.000	99.408	0,88	99,41	93.656	94,21	5.752
Total despeses de capital	100.000	0	100.000	99.408	0,88	99,41	93.656	94,21	5.752
Total despeses no financeres	11.290.623	395.883	11.686.506	11.271.936	99,87	96,45	10.697.063	94,90	574.873
Variació d'actius financers	16.000	0	16.000	14.800	0,13	92,50	14.800	100,00	0
Total despeses financeres	16.000	0	16.000	14.800	0,13	92,50	14.800	100,00	0
Total despeses	11.306.623	395.883	11.702.506	11.286.736	100,00	96,45	10.711.863	94,91	574.873

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 7. Estat del resultat pressupostari. Exercici 2016

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	10.849.727	11.172.528	(322.801)
b) Operacions de capital	100.000	99.408	592
1. Total operacions no financeres	10.949.727	11.271.936	(322.209)
c) Actius financers	13.309	14.800	(1.491)
2. Total operacions financeres	13.309	14.800	(1.491)
Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	10.963.036	11.286.736	(323.700)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

2.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els drets liquidats l'exercici 2016 van ser de 10,96 M€, el que significa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 93,95%. Els ingressos liquidats han estat inferiors als previstos en 705.719€. Del total de drets liquidats destaquen pel seu import les transferències corrents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 7,75 M€, que representen un 70,71% dels drets liquidats.

2.4.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

En el quadre 8 es presenta el detall per conceptes dels drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos en l'exercici 2016.

Quadre 8. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Venda de béns	137
Drets de matrícula	2.465.918
Estudis de grau	1.848.021
Drets de secretaria	155.690
Màsters	313.747
Doctorat	22.682
Activitats de la natura	480
Proves d'accés	47.176
Cursos d'estiu	13.530
Formació permanent	9.874
Postgraus	2.786
Altres cursos	51.932
Prestacions de serveis	454.714
Lloguers d'instal·lacions	308.092
Reintegraments de l'exercici corrent	9.744
Altres ingressos diversos	136.878
Total	2.920.769

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.4.1.1. Drets de matrícula d'estudis oficials

Els decrets pels quals es fixen per a cada curs acadèmic els preus dels serveis acadèmics a les universitats públiques de Catalunya estableixen que l'INEFC ha d'aplicar els imports que s'hi determinen en concepte de preus per a la prestació de serveis acadèmics universitaris. Els preus dels serveis acadèmics aplicables als cursos 2015-2016 i 2016-2017 van ser aprovats pels decrets 118/2015, del 23 de juny, i 268/2016, del 5 de juliol, respectivament.

Els decrets de preus aplicables els cursos 2015-2016 i 2016-2017 estableixen que l'alumnat dels estudis de grau i de màster dels centres adscrits la titularitat dels quals correspon a la Generalitat i als seus ens autònoms (com és el cas de l'INEFC) ha d'abonar a les universitats, directament o a través del centre, en concepte de tutela acadèmica, un percentatge (un 12% per als estudis de grau i un 15% per als estudis de màster) dels preus dels serveis acadèmics establerts per al curs 2011-2012.

Els decrets de preus aplicables els cursos 2015-2016 i 2016-2017 estableixen un preu de 69,80€ en concepte de gestió d'expedient acadèmic en cas de matrícula anual.

Els decrets de preus estableixen que els consells socials de les universitats públiques de Catalunya fixen els preus per als serveis específics i de suport a l'aprenentatge.

Del treball realitzat sobre la gestió de l'INEFC de les matrícules d'estudis oficials es desprenen els aspectes següents:

- L'INEFC liquida els drets de matrícula en el moment del cobrament seguint el criteri de caixa i no en el moment en què l'alumne es matricula, com correspondria d'acord amb els principis comptables públics. En conseqüència, els drets liquidats l'exercici 2016 corresponen als cobraments d'aquest any, amb independència del curs al qual corresponguin. L'INEFC rep l'import de les matrícules dels alumnes becats a través de les universitats d'adscripció i registra l'ingrés en el moment del cobrament. La Sindicatura estima que els drets liquidats de l'exercici 2016 i el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 estan infravalorats en 570.000€, aproximadament.
- Els decrets de preus pels quals es fixen els preus dels serveis acadèmics a les universitats públiques de Catalunya per als cursos 2015-2016 i 2016-2017 estableixen en 65,87€ el preu per crèdit dels màsters que no habiliten per a l'exercici d'activitats professionals regulades i la possibilitat que els consells socials determinin una bonificació de fins al 30% sobre el preu del crèdit establert. El 19 de juliol del 2013 el Consell Rector de l'INEFC va aprovar el preu del crèdit en 46,11€. La Sindicatura considera que seria convenient que els descomptes s'aprovessin anualment.
- En el full de matrícula dels alumnes que gaudeixen de bonificació per família nombrosa i, a més, sol·liciten beca, figura com a descompte per família nombrosa l'import corres-

ponent al 50% de l'import dels serveis a l'aprenentatge i com a descompte per beca la totalitat de l'import dels crèdits matriculats per primera vegada, en lloc d'aparèixer com a descompte per família nombrosa el 50% de l'import dels crèdits matriculats i dels serveis a l'aprenentatge (l'alumne no haurà de satisfer aquest import encara que no obtingui la beca) i com a beca el 50% de l'import dels crèdits matriculats per primera vegada (import que l'alumne haurà d'abonar si no obté la beca).

- De l'anàlisi de divuit expedients de matrícula dels cursos 2015-2016 i 2016-2017 seleccionats a criteri de l'auditor a partir dels cobraments de l'exercici 2016 dels alumnes del centre de Barcelona es desprèn que en el cas dels alumnes que tenen beca general, en els expedients no hi ha evidència de la sol·licitud de beca que els alumnes fan a través de la web del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport.
- L'INEFC no liquida als seus alumnes l'import de la tutela acadèmica i, en conseqüència, l'import abonat a les universitats per aquest concepte és a càrrec de l'INEFC i no a càrrec dels estudiants com correspondria d'acord amb la normativa aplicable.
- L'INEFC abona la tutela acadèmica a la UB incloent-hi incorrectament els recàrrecs per segones i successives matrícules, fet que fa que l'import abonat sigui superior al que correspondria.
- L'INEFC no va registrar cap ingrés per les matrícules dels alumnes dels dobles graus en CAFE i Fisioteràpia i d'Educació primària i CAFE que s'imparteixen conjuntament amb la UdL. Els alumnes d'aquests estudis tramiten la matrícula i la paguen a la UdL. La UdL no abona a l'INEFC cap quantitat derivada d'aquestes matrícules perquè no hi ha cap conveni que reguli les relacions d'ambdues institucions per a l'organització d'aquests ensenyaments. La Sindicatura considera que una part d'aquestes matrícules haurien de correspondre a l'INEFC. Tenint en compte el percentatge dels crèdits que correspon impartir a l'INEFC per a cadascun dels dobles graus i els crèdits matriculats en els cursos 2015-2016 i 2016-2017, els ingressos que li correspondrien per aquests dos cursos serien d'aproximadament 430.000 €.

El 26 de febrer del 2018, la UdL i l'INEFC van signar els convenis de col·laboració per a la realització dels dobles graus esmentats en què s'estableix que la UdL n'és la coordinadora i gestora i percep la totalitat dels ingressos de matrícula. Els ingressos per gestió de l'expedient acadèmic corresponen íntegrament a la UdL. Dels ingressos per crèdits matriculats la UdL reté un 27% en concepte de despeses de gestió, beques no compensades i cobertura d'impagats, i abona a l'INEFC un percentatge de l'import restant determinat d'acord amb els crèdits impartits per cada una de les institucions (51,2% en el doble grau CAFE – Fisioteràpia i 49,2% en el de CAFE – Educació primària). El març del 2018, la UdL va abonar a l'INEFC 374.045 € corresponents a la participació de l'INEFC en els dobles graus dels cursos 2014-2015 a 2016-2017.

