

INFORME 13/2019

AGÈNCIA PER A
LA QUALITAT
DEL SISTEMA
UNIVERSITARI
DE CATALUNYA
EXERCICI 2017

INFORME 13/2019

**AGÈNCIA PER A
LA QUALITAT
DEL SISTEMA
UNIVERSITARI
DE CATALUNYA
EXERCICI 2017**

Edició: octubre de 2019

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

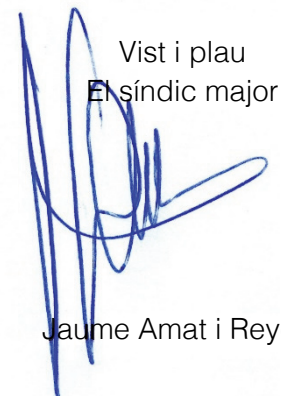
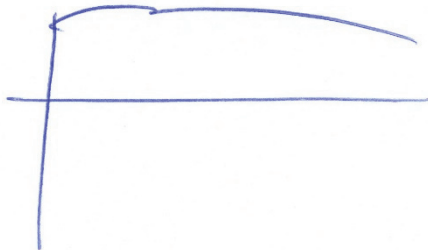
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 de setembre del 2019, 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 13/2019, relatiu a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, exercici 2017.

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

Barcelona, 12 de setembre de 2019



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	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. BALANÇ.....	18
2.2.1. Actiu no corrent.....	18
2.2.2. Actiu corrent.....	19
2.2.3. Patrimoni net	20
2.2.4. Passiu no corrent	22
2.2.5. Passiu corrent	22
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	23
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	23
2.3.2. Altres ingressos d'exploració	24
2.3.3. Despeses de personal	24
2.3.4. Altres despeses d'exploració	28
2.4. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	30
2.5. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	33
2.6. CONTRACTACIÓ	34
3. CONCLUSIONS	35
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	35
3.2. RECOMANACIONS	36
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	37
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	37
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	37
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	46

ABREVIACIONS

AQU Catalunya	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya
INQAAHE	International Network for Quality Assurance Agencies in Higher Education
M€	Milions d'euros
VSMA	Verificació, seguiment, modificació i acreditació

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, ha emès aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU Catalunya), corresponent a l'exercici 2017.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'AQU Catalunya de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el 2017 ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

Els comptes anuals abreujats fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per 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.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'any 1996 la Generalitat de Catalunya i les set universitats públiques catalanes presencials van constituir el Consorci Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de

Catalunya. La Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, va transformar el Consorci en una entitat de dret públic que ajusta la seva activitat al dret privat. La Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, la regula com una entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb personalitat jurídica, plena capacitat i patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. Està adscrita al departament de la Generalitat competent en matèria d'universitats, que l'any 2017 era el Departament d'Empresa i Coneixement.

Els Estatuts de l'AQU Catalunya van ser aprovats pel Decret 315/2016, del 8 de novembre.

1.2.2. Activitats i organització

L'AQU Catalunya té com a finalitat promoure i garantir la qualitat de l'educació superior, d'acord amb estàndards acadèmics i socials internacionals de qualitat i de conformitat amb la normativa vigent, i proporcionar als agents de l'educació superior criteris i referents per assolir els màxims estàndards de qualitat en el compliment de les seves funcions, atenent l'interès que la societat té per una educació superior de qualitat.

La Llei 15/2015 atribueix a l'AQU Catalunya els objectius següents:

- L'assegurament extern de la qualitat de la docència, la recerca i la innovació del sistema universitari de Catalunya i dels centres d'educació superior.
- Facilitar la millora del model universitari propi de Catalunya i la seva projecció internacional.
- Donar suport al desenvolupament d'un sistema propi d'ensenyaments superiors, en l'àmbit de competències de la Generalitat, amb el desplegament d'un marc de qualificacions que inclogui programes internacionals.
- Esdevenir una agència de referència internacional en l'acreditació i l'assegurament de la qualitat, que ofereix serveis a universitats i a altres entitats de l'Estat espanyol, europees i d'arreu del món, amb atenció preferent a les universitats catalanes.
- Desenvolupar la metodologia, les eines i les propostes, en l'àmbit de la qualitat, que contribueixin a situar el sistema universitari i els centres d'educació superior de Catalunya en una posició capdavantera en l'àmbit internacional.
- Introduir un sistema d'avaluació que identifiqui les millors pràctiques, que promogui canvis i que incorpori valor afegit a l'avaluació.
- Oferir suport qualificat als agents que intervenen en els processos d'introducció d'innovacions i avaluació de noves polítiques universitàries.