- Com a conseqüència del conflicte que l'INEFC i la UdL mantenen per la forma de càlcul de la tutela acadèmica, la UdL no va abonar els imports per beques dels alumnes del centre de Lleida de l'INEFC i l'INEFC no va liquidar cap import a aquesta Universitat en concepte de tutela. El 9 de març del 2017 la UdL va liquidar a l'INEFC 353.389 € per les beques i descomptes a famílies nombroses (565.128 €) i per la tutela acadèmica (211.739 €) dels cursos 2012-2013 a 2014-2015. El 31 de maig del 2018 restaven pendents les liquidacions dels cursos 2015-2016 i 2016-2017.

2.4.1.2. Drets de matrícula d'altres estudis

L'INEFC ofereix màsters i programes de titulació pròpia, i cursos de formació continuada, cursos d'estiu i altres cursos, adreçats a estudiants, graduats i professionals vinculats al món de l'esport i de l'educació.

Els ingressos liquidats l'exercici 2016 en concepte de programes de postgrau, de formació continuada, de cursos d'estiu i d'altres cursos van ser de 2.786 €, 9.874 €, 13.530 € i 51.932 €, respectivament.

De l'anàlisi de l'oferta de programes de titulació pròpia i dels programes en col·laboració amb altres institucions es desprenen els aspectes següents:

- L'INEFC va subscriure un conveni amb una entitat privada per a la impartició conjunta d'un postgrau. En el conveni es preveu que l'INEFC aporti personal, col·labori en el disseny del curs i cedeixi espais de forma gratuïta. La gestió econòmica del projecte i dels pagaments i cobraments correspon a l'entitat privada. No es preveu que l'INEFC percebi cap cànon ni facturi cap import per la seva participació, sinó que s'hi estableix una participació del 50% dels beneficis del curs. En l'exercici 2016, l'import liquidat per aquest concepte va ser de 460 €.
- L'INEFC va subscriure un conveni amb dues entitats privades per a l'organització d'un màster per impulsar i fomentar la recerca científica en temes esportius. El màster el gestiona una de les entitats privades. La col·laboració de l'INEFC abasta el lloguer d'espais i l'expedició del títol als alumnes com a títol propi. S'hi estableix que l'entitat gestora "abonarà a l'INEFC un cànon del 5% per alumne matriculat (exclosos els alumnes becats) del total del pressupost del màster en les activitats que s'organitzin a la seu de l'INEFC". No consta l'aprovació d'aquest cànon pels òrgans de govern de l'INEFC.
- L'INEFC no ha subscrit cap conveni amb la UB per formalitzar la seva participació en dos màsters d'aquesta Universitat. L'INEFC ha cedit espais de forma gratuïta i ha aportat professorat sense rebre cap contraprestació econòmica.
- El conveni d'adscripció amb la UB estableix el compromís de l'INEFC de col·laborar amb la Universitat en el desenvolupament del màster de Formació del professorat de

secundària obligatòria i batxillerat, formació professional i ensenyament d'idiomes (d'ara endavant màster de Secundària) en els continguts propis de l'àmbit de l'educació física i en les pràctiques corresponents a aquesta especialitat amb l'aportació del seu professorat, les seves instal·lacions esportives i el seu material docent sense cap cost per a la UB, que serà qui ingressarà les matrícules del màster corresponent. A més, preveu que la UB garantirà que com a mínim el 50% de la càrrega docent específica impartida per la UB ho serà amb professorat de l'INEFC, que serà el responsable de desenvolupar, en nom de la UB i sense cap cost per a ella, la prova específica d'accés al màster per a tots aquells alumnes que vulguin desenvolupar l'especialitat d'educació física i estiguin obligats a fer-la. El conveni d'adscripció amb la UdL inclou una clàusula amb el mateix contingut. La Sindicatura considera que aquesta clàusula és aliena i estranya a l'objecte del conveni, que hauria de regular, únicament i exclusivament, l'adscripció de l'INEFC a la UB i a la UdL perquè els seus estudiants poguessin obtenir titulacions acadèmiques oficials i reconegudes. D'altra banda, les prestacions que implica aquesta clàusula no estan compensades, ja que l'INEFC no rep cap contraprestació per la seva participació.

Els preus públics vigents en l'exercici fiscalitzat per les activitats de formació permanent i de formació complementària de l'INEFC són els establerts en l'Ordre del Departament de la Presidència 389/2005, del 13 de setembre, modificada en certs aspectes per l'Ordre de la Vicepresidència 4/2008, del 8 de gener. Així mateix, els preus màxims a abonar al professorat de les diferents activitats formatives que es desenvolupen a l'INEFC es va establir mitjançant resolució del director de l'INEFC de l'1 de febrer del 2016, prèvia aprovació del Consell Rector en la sessió del 22 de gener del 2016.

Pel que fa als cursos d'estiu i als cursos de formació continuada, l'INEFC inclou en el pressupost un 10% en concepte de despeses generals, però no aplica cap retenció per aquest concepte als ingressos generats. De la revisió realitzada es desprèn que, globalment, tant els cursos de formació continuada com els cursos d'estiu no han estat deficitaris, tenint en compte que no s'hi ha imputat cap import per despeses generals.

Dins dels ingressos per altres cursos destaquen els derivats del curs de cineantropometria, que han estat de 21.744 €. Les despeses directes per retribucions de professorat, viatges i materials han estat de 26.709 €, resultant un dèficit de 4.965 €. No s'hi ha imputat cap import en concepte de cànon per despeses generals.

2.4.1.3. Prestacions de serveis

Els ingressos per prestacions de serveis estan constituïts, principalment, pels ingressos per la utilització de diferents instal·lacions dels centres de Barcelona i Lleida de l'INEFC.

Els preus públics vigents en l'exercici fiscalitzat per la utilització de les instal·lacions i dels serveis de l'INEFC són els establerts en l'Ordre del Departament de la Presidència

249/2013, del 16 d'octubre, per la qual es fixen els preus públics d'utilització de les instal·lacions i dels serveis de l'INEFC. En aquesta Ordre s'estableixen bonificacions i descomptes que fan que, a la pràctica, gairebé totes les entitats esportives gaudeixin d'un descompte del 20% o del 25%. La Sindicatura considera que, com que es tracta de la cessió de béns demaniais, aquests imports tenen la naturalesa jurídica de taxa i que, per tant, la seva creació hauria d'estar regulada per llei.

La Sindicatura va sol·licitar a l'INEFC un detall de les cessions d'espais a tercers en l'exercici 2016, tant oneroses com gratuïtes. L'INEFC va manifestar que s'havia perdut informació de les utilitzacions d'espais de Lleida del gener a l'agost per un problema informàtic, per la qual cosa únicament podia facilitar la informació relativa a les factures emeses.

S'ha analitzat una mostra de dues entitats externes seleccionades a criteri de l'auditor i s'ha fiscalitzat tant l'aplicació dels preus previstos en la normativa vigent com les hores d'utilització dels espais. De l'anàlisi realitzada es desprèn que les quantitats facturades per l'INEFC l'exercici 2016 en ambdós casos han estat inferiors a les que resultarien de l'aplicació de les tarifes aprovades i que el volum d'hores facturat ha estat inferior al que es desprèn de la informació obtinguda per la Sindicatura. Així, per cadascuna de les dues entitats analitzades, es desprenen diferències no facturades de 26.830€ i 28.183€, que representen, respectivament un 71,57% i un 142,87% dels imports facturats.

La normativa interna que regula la utilització de les instal·lacions de l'INEFC estableix que l'abonament del preu per la utilització de les instal·lacions es farà efectiu en dos pagaments: el primer en concepte de garantia de reserva per un import equivalent al 30% del pressupost de l'activitat, dins els deu dies hàbils següents a la data d'autorització de l'activitat i el segon pel 70% restant amb una anticipació mínima de quaranta-vuit hores a la utilització de la instal·lació. No obstant això, el 31 de desembre del 2016 l'INEFC tenia drets pendents de cobrament per l'ús de les instal·lacions per 54.407€. De l'anàlisi realitzada de les cinc entitats que presentaven un import pendent més significatiu, per un total de 40.517€ (74,47% del total) es desprèn que el termini de cobrament ha estat d'entre dos i dotze mesos i en un cas l'import pendent de 9.998€ estava pendent de pagament el gener del 2018, atès que l'entitat s'ha declarat en concurs de creditors.

Club Esportiu INEF Barcelona i Club Esportiu INEF Lleida

L'INEFC va signar convenis de col·laboració per al foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física amb el Club Esportiu INEF Barcelona¹ i el Club Esportiu

1. De la informació obtinguda del Registre d'Entitats Esportives es desprenen els aspectes següents:

- El Club Esportiu INEF Barcelona va ser fundat el 12 de juliol de 1984 per al foment i la pràctica dels esports de bàsquet, handbol, futbol, voleibol, bàdminton, rugbi, atletisme, waterpolo, judo, tennis i tennis taula.

.../...

INEF Lleida,² els anys 2011 i 2013, respectivament, d'acord amb els quals l'INEFC cedeix les seves instal·lacions als clubs esmentats. Els convenis estableixen que anualment les quantitats a pagar pels clubs s'han de revisar d'acord amb l'ordre de preus que sigui vigent. El 23 de juny del 2016, el director de l'INEFC va signar l'addenda per al 2016 per al Club Esportiu INEF Barcelona; el 7 de juny del 2016, la va signar per al Club Esportiu INEF Lleida. Les addendes especifiquen tant les instal·lacions cedides com l'horari i el període d'ús. En el primer cas es va establir una compensació econòmica de 12.000 € i en el segon cas de 30.000 €.

De l'anàlisi de la utilització d'espais pels clubs esportius INEF Barcelona i INEF Lleida es desprèn que els convenis pacten uns preus tancats que suposen l'aplicació d'unes tarifes inferiors a les que resultarien de l'aplicació de les previstes en l'Ordre aprovada, i la facturació d'unes hores d'utilització d'espais inferiors a l'ús real. La Sindicatura estima unes diferències no facturades per l'any 2016 d'aproximadament 177.000 € i 198.000 €, respectivament, si s'haguessin considerat els usos reals dels espais i les tarifes de l'Ordre PRE/249/2013. A parer de la Sindicatura, aquestes diferències no facturades constitueixen subvencions directes atorgades als clubs sense seguir el procediment previst en la normativa vigent.

D'acord amb el conveni de l'INEFC amb el Club Esportiu INEF Barcelona, el Club es compromet a presentar a l'INEFC abans del 31 de març de cada any natural següent a l'exercici presentat, un compte de resultats anual. No hi ha evidència que el Club presentés l'informe referit a l'exercici 2016.

D'altra banda, el conveni de l'INEFC amb el Club Esportiu INEF Lleida preveu contractar una auditoria financera anual a càrrec del propi Club i presentar-la a la direcció de l'INEFC

-
- D'acord amb els seus Estatuts vigents el 2016 té com a objectiu el foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física i esportiva sense finalitat de lucre.
 - El Club té el domicili a les instal·lacions de l'INEFC. Dels vuit socis fundadors, dos estaven en nòmina de l'INEFC l'exercici 2016.
 - La Junta Directiva escollida el 20 d'octubre del 2015 per un mandat de sis anys estava integrada per tres persones, dues de les quals, en l'exercici 2016, treballaven a l'INEFC.

2. De la informació obtinguda del Registre d'Entitats Esportives es desprenen els aspectes següents:

- El Club Esportiu INEF Lleida va ser fundat el 9 de gener de 1984 per al foment i la pràctica dels esports de futbol, futbol sala, bàsquet, handbol, voleibol, escacs, judo, natació, rugbi, atletisme, esquí, tennis, tennis taula, ciclisme i rítmica.
- D'acord amb els seus Estatuts vigents el 2016 té com a objectiu el foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física i esportiva.
- El Club té el domicili a les instal·lacions de l'INEFC. Dels vuit socis fundadors, quatre estaven en nòmina de l'INEFC l'exercici 2016.
- La Junta Directiva escollida el 6 d'octubre del 2016 per un mandat de sis anys estava integrada per vuit persones, cinc de les quals, en l'exercici 2016, treballaven a l'INEFC.

abans del 30 de març de cada any natural. No obstant això, i prèvia petició per part del director del Club, l'octubre del 2016 el director de l'INEFC va acceptar la proposta d'encarregar l'auditoria externa cada tres anys i de presentar únicament un balanç de situació anual.

2.4.1.4. Altres ingressos

Dins Altres ingressos diversos destaquen 84.603€ rebuts de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP) per l'adscripció provisional a l'INEFC de dos llocs de personal laboral procedents d'aquesta entitat amb efectes des de l'any 2014 (vegeu l'apartat 2.5.1).

Altres ingressos també recull un ingrés de 2.938€ corresponent a les despeses de viatges dels professors de l'INEFC que imparteixen l'edició iberoamericana del màster RETAN. D'acord amb el que estableix l'addenda a l'Acord específic de col·laboració entre l'INEFC i la Universidad Católica Silva Henríquez de Xile del 7 de març del 2016 per impartir el màster RETAN, la Universitat s'encarrega de recaptar les matrícules i de pagar els honoraris als professors, i ha d'abonar un percentatge dels ingressos de matrícula en concepte de cànon a l'INEFC (5,5%) que s'ha de fer efectiu en un 50% a l'inici del màster i en un 50% a l'entrega de l'informe final i tancament del projecte. L'INEFC no va registrar ingressos per aquest concepte el 2016. D'altra banda, aquest acord també estableix que les possibles pèrdues seran assumides per la Universitat i l'INEFC a parts iguals. El maig del 2018 l'INEFC ha rebut un ingrés de 6.606€ corresponents al cànon de les edicions 2014-2015 i 2015-2016 d'aquest màster.

2.4.2. Transferències de la Generalitat

Les transferències de la Generalitat constitueixen la principal font d'ingressos de l'INEFC; en l'exercici 2016 van ser de 7,85 M€ (7,75 M€ de transferències corrents i 100.000€ de transferències de capital), el 71,65% dels drets liquidats.

2.5. PRESSUPOST DE DESPESES

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2016 d'11,29 M€ representen un 96,45% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 415.770€. Del total de les obligacions reconegudes destaquen per la seva importància les despeses de personal de 8,15 M€ i les despeses de béns corrents i serveis de 2,68 M€.

2.5.1. Despeses de personal

En el quadre 9 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2016.

Quadre 9. Despeses de personal

Concepte	Import
Sous i salaris	6.534.079
Alts càrrecs	89.616
Personal funcionari	1.255.397
Personal laboral	5.187.328
Incentius rendiment i activitats extraordinàries	1.738
Càrregues socials	1.620.885
Assegurances i cotitzacions socials	1.620.885
Total	8.154.964

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2016 el personal de l'INEFC estava integrat per personal funcionari (cinquanta-cinc persones), per personal laboral (cent quaranta-nou persones) i per un alt càrrec.

D'acord amb l'article 2 del Decret 103/2014, la direcció de l'INEFC s'assimila orgànicament a direcció general.

El personal docent de l'INEFC és personal laboral i el personal d'administració i serveis és majoritàriament personal funcionari.

Al personal de l'INEFC li són aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral està inclòs dins l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat.

El Decret llei 1/2016, del 19 de gener, d'aplicació de l'increment retributiu d'un 1% per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2016, estableix que al personal al servei de l'Administració de la Generalitat no sotmès al règim laboral, i als alts càrrecs del Govern i altre personal directiu, se li aplicarà un increment de l'1% en cadascun dels conceptes retributius amb efectes de l'1 de gener del 2016. Així mateix, estableix que la massa salarial del personal laboral de la Generalitat per a l'exercici 2016 no pot experimentar un increment superior a l'1% respecte a la de l'exercici 2015 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals. L'exercici 2016 l'INEFC va aplicar al seu personal (funcionaris, laborals i alts càrrecs) les taules salarials corresponents de la Generalitat que ja incorporaven aquest increment retributiu de l'1%.

El personal laboral i funcionari de l'INEFC forma part de la Relació de llocs de treball de la Generalitat de Catalunya.