Les activitats de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017 estan definides pel Pla estratègic 2015-2018, que es concreta en la Planificació d'activitats 2017 aprovada pel Consell de Govern el 18 de juliol del 2016. Les activitats principals de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017, per eixos d'activitat, han estat les següents:

1) Qualitat institucional

En aquest eix s'inclouen les activitats d'avaluació de les titulacions universitàries a Catalunya mitjançant el procés de verificació, seguiment, modificació i acreditació (VSMA). El procés VSMA estableix la relació entre els processos de verificació (avaluació prèvia a la implantació), de seguiment del funcionament de la titulació, de modificació per incorporar les millores que es detectin durant la fase de seguiment, i d'acreditació, la qual mitjançant una visita externa formada per un comitè d'experts comprova que la titulació es desenvolupa tal com estava planificada. L'evolució en els últims anys del procés VSMA es presenta en el quadre 1.

Quadre 1. Evolució del nombre d'expedients d'avaluacions de verificació, seguiment, modificació i acreditació de les titulacions

Concepte	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Verificació	193	122	85	94
Seguiment	21	11	14	164
Modificació	105	150	157	121
Acreditació	80	247	289	133
Total	399	530	545	512

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya 2017.

2) Qualitat del professorat

Aquest eix inclou les activitats d'informe previ i d'acreditació per als processos de selecció de professorat (lector, agregat i catedràtic contractat) i d'avaluació dels mèrits individuals de docència, de gestió i de recerca als efectes dels complements retributius del professorat. L'evolució de les sol·licituds d'informe previ, d'acreditació i d'avaluació en els últims anys es presenta en els quadres 2 a 5.

Quadre 2. Evolució de les sol·licituds d'informe previ i d'acreditació de professorat

Concepte	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Catedràtic contractat	110	172	206	200
Agregat	406	583	611	593
Lector	447	689	759	1.206
Total	963	1.444	1.576	1.999

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya 2017.

Quadre 3. Evolució de les sol·licituds d'avaluació de mèrits de recerca del personal docent i investigador funcionari i contractat de les universitats públiques de Catalunya

Concepte	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Favorables	748	827	870	866
Desfavorables	68	71	71	110
Tancades sense resolució	67	63	90	82
Total	883	961	1.031	1.058

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya 2017.

Quadre 4. Evolució de l'avaluació dels mèrits de docència

Concepte	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Sol·licitants potencials	2.374	2.263	2.440	2.647
Sol·licitants presentats	1.452	1.261	1.384	1.709
Favorables	1.361	1.178	1.286	1.579
Desfavorables	33	40	57	67
Tancades sense resolució	58	43	41	63

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya 2017.

Notes:

El nombre de sol·licitants potencials inclou professorat procedent de convocatòries anteriors amb opció a participar en la convocatòria de l'any corresponent.

Els mèrits de docència s'avaluen l'any següent al de la seva meritació. El 2017 es van avaluar els corresponents al 2016.

Quadre 5. Evolució de l'avaluació dels mèrits de gestió

Concepte	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
1r tram favorable	137	135	106	104
2n tram favorable	91	84	73	74
3r tram favorable	60	56	72	58
4t tram favorable	48	54	49	41
Total trams avaluats	336	329	300	277

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya 2017.

Notes:

La informació fa referència a trams avaluats i no a persones.

Els mèrits de gestió s'avaluen l'any següent al de la seva meritació. El 2017 es van avaluar els corresponents al 2016.

3) Generació i transferència de coneixement

Les activitats de generació i transferència de coneixement inclouen, entre d'altres, enquestes d'inserció laboral dels graduats universitaris, enquestes d'inserció laboral des de la perspectiva dels ocupadors, enquestes de satisfacció dels titulats recents, el manteniment dels indicadors de seguiment del funcionament de les titulacions i l'elaboració d'estudis del sistema universitari català i d'informes transversals sobre la qualitat dels programes formatius.

4) Internacionalització

En aquest eix s'inclouen les relacions institucionals internacionals, d'acord amb el que preveu la Llei 15/2015, a través de la presència en organismes internacionals, de la participació en projectes internacionals, de la realització d'avaluacions internacionals i de l'avaluació de centres que imparteixen titulacions estrangeres a Catalunya.

L'AQU Catalunya exerceix el secretariat de la International Network for Quality Assurance Agencies in Higher Education (INQAAHE) d'acord amb el contracte signat el 8 de novembre del 2015, que preveu que l'entitat proporcionarà el secretariat de la INQAAHE per al període comprès entre l'1 de gener del 2016 i el 30 de juny del 2018 i que percebrà com a contraprestació 62.000 \$ anuals pels serveis prestats. La comptabilitat de les operacions del secretariat de la INQAAHE (ingressos i despeses) es registra de manera diferenciada de la comptabilitat de l'AQU Catalunya i no forma part dels comptes anuals fiscalitzats.

5) Direcció estratègica i comunicació

Aquest eix inclou les avaluacions externes d'acord amb els estàndards i directrius europeus, el manteniment de relacions institucionals estatals, la realització d'avaluacions a titulacions estatals a demanda i el manteniment dels instruments de comunicació (web, butlletí, xarxes socials), entre d'altres.

6) Organització interna

En aquest eix s'inclou la transparència i el retiment de comptes, el sistema de qualitat i de la seguretat de la informació, les tecnologies de la informació i la comunicació, els recursos humans, la gestió econòmica i comptable i l'assessoria jurídica.

Contracte programa

L'article 19 de la Llei 15/2015 disposa que les relacions de l'AQU Catalunya amb el Govern, mitjançant el departament competent en matèria d'universitats, s'han d'articular a través d'un contracte programa que ha d'incloure, almenys, els objectius, el finançament vinculat als resultats obtinguts i els instruments de seguiment de l'activitat. En l'exercici 2017 l'entitat no tenia contracte programa.

En el quadre 6 es presenten les aportacions de la Generalitat de Catalunya per a despeses de funcionament i per a inversions de l'AQU Catalunya, liquidades en el seu pressupost dels exercicis 2015, 2016 i 2017.

Quadre 6. Aportacions de la Generalitat de Catalunya

Concepte	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Variació 2015-2017
Transferències corrents	2.738.080	3.055.696	3.099.604	361.524
Aportacions de capital	92.265	62.316	62.316	(29.949)
Total	2.830.345	3.118.012	3.161.920	331.575

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

1.2.2.1. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'AQU Catalunya són el president, el Consell de Govern i el director.

El president

El president de l'AQU Catalunya és nomenat pel Govern a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'universitats, per un període de quatre anys renovable una sola vegada. Entre les seves funcions destaquen: vetllar per l'assoliment dels objectius, exercir la representació institucional i informar el Govern i el Parlament de Catalunya sobre l'activitat de l'AQU Catalunya. L'exercici 2017 el president era Josep Joan Moreso Mateos.

El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan superior de govern de l'AQU Catalunya. Les principals funcions són aprovar el pla estratègic i el programa anual d'activitats, establir les polítiques i els objectius estratègics, aprovar l'avantprojecte de pressupost, el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, la Memòria econòmica i la Liquidació del pressupost i supervisar l'activitat.

D'acord amb l'article 7 de la Llei 15/2015 el Consell de Govern de l'AQU Catalunya està format pel president de l'AQU Catalunya, els rectors de les universitats públiques i privades de Catalunya, els presidents dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya, tres personalitats acadèmiques de reconegut prestigi internacional elegides pel Consell Interuniversitari de Catalunya, dos estudiants elegits pel Consell de l'Estudiantat de les universitats catalanes, preferiblement un estudiant de grau i un de postgrau, dues persones del departament competent en matèria d'universitats nomenades pel conseller competent, el director de l'AQU Catalunya, el president de la Comissió d'Avaluació de la Recerca i dos representants proposats per les organitzacions sindicals més representatives d'entre les que formen part del Consell Interuniversitari de Catalunya. El Consell de Govern nomena un secretari que actua també com a secretari de la Comissió Permanent. El secretari assisteix a les reunions d'aquests òrgans amb veu però sense vot.