De l'anàlisi realitzada dels expedients, conceptes salarials i retribucions corresponents a l'exercici 2016 es desprenen les observacions que es presenten a continuació:

- Un treballador va percebre un complement de lloc de treball l'import del qual no es correspon amb el del lloc de treball ocupat. L'INEFC ha manifestat que aquest complement es va establir mitjançant un pacte addicional al contracte laboral del treballador subscrit l'any 1993 amb el Departament de la Presidència i que l'INEFC el va continuar abonant quan el treballador s'hi va incorporar l'any 2005. La Sindicatura considera que aquest complement no s'ajusta a la normativa vigent.³
- L'any 2014, mitjançant resolucions del director de l'EADOP, es van adscriure de forma provisional dues persones d'aquest organisme a l'INEFC a l'empara de l'Acord de Govern del 27 de març del 2012, pel qual es va aprovar el Pla d'ocupació per a la racionalització de l'organització i l'optimització del personal al servei de l'Administració per als exercicis 2012 a 2014. La Sindicatura considera que el trasllat d'aquest personal s'hauria d'haver articulat com a trasllat forçós o com a concurs de canvi de destinació limitat al personal fix de l'EADOP. D'altra banda, l'EADOP va transferir a l'INEFC en els exercicis 2014, 2015 i 2016 el cost d'aquestes persones, mentre que hauria estat més adequat que s'haguessin inclòs en el pressupost de l'INEFC.

2.5.1.1. Jornada

La disposició addicional setanta-unena de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'any 2012 estableix que la jornada general de treball del personal del sector públic no pot ser inferior a 37,5 hores setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual.

Al personal funcionari de l'INEFC li és aplicable el Decret 56/2012, del 29 de maig, sobre jornada i horaris de treball del personal funcionari al servei de l'Administració de la Generalitat, i el Decret 48/2014, del 8 d'abril, pel qual es modifica el Decret 56/2012.

Al personal d'administració i serveis laboral de l'INEFC li és aplicable el VI Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, i de forma supletòria el Decret 56/2012, sobre jornada i horaris de treball del personal funcionari al servei de l'Administració de la Generalitat, modificat pel Decret 48/2014.

L'article 8 del Decret 56/2012, sobre jornada i horaris, estableix que l'horari ordinari de treball de permanència obligada és de 9 a 14 hores de dilluns a divendres, i que el temps restant de jornada es realitzarà des de les 7.30 a les 19 hores, tot i que preveu que quan les necessitats dels serveis ho requereixin es podrà demanar la presència efectiva del personal en una determinada franja horària. Així mateix, estableix que no es poden prestar serveis durant més de 7 hores i 30 minuts continuats sense un descans obligatori de 30 minuts com a mínim, i que després del descans obligatori s'haurà de prestar serveis com a

3. Paràgraf modificat com a conseqüència de les alegacions presentades.

mínim durant 1 hora i 30 minuts. A més, la jornada diària total no podrà superar les 9 hores i 30 minuts.

La Sindicatura ha obtingut els fitxers de control horari del personal no docent de l'INEFC de l'any 2016 per dos mesos seleccionats aleatòriament. En l'anàlisi realitzada s'observen jornades superiors a 7 hores i 30 minuts sense que es faci el descans obligatori de 30 minuts com a mínim i que computen com a temps de presència dins el còmput setmanal de temps, absències no informades, còmputos simultanis de presència i de malaltia en un mateix dia, jornades que es computen des d'abans de les 7.30 hores del matí, i jornades que computen fins més tard de les 19 hores i que superen la jornada màxima de 9 hores i 30 minuts sense justificació.

L'Acord d'organització laboral i de procediments del personal docent i investigador de l'INEFC, aprovat l'11 de juny del 2010, regula, entre d'altres, el règim de dedicació del personal laboral docent i investigador i estableix que la presència ordinària al centre serà d'un màxim de 9 hores i d'un mínim de 4 hores en un mateix dia. L'INEFC no porta un control horari del seu personal laboral docent.

2.5.1.2. Dedicació docent

L'11 de juny del 2010 la direcció de l'INEFC i el Comitè d'empresa van aprovar l'Acord d'organització laboral i de procediments del personal docent i investigador de l'INEFC, que va entrar en vigor l'1 de setembre del 2010 per poder ser aplicat a partir del curs acadèmic 2010-2011.

La jornada del professorat és l'establerta amb caràcter general en el Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat i s'ha de distribuir entre activitats docents, activitats de recerca, transferència, innovació, gestió de la recerca i formació i activitats institucionals. L'activitat docent inclou l'activitat lectiva i l'activitat docent complementària.

Al professorat de l'INEFC no li són aplicables les normes sobre dedicació establertes per la Llei orgànica d'universitats (LOU). El Conveni col·lectiu estableix que el professorat catedràtic i titular amb dedicació completa ha d'impartir 240 hores lectives per curs acadèmic i el professorat col·laborador amb dedicació completa ha d'impartir 360 hores. En l'Acord d'organització laboral de l'11 de juny del 2010, l'INEFC s'acull amb caràcter general als criteris i les formes de còmput de dedicació establertes per la UB i la UdL. L'activitat docent del professorat (que inclou les hores lectives i les destinades a altres activitats, com tutories, coordinació, direcció, etc.) ha d'estar compresa entre un mínim de 400 hores/any i un màxim de 967 hores/any segons la seva especial dedicació a tasques docents o de recerca i innovació, amb una dedicació estàndard de 650 hores de docència anuals.

En l'Acord també s'hi estableixen diversos perfils de professorat (perfil bàsic, tres perfils de recerca, un perfil mixt i quatre perfils de docència) i un sistema de còmput de l'activitat

docent que preveu determinades activitats per a les quals una hora de classe es computa per més d'una hora lectiva.

De la revisió de la informació facilitada sobre la dedicació docent del professorat de l'INEFC en el curs 2016-2017⁴ es fan els comentaris següents:

- De quaranta-sis professors del centre de Lleida, vint-i-dos han impartit menys hores lectives de les que els corresponia fer i set professors n'han impartit menys de la meitat.
- De cinquanta-cinc professors del centre de Barcelona, vint-i-un han impartit menys hores lectives de les que els corresponia fer i nou professors n'han impartit menys de la meitat.
- El conveni d'adscripció amb la UdL estableix el compromís de l'INEFC de col·laborar amb la UdL en el desenvolupament del màster de Secundària de la UdL i en el desenvolupament de la titulació del grau en Fisioteràpia de la UdL en els continguts propis de l'àmbit de l'educació física mitjançant l'aportació del seu professorat, de les seves instal·lacions i del seu material docent, sense cap cost per a la UdL que serà qui ingressarà les matrícules de les titulacions corresponents. En el curs 2016-2017, els professors del centre INEFC Lleida van impartir un total de 472 hores lectives en els graus de Fisioteràpia, Infermeria i Psicologia, i en el màster de Secundària.
- El conveni d'adscripció amb la UB estableix el compromís de l'INEFC de col·laborar amb la UB en el desenvolupament del màster de Secundària de la UB en els continguts propis de l'àmbit de l'educació física mitjançant l'aportació del seu professorat, les seves instal·lacions i el seu material docent sense cap cost per a la UB, que serà qui ingressarà les matrícules del màster. No es disposa de les hores que els professors del centre INEFC Barcelona van impartir en aquest màster en el curs 2016-2017.
- El professorat del centre de Barcelona va impartir 821,40 hores en màsters externs, pels quals l'INEFC no va rebre cap compensació (màster de Secundària de la UB, màster de Gestió esportiva de la UdL i màster d'Activitat física i educació de la UB).
- L'INEFC ha aplicat en el centre de Lleida reduccions de docència diferents de les establertes en funció dels perfils de professorat previstos en la seva normativa.

4. La informació facilitada relativa al centre de Barcelona inclou hores i crèdits de dedicació teòrica i real, reduccions per recerca i gestió, compensacions d'excessos de docència en cursos anteriors, hores i crèdits impartits en ensenyaments de grau i de màster, incloent-hi el Màster de Secundària de la UB. Pel que fa al centre de Lleida s'han tingut en compte els professors amb sou equivalent a jornada completa, una dedicació estàndard de 240 hores lectives, les reduccions per recerca i gestió i les hores impartides en ensenyaments oficials, incloent-hi el Màster de Secundària de la UdL i les hores impartides en els graus de Fisioteràpia, Infermeria i Psicologia de la UdL.

- La normativa interna de l'INEFC estableix una reducció de docència màxima per centre de 200 hores per als equips directius. En el centre de Lleida les reduccions per aquest concepte han estat de 260 hores.

2.5.2. Revisió d'altres despeses

La Sindicatura ha fet una anàlisi de les factures rebudes (concepte, proveïdor, data de la factura, data de la recepció i data del registre comptable), dels proveïdors (volum global i conceptes facturats) i dels pagaments.

La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en la redacció vigent el 2016, estableix que el termini de pagament, si no se n'ha establert un altre en contracte, ha de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o de prestació dels serveis; que els proveïdors han de fer arribar la factura en un termini de quinze dies naturals a partir de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis i que el termini de pagament es podrà ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.⁵

La Sindicatura ha fet una revisió dels pagaments a partir del llibre de factures de l'INEFC i ha calculat el termini transcorregut entre la data de la factura i la data de pagament per a tots els registres. D'aquest càlcul es desprèn que en 1.253 registres d'un total de 1.974, dels quals 67 estaven pendents de pagament a 31 de gener del 2017, van transcórrer més de seixanta dies entre la data de la factura i la del pagament. Si es considera el termini entre la data de registre de la factura i la data de pagament, en 544 casos se superen els seixanta dies entre la data de registre de la factura i el pagament. S'observa que hi ha una gran diferència entre la data de les factures i la data de registre en el sistema: en 505 casos, el termini transcorregut entre la data de la factura i la data de registre va ser superior a trenta dies (en 43 casos va ser superior o igual a 182 dies, en 35 casos va estar entre 121 i 181 dies i en 427 casos va estar entre 31 i 120 dies). S'han circularitzat dos proveïdors seleccionats a criteri de l'auditor entre els que presenten majors diferències entre la data de la factura i la data del registre. De les respostes rebudes es conclou que el retard en el registre de les factures no és per causes imputables als proveïdors.

D'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, de la factura electrònica, els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les administracions públiques han d'elaborar un informe trimestral amb la relació de les factures en què hagin transcorregut més de tres mesos entre l'anotació i el reconeixement de l'obligació per part dels òrgans competents. En l'exercici 2016 l'INEFC no va elaborar aquest informe.

5. Aquests terminis es refereixen a la normativa sobre pagaments a proveïdors esmentada en aquest apartat i no al període mitjà de pagament en el marc de l'estabilitat pressupostària calculat d'acord amb el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol.

2.5.3. Transferències corrents

Dins les transferències corrents, les despeses més significatives són les destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre i, especialment, els pagaments a becaris.

L'INEFC atorga ajuts per a la contractació de personal investigador i ajuts per a la formació i per a la promoció de la recerca científica dins l'àmbit de l'educació física i l'esport. L'exercici 2016 es van fer pagaments en concepte de beques a cinquanta perceptors per un total de 326.251 €. La Sindicatura ha obtingut un detall individualitzat per perceptor dels pagaments realitzats i ha comprovat que la retribució anual dels becaris contractats no hagi superat l'import fixat per la convocatòria de concessió dels ajuts; el resultat ha estat satisfactori.

Les despeses per transferències corrents destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre també inclouen 3.962 € en concepte de devolució de pagament de la matrícula dels fills del personal docent. L'INEFC atorga aquest ajut d'acord amb la clàusula desena de l'Acord de mesures del 27 de juliol de 1989, sobre les relacions laborals del personal docent de l'INEFC en tot l'àmbit territorial de Catalunya, que estableix que seran a càrrec de l'INEFC les taxes d'ingrés i de matrícula corresponents als fills del personal docent. L'Assessoria jurídica del Departament de la Presidència, prèvia petició de l'INEFC, el 4 de juliol del 2012 va emetre un informe jurídic sobre aquest aspecte on conclou que aquest ajut és procedent d'acord amb l'article 10 del VI Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat. La Sindicatura considera que aquest ajut incompleix la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015 prorrogada per al 2016, que estableix que no es poden atorgar als empleats ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni tampoc altres ajuts que tinguin la mateixa naturalesa i la mateixa finalitat, com és el cas de l'ajut esmentat. D'acord amb la normativa aplicable, aquest ajut s'hauria d'haver suprimit a partir de l'exercici 2012.

2.6. COMPTES NO PRESSUPOSTARIS

En els quadres 10 i 11 es presenta el desglossament per conceptes dels deutors i dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2016.

Quadre 10. Deutors no pressupostaris. Exercici 2016

Descripció	Saldo a 1.1.2016	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2016
IVA suportat	18	0	0	18
Fons de maniobra	11.950	(68.385)	68.385	11.950
Deutor per IRPF	0	(107)	140	33
Dipòsit de fons per centralització de tresoreria	2.193.775	(12.300.353)	11.735.387	1.628.809
Total	2.205.743	(12.368.845)	11.803.912	1.640.810

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Quadre 11. Creditors no pressupostaris. Exercici 2016

Descripció	Saldo a 1.1.2016	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2016
Ingressos duplicats o excessius	39	3	0	42
Creditors diversos	15.108	5.170.367	(5.170.367)	15.108
Embargaments i retencions judicials	0	5.400	(5.400)	0
Rescat pòlissa assegurança	0	4.619	(2.339)	2.280
Assegurança escolar	1.876	4.604	(1.900)	4.580
Tutela universitats	390.781	252.203	(323.606)	319.378
Quota sindical	0	1.989	(1.989)	0
Ingressos pendents d'aplicació	899.241	1.992.376	(2.165.785)	725.832
IRPF	157.285	1.348.097	(1.329.729)	175.653
IVA departaments / organismes autònoms admin.	(1.337)	26.043	(23.875)	831
Hisenda pública creditora per IVA	0	23.875	(23.875)	0
Quotes Seguretat Social	30.587	351.457	(349.232)	32.812
Fiances definitives en metàl·lic	2.619	0	0	2.619
Altres	7.702	560	(500)	7.762
Total	1.503.901	9.181.593	(9.398.597)	1.286.897

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Quan l'INEFC registra el pagament de la nòmina genera un moviment d'entrada i sortida en un compte de creditors no pressupostaris. En l'exercici 2016 el moviment per aquest concepte ha estat de 5,17 M€. El pagament de la nòmina té naturalesa pressupostària, per la qual cosa no s'ha de registrar en comptes no pressupostaris.

El saldo creditor per IRPF a 31 de desembre del 2016 correspon a les retencions del mes de desembre que van ser ingressades el gener de l'any següent.

El saldo creditor amb la Seguretat Social a 31 de desembre del 2016 per 30.305 € correspon a la quota del mes de desembre del 2016 pagada el gener de l'any següent i a una diferència antiga de 2.507 € que s'hauria de regularitzar.

La Sindicatura no ha pogut fer una anàlisi del saldo de la tutela d'universitats (319.378 €) ni d'una part dels ingressos pendents d'aplicació (567.448 €) a 31 de desembre del 2016 perquè l'INEFC no disposava d'un detall de la composició d'aquests saldos. Dins d'aquests saldos hi ha una part provinent d'exercicis anteriors al 2001 que l'INEFC hauria de regularitzar.

2.7. EXERCICIS TANCATS

El moviment de les operacions de pressupostos tancats inclou els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016 d'ingressos pressupostaris i despeses pressupostàries amb origen en exercicis anteriors.

En els quadres 12 i 13 es presenta el moviment dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats l'exercici 2016.

Quadre 12. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016

Descripció	Saldo a 1.1.2016	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2016
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	126.108	(21.027)	(85.416)	19.665
Transferències corrents	7.144	0	(7.144)	0
Total	133.252	(21.027)	(92.560)	19.665

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Quadre 13. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016

Descripció	Saldo a 1.1.2016	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2016
Despeses corrents de béns i serveis	569.780	0	(569.411)	369
Transferències corrents	2.062	0	(2.062)	0
Inversions reals	28.833	0	(28.833)	0
Total	600.675	0	(600.306)	369

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

2.8. ESTAT DE LA TRESORERIA

En el quadre 14 es presenta l'Estat de la tresoreria de l'exercici 2016.

Quadre 14. Estat de moviments de tresoreria. Exercici 2016

Concepte	Import	Import total
Saldo inicial a 1.1.2016		553.673
Cobraments pressupostaris		32.690.616
Pressupost corrent	11.047.618	
Pressupostos tancats	92.560	
Operacions de la tresoreria	21.550.438	
Pagaments pressupostaris		(32.701.763)
Pressupost corrent	(10.898.948)	
Pressupostos tancats	(600.306)	
Operacions de la tresoreria	(21.202.509)	
Saldo final a 31.12.2016		542.526

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La tresoreria de l'INEFC està integrada en el sistema de gestió de tresoreria centralitzada de la Generalitat.

2.9. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 15 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2016.

Quadre 15. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2016

Concepte	Import	Import total
Drets pendents de cobrament		1.762.977
Del pressupost corrent	102.502	
De pressupostos tancats	19.665	
D'operacions no pressupostàries	1.640.810	
Obligacions pendents de pagament		(1.862.139)
Del pressupost corrent	(574.873)	
De pressupostos tancats	(369)	
D'operacions no pressupostàries	(1.286.897)	
Fons líquids		542.526
Romanent de tresoreria total		443.364

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INEFC.

Dins el romanent de tresoreria total de l'exercici 2016, l'INEFC no distingeix la part del romanent afectat com correspondria d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.

2.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

D'acord amb l'article 3.2 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, l'INEFC té la consideració d'administració pública a l'efecte d'aquesta Llei.

En el quadre 16 es presenta el detall dels contractes licitats per l'INEFC l'exercici 2016.

Quadre 16. Expedients de contractació

Expedient	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	Obert	Serveis	Manteniment integral d'instal·lacions: Lot 1: Barcelona Lot 2: Lleida	643.802 321.901 321.901	Instal·lacions Elèctriques Torra, SL Instal·lacions Elèctriques Torra, SL	500.978 255.746 245.232
2	Negociat sense publicitat	Serveis	Manteniment de sistema de gestió acadèmica	80.160	Oficina de Cooperación Universitaria, SA	80.160
Total				723.962		581.138

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- El 10 de desembre del 2015 l'INEFC va formalitzar la pròrroga del contracte de manteniment integral de les instal·lacions esportives i dependències administratives del centre de Barcelona per al període des del gener fins al maig del 2016. El 15 de gener del 2016 l'INEFC va iniciar l'expedient de contractació d'aquest servei a partir de l'1 de juny del 2016 (expedient 1). El nou contracte es va formalitzar el 30 de juliol del 2016 amb vigència a partir de l'1 d'agost del mateix any. Per als mesos de juny i juliol l'INEFC va fer dos contractes menors amb el mateix proveïdor. La Sindicatura considera que l'INEFC hauria d'haver fet una millor previsió de la durada del procediment de contractació perquè el nou contracte hagués estat vigent l'1 de juny.
- En l'expedient 1, el criteri Millores de la composició dels equips (5 punts sobre 100) es defineix en la forma següent: "es valoraran les propostes que millorin la composició dels equips, així com el seu grau d'especialització d'acord amb les àrees tècniques professionals que es descriuen en el plec de prescripcions tècniques". L'informe de valoració dels criteris subjectes a judici de valor va atorgar un punt si el licitador afegia un alumne en pràctiques amb dedicació parcial. La Sindicatura qüestiona que es pugui considerar que un alumne en pràctiques millori l'equip mínim pel seu coneixement especialitzat. L'únic licitador que va presentar aquesta millora va ser el que ja prestava el servei i que va resultar adjudicatari del contracte. D'altra banda, els paràmetres utilitzats per valorar aquest criteri són diferents en el lot 1 i en el lot 2, encara que la definició del criteri en el plec de clàusules era igual per als dos lots.
- En l'expedient 1, el criteri Proposta de racionalització i altres millores (20 punts sobre 100) està definit en els plecs de forma poc concreta, fet que implica que els licitadors no van disposar de tota la informació necessària per elaborar les seves proposicions. L'òrgan tècnic va valorar aquest criteri d'acord amb uns paràmetres que, a parer de la Sindicatura, són subcriteris que es van introduir en el moment de la valoració i que s'haurien d'haver inclòs en els plecs de clàusules.

Les puntuacions assignades en aquest criteri als tretze licitadors presentats van ser d'entre 0 i 5 punts per a onze licitadors, i de 12 i 20 punts per als altres dos. Els 20 punts es van assignar al licitador que ja prestava el servei. Aquest criteri va ser determinant en l'adjudicació del contracte.

- En l'expedient 1, la valoració del criteri Pla de transició i devolució del servei (5 punts sobre 100) es va fer d'acord amb paràmetres que no havien estat explicitats en els plecs i que, per tant, no van poder ser tinguts en compte pels licitadors per a l'elaboració de les seves proposicions.
- L'article 169 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que en el procediment negociat l'adjudicació recau en el licitador justificadament escollit per l'òr-

gan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un candidat o més. En l'expedient 2 no hi ha cap evidència documental de la negociació efectuada.

3. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 23/2009

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 23/2009, corresponent a l'exercici 2007, referides als aspectes objecte d'aquesta fiscalització.

Quadre 17. Seguiment de les recomanacions de l'informe 23/2009

Descripció	Situació	Apartat
Els comptes anuals han de ser aprovats pel Consell Rector i així ha de constar en les actes corresponents.	Continua pendent en l'exercici 2016.	2.1
L'INEFC hauria d'instaurar un sistema de comptabilitat de costos que coadjuvi en la seva gestió.	L'INEFC ha manifestat que compta amb un sistema de comptabilitat de costos des del gener del 2011. Aquest aspecte no forma part de l'abast d'aquest informe.	-
L'INEFC hauria d'elaborar un estat on es concilïessin el resultat pressupostari i l'economicofinancer.	Aspecte corregit en els comptes anuals del 2016.	-
S'haurien de regularitzar els imports pendents de cobrament anteriors a 31 de desembre del 2005.	No s'han observat imports materials pendents de cobrament amb més de dos anys d'antiguitat.	-
Cal que l'INEFC regularitzi i, s'escau, anul·li els comptes compostos per ròssecs generats en anys anteriors.	S'han detectat saldos pendents provinents d'exercicis anteriors.	2.6
Cal incrementar el control intern i reduir el màxim possible els ingressos en efectiu.	En l'exercici fiscalitzat els ingressos en metàl·lic no han estat significatius.	-
L'INEFC ha de realitzar periòdicament les conciliacions de tots els seus comptes corrents.	La tresoreria de l'INEFC està integrada en el sistema de centralització de tresoreria de la Generalitat.	2.8
L'INEFC ha de tenir permanentment actualitzades les autoritzacions de les persones per operar en els comptes operatius.	El 31 de desembre del 2016 les autoritzacions estaven actualitzades.	-
L'INEFC ha de controlar amb rigor l'activitat del seu professorat i del personal no docent, ja que únicament així pot mesurar efectivament el compliment de les seves obligacions.	L'11 de juny del 2010 es va aprovar l'Acord d'organització laboral i de procediments del personal docent i investigador de l'INEFC, que va entrar en vigor a partir de l'1 de setembre del 2010. L'INEFC no té establert cap sistema de control del compliment de la jornada per part del professorat. Sobre el control horari del personal no docent es fan diverses observacions en l'apartat 2.5.1.	2.5.1
Tot el personal de l'INEFC ha de ser retribuit únicament pels conceptes continguts en la normativa aplicable.	Dos treballadors van percebre l'any 2016 un complement salarial no ajustat a la normativa.	2.5.1

Descripció	Situació	Apartat
El deute dels alumnes que no han satisfet la matrícula hauria de constar en els estats financers de l'INEFC com a deutes impagats i dotar la corresponent provisió. A la vegada caldria regularitzar els imports antics en què es consideri molt dubtosa la seva cobrabilitat.	L'INEFC registra els ingressos per matrícula en el moment del cobrament, fet que fa que el deute dels alumnes que no han satisfet la matrícula no estigui registrat en la comptabilitat.	2.4.1.1
S'ha d'extremar el control respecte a les matrícules impagades, anul·lar la matrícula dels alumnes que no han satisfet l'import dins el termini establert i prendre les mesures oportunes per al seu cobrament.	L'import de les matrícules impagades no és rellevant. Els alumnes amb matrícules impagades no es poden tornar a matricular.	-
En els cursos impartits per professorat intern s'ha d'aplicar la retenció de l'IRPF que s'aplica en la nòmina d'aquests.	En la fiscalització realitzada no s'han observat incidències en aquest aspecte.	-
L'INEFC ha de respectar la normativa corresponent a la contractació administrativa.	En l'apartat 2.10 es recullen diverses observacions sobre el compliment de la normativa de contractació en els dos expedients licitats el 2016.	2.10

4. CONCLUSIONS

L'INEFC és un organisme autònom administratiu adscrit al Departament de la Presidència que, a través de l'adscripció a la UB i a la UdL, ofereix diverses titulacions de grau i de màster en els seus centres acadèmics de Barcelona i Lleida.

En el curs 2016-2017 l'INEFC tenia 1.354 alumnes matriculats (820 al centre de Barcelona i 534 al de Lleida). Els alumnes de grau representaven un 86,71% del total i els de màster un 13,29%. En aquest mateix curs acadèmic es van titular 266 estudiants dels estudis de grau i 79 dels estudis de màster.

L'any 2016 l'INEFC va liquidar drets per import de 10,96 M€ i va reconèixer obligacions per 11,29 M€. Les transferències de la Generalitat van constituir la seva principal font d'ingressos (71,65% del total). Pel que fa a les obligacions reconegudes, destaquen per la seva importància les despeses de personal (72,25% del total) i les despeses de béns corrents i serveis (23,71%).

4.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes i que, si escau, caldria esmenar.

1. La incorporació de ple dret de l'INEFC a la Universitat, prevista en la seva llei de creació, encara no s'ha portat a terme (vegeu l'apartat 1.2.1).

2. En les actes del Consell Rector de l'INEFC no consta l'aprovació formal dels comptes corresponents a l'exercici 2016, com correspondria d'acord amb el Decret 103/2014 (vegeu l'apartat 2.1).
3. El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici 2016 no coincideix amb el pressupost definitiu de despeses perquè no s'hi recullen totes les modificacions, com correspondria d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2).
4. L'INEFC liquida els drets de matrícula en el moment del cobrament i no quan l'alumne es matricula, com correspondria d'acord amb els principis comptables públics. La Sindicatura estima que aquest fet fa que els drets liquidats de l'exercici 2016 i el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 estiguin infravalorats en aproximadament 570.000 € (vegeu l'apartat 2.4.1.1).
5. L'INEFC no liquida als seus alumnes l'import de la tutela acadèmica i, en conseqüència, l'import abonat a les universitats per aquest concepte és a càrrec de l'INEFC i no a càrrec dels estudiants, com correspondria d'acord amb la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.4.1.1).
6. L'INEFC abona la tutela acadèmica a la UB incloent-hi incorrectament els recàrrecs per segones i successives matrícules (vegeu l'apartat 2.4.1.1).
7. L'INEFC mantenia un conflicte amb la UdL per la forma de càlcul de la tutela acadèmica degut al qual la UdL no abonava a l'INEFC els imports corresponents a les beques dels alumnes de l'INEFC del centre de Lleida, i l'INEFC no abonava a la UdL la tutela acadèmica d'aquests alumnes. El març del 2017 la UdL va fer una liquidació corresponent als cursos del 2012-2013 al 2014-2015. El 31 de maig del 2018 restaven pendents les liquidacions dels cursos 2015-2016 i 2016-2017 (vegeu l'apartat 2.4.1.1).
8. L'INEFC imparteix conjuntament amb la UdL dos dobles graus. Els alumnes formalitzen la matrícula a la UdL i els ensenyaments s'imparteixen per ambdues entitats. L'any 2016 l'INEFC no va liquidar cap ingrés per aquesta matrícula, ja que la UdL no li havia abonat cap import. La Sindicatura estima que els ingressos que l'INEFC hauria obtingut per aquests dobles graus pels cursos 2015-2016 i 2016-2017 serien aproximadament de 430.000 €. El febrer del 2018 l'INEFC i la UdL van signar els convenis per a la impartició d'aquests dobles graus i el març del 2018 la UdL va abonar a l'INEFC 374.045 € corresponents a la participació de l'INEFC en els dobles graus dels cursos 2014-2015 a 2016-2017 (vegeu l'apartat 2.4.1.1).
9. L'INEFC participa amb altres entitats en la impartició de diversos cursos en matèria esportiva. De l'anàlisi d'aquests cursos es desprenen diversos aspectes relacionats amb la participació de l'INEFC que s'assenyalen en l'apartat 2.4.1.2.
10. L'INEFC no reté cap import en concepte de despeses generals en els cursos d'estiu i cursos de formació continuada (vegeu l'apartat 2.4.1.2).

11. L'Ordre PRE/249/2013 estableix que la utilització de les instal·lacions de l'INEFC ha de generar la corresponent contraprestació que té la naturalesa jurídica de preu públic. Aquesta configuració no és correcta, ja que, d'acord amb la normativa en matèria de taxes i preus públics, la contraprestació per la utilització privativa de les instal·lacions de l'INEFC, atès que és una cessió de béns demaniais, té la naturalesa jurídica de taxa i, en conseqüència, s'ha de crear per llei (vegeu l'apartat 2.4.1.3).
12. No s'ha disposat d'informació completa sobre la utilització d'espais del centre de Lleida per tercers. Aquest aspecte ha suposat una limitació en el treball de fiscalització. L'INEFC ha facturat a diverses entitats per la utilització dels seus espais imports inferiors als que correspondrien en aplicació de les tarifes vigents en el 2016 (vegeu l'apartat 2.4.1.3).
13. L'INEFC té subscrits convenis de col·laboració amb els clubs esportius INEF Barcelona i INEF Lleida, que suposen, de fet, l'atorgament de subvencions directes a aquests clubs sense seguir el procediment previst en la normativa vigent. La Sindicatura estima que l'import d'aquestes subvencions en l'exercici 2016 va ser d'aproximadament 375.000 € (vegeu l'apartat 2.4.1.3).
14. L'INEFC no té establert cap sistema de control horari del professorat. En l'apartat 2.5.1.1 es fan diverses observacions sobre el control horari del personal no docent.
15. Del total de cent un professors de l'INEFC, quaranta-tres van impartir menys docència de la que els corresponia fer, en el curs 2016-2017. En setze casos es va impartir menys de la meitat de la docència que corresponia (vegeu l'apartat 2.5.1.2).
16. En l'exercici 2016 l'INEFC no va elaborar l'informe trimestral previst per l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de la factura electrònica. De l'anàlisi realitzada dels pagaments de factures es desprèn que en molts casos l'INEFC no va registrar puntualment les factures dels proveïdors i que es van superar els terminis de pagament establerts en la normativa (vegeu l'apartat 2.5.2).
17. L'INEFC atorga un ajut de matrícula als fills del seu personal docent. Aquest ajut està previst en l'Acord de mesures del 27 de juliol de 1989, sobre les relacions laborals del personal docent de l'INEFC. D'acord amb la normativa aplicable, aquest ajut s'hauria d'haver suprimit a partir de l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 2.5.3).
18. No ha estat possible fer una anàlisi del saldo pendent de pagament per tutela de les universitats (319.378 €) ni d'una part dels ingressos pendents d'aplicació (567.448 €). Aquest aspecte ha suposat una limitació en el treball de fiscalització. Dins d'aquests saldos hi ha una part provinent d'exercicis anteriors al 2001 que l'INEFC hauria de regularitzar (vegeu l'apartat 2.6).
19. L'INEFC no distingeix el romanent afectat o específic dins del romanent de tresoreria de l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 2.9).

20. De la revisió de l'únic expedient de contractació tramitat per procediment obert en l'exercici 2016 es desprenen diverses observacions en relació amb la definició dels criteris d'adjudicació i amb la introducció de subcriteris en la fase de valoració de les ofertes (vegeu l'apartat 2.10).

4.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclou un conjunt de recomanacions que poden contribuir a la millora dels aspectes assenyalats en l'informe.

1. L'administració universitària hauria d'analitzar i promoure, si escau, la incorporació de ple dret de l'INEFC a la Universitat.
2. L'INEFC hauria de revisar els procediments comptables i de gestió relacionats amb els ingressos per matrícula dels seus alumnes i prendre les mesures necessàries per corregir els aspectes assenyalats en l'informe.
3. L'INEFC hauria de determinar el cànon que s'ha d'aplicar als cursos de formació permanent i de formació complementària en concepte de despeses generals, i els seus òrgans de govern l'haurien d'aprovar.
4. L'INEFC hauria de promoure una revisió i un aclariment dels diferents acords amb la UB i la UdL que facilitessin les seves interrelacions amb les dues universitats i corregissin els aspectes que, com la participació en el màster de Secundària, generen un perjudici econòmic per a l'INEFC.
5. L'INEFC hauria de promoure la creació de la taxa per la utilització de les seves instal·lacions.
6. L'INEFC hauria de revisar els acords subscrits amb les entitats usuàries de les seves instal·lacions i aplicar les tarifes vigents en cada moment.
7. L'INEFC hauria de revisar i corregir els procediments de control horari del seu personal.
8. L'INEFC hauria de garantir que el seu professorat imparteix la docència que li correspon.
9. L'INEFC hauria de millorar el control en el registre de les seves factures per evitar endarreriments en els pagaments.
10. L'INEFC hauria de millorar els seus procediments de gestió dels comptes extraprestatariaris per poder obtenir un detall de la seva composició que li permetés fer-ne una anàlisi i un seguiment.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 14 de juny del 2018 a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya es reproduïx literalment a continuació.

La documentació que s'esmenta en les al·legacions no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura.

INEFC Institut Nacional
 d'Educació Física
 de Catalunya

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Senyor,

D'acord amb el vostre escrit del passat 14 de juny, de tramesa del projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2017-D, de l'INEFC, exercici 2016, us trametem, annexes, les corresponents al·legacions.

Atentament,

[Signat digitalment per
Jordi Solà Grancha
Data: 2018.07.05]

Jordi Solà i Grancha
Director del INEFC

INEFC Institut Nacional
 d'Educació Física
 de Catalunya

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 09/2017, DE LA SINDICATURA DE COMPTES, CORRESPONENT A L'INEFC, EXERCICI 2016

2.4.1.1. DRETS DE MATRÍCULA D'ESTUDIS OFICIALS

- *En el cas dels alumnes que tenen beca general, en els expedients no hi ha evidència de la sol·licitud de beca que els alumnes fan a través de la web del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport.*

Efectivament, en els expedients no hi ha evidència de la sol·licitud de beca que els alumnes fan a través de la web del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport.

Com bé diu la Sindicatura, els alumnes que sol·liciten la beca ho fan directament al Ministeri o a l'AGAUR i, aquesta sol·licitud no arriba a l'INEFC (ja que la beca no es demana a l'INEFC).

L'alumne, simplement, ha d'assenyalar en la seva matrícula si ha sol·licitat la beca o té la intenció de sol·licitar-la. Posteriorment, són les universitats d'adscripció (UB i UdL) les que ens fan arribar, primer, un llistat de beques sol·licitades i després, els llistats de beques concedides i de beques denegades, a mida que el Ministeri i/o l'AGAUR van resolent la convocatòria.

Amb aquests llistats es regularitzen les matrícules.

2.4.1.2. DRETS DE MATRÍCULA D'ALTRES ESTUDIS

- *Pel que fa als cursos d'estiu i als cursos de formació continuada, l'INEFC inclou en el pressupost un 10% en concepte de despeses generals però no aplica cap retenció per aquest concepte als ingressos generats.*

Si en el pressupost de despeses de qualsevol activitat formativa s'inclou un 10% en concepte de despeses generals, no té sentit aplicar també una retenció per aquest concepte als ingressos generats ja que, d'aquesta manera, la no disponibilitat seria del 20% (10% de retenció dels ingressos més 10% de despeses generals).

Es pretén que totes les activitats formatives contemplin un 10% de despeses generals en el seu pressupost. Per exemple, si una activitat té un pressupost d'ingressos de 1.000 euros, el pressupost de despeses podrà arribar a 900 euros per despeses directes i 100 euros es contemplaran com a despeses generals.

2.5.1. DESPESES DE PERSONAL

- *Un treballador va percebre un complement de comandament que no consta en les taules salarials de l'INEFC i que no ha quedat acreditat documentalment.*

El programa de gestió integrada del personal (GIP), que utilitzen els departaments i organismes autònoms de la Generalitat de Catalunya, no permet incloure en nòmina cap concepte retributiu que no figuri al VI Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

El Sr. [...] realitza les tasques d'encarregat del torn de matí i del torn tarda del personal d'oficis del centre de Barcelona de l'INEFC. Com a compensació per la tasca que realitza, té reconegut en nòmina un complement de comandament d'ENCARREGAT-D1. Aquest complement es troba recollit en les taules de retribució per a l'any 2016 del VI Conveni únic del personal laboral.

Com annex 1 s'adjunta taula retributiva

2.5.1.2. DEDICACIÓ DOCENT

- *Professors del centre de Lleida i de Barcelona que han impartit menys hores lectives de les que els hi corresponia fer.*

Insistim en que la Sindicatura no ha tingut en compte la situació contractual – laboral particular de cada professor que determina la seva dedicació docent i ha considerat que tot el professorat té una càrrega docent de 24 crèdits, equivalent a 240 hores lectives anuals. Cal considerar les diferents situacions contractuals i de dedicació del professorat, lligades a l'acord de mesures aprovat i que va entrar en vigor l'1 de setembre de 2010.

Hi ha professorat que realitza jornada reduïda de 6, 9, 12... crèdits, d'acord amb el que s'estableixi en el seu contracte d'especialista o de col·laborador. Altres situacions tenen a veure amb reduccions de jornada per atendre fills menors, reduccions per atendre fills amb discapacitat, etc.

Cal considerar també la situació dels professors/es que gaudeixen de jubilacions parcials i els seus rellevistes, que no realitzen la jornada completa. Cal considerar a més, els becaris predoctorals que realitzen una petita càrrega docent.

Finalment, hi ha professors que compensen els excedents de càrrega horària dels cursos anteriors, tal com queda recollit a l'acord de mesures.

L'escala de reduccions de càrrega docent per treballs de recerca es realitzen tenint en compte les interpretacions i resolucions de la Junta de Recerca. Respectant la premissa que no es pot superar el nombre de crèdits marcats per la direcció de

l'INEFC, succeeix que el nombre de professors/es que tenen dret a reducció és més gran que el nombre de crèdits disponibles pel centre. Llavors es fa un repartiment perquè el professorat que fa la recerca pugui tenir la possibilitat d'aquesta reducció, tot i que no sigui completa.

Per tant, el nombre de professors que no compleixen amb l'acord com es menciona en l'informe, no és correcte en consideració a les situacions esmentades.

- *La normativa interna de l'INEFC estableix una reducció de docència màxima per centre de 200 hores per als equips directius. En el centre de Lleida les reduccions per aquest concepte han estat de 260 hores.*

En el cas de l'excés d'hores de gestió i direcció de l'equip directiu de Lleida, cal dir que això es va produir per les necessitats sorgides per la implantació dels dobles graus de CAFE – Fisioteràpia i Educació Primària – CAFE i va ser un encàrrec del director de l'INEFC a la directiva del centre de Lleida.

2.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

- *L'article 169 del Text refós de la Llei de contractes estableix que en el procediment negociat l'adjudicació recau en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un candidat o més. En l'expedient 2 no hi ha cap evidència documental de la negociació efectuada.*

Es tracta d'un procediment negociat per un proveïdor únic, amb la qual cosa la negociació de les condicions del contracte sols es pot fer amb un proveïdor.

La negociació es va fer amb l'empresa Oficina de Cooperación Universitaria i queda reflectida a l'acta de 9 de desembre de 2015, que CONSTA A L'EXPEDIENT.

Com annex 2, s'adjunta l'acta de 9 de desembre de 2015.

3. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 23/2009

- *L'INEFC ha manifestat que compta amb un sistema de comptabilitat de costos des de gener del 2011.*

L'INEFC ha manifestat que compta amb un sistema de comptabilitat de costos des de gener del 2011 i ha presentat justificació documental d'aquest sistema de comptabilitat.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'acceptació de l'al·legació referida a l'apartat 2.5.1 s'ha modificat un paràgraf de l'esmentat apartat.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