En l'exercici 2017 el Consell de Govern estava integrat pels membres següents:

- President de l'AQU Catalunya:
Josep Joan Moreso Mateos
- Rectors de les universitats públiques i privades de Catalunya:
Joan Elías García (rector de la Universitat de Barcelona)
Margarita Arboix Arzo (rectora de la Universitat Autònoma de Barcelona)
Enric Fossas Colet (rector de la Universitat Politècnica de Catalunya, fins al 12 de desembre del 2017)
Francesc Torres Torres (rector de la Universitat Politècnica de Catalunya, a partir del 12 de desembre del 2017)
Jaume Casals Pons (rector de la Universitat Pompeu Fabra)
Sergi Bonet Marull (rector de la Universitat de Girona, fins al 29 de desembre del 2017)
Joaquim Salvi Mas (rector de la Universitat de Girona, a partir del 29 de desembre del 2017)
Roberto Fernández Díaz (rector de la Universitat de Lleida)
Josep Anton Ferré Vidal (rector de la Universitat Rovira i Virgili)
Josep A. Planell Estany (rector de la Universitat Oberta de Catalunya)
Jordi Montaña Matosas (rector de la Universitat de Vic – Universitat Central de Catalunya)
Josep M. Garrell Guiu (rector de la Universitat Ramon Llull)
Xavier Gil Mur (rector de la Universitat Internacional de Catalunya)
Carlos Pérez del Valle (rector de la Universitat Abat Oliba CEU)
- Presidents dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya:
Joan Corominas Guerin (president en funcions del Consell Social de la Universitat de Barcelona)
Gabriel Masfurroll Lacambra (president del Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona)
Ramon Carbonell Santacana (president del Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya)
Núria Basi Moré (presidenta del Consell Social de la Universitat Pompeu Fabra)
Rosa Núria Aleixandre Cerarols (presidenta del Consell Social de la Universitat de Girona)
Delfí Robinat Català (president del Consell Social de la Universitat de Lleida)
Joan Pedrerol Gallego (president del Consell Social de la Universitat Rovira i Virgili)
- Tres personalitats acadèmiques de reconegut prestigi internacional:
Maria Pau Ginebra Molins (acadèmica de la Universitat Politècnica de Catalunya)
Esther Giménez-Salinas Colomer (acadèmica de la Universitat Ramon Llull)
Josep Eladi Baños Díez (acadèmic de la Universitat Pompeu Fabra, fins al 20 de març del 2017)
Jordi Pérez Sánchez (acadèmic de la Universitat Pompeu Fabra, a partir del 20 de març del 2017)
- Dos estudiants elegits pel Consell de l'Estudiantat de les universitats catalanes:
Oriol Rivera Fusalba
Patricia Sofía Guzmán Valdés

- Dues persones del departament competent en matèria d'universitats:
Josep Pallarès Marzal (director general d'Universitats)
Francesc Ramon Subirada Curcó (director general de Recerca)
- Director de l'AQU Catalunya:
Martí Casadesús Fa
- President de la Comissió d'Avaluació de la Recerca:
Lluís Torner Sabata
- Dos representants proposats per les organitzacions sindicals:
Josep Simó Guzmán (Comissió Obrera Nacional de Catalunya – CCOO)
Joan Gabriel Burguera Serra (Unió General de Treballadors de Catalunya – UGT)
- Secretària:
Maria Giné Soca

L'article 8 de la Llei 15/2015 estableix que dins el Consell de Govern s'ha de constituir una comissió permanent que ha d'exercir les funcions que li delegui el Consell de Govern i les que, si escau, li atribueixin els Estatuts.

En l'exercici 2017 la Comissió Permanent del Consell de Govern estava integrada pels membres següents:

Josep Joan Moreso Mateos
Margarita Arboix Arzo
Josep A. Planell Estany
Ramon Carbonell Santacana
Delfí Robinat Català
Oriol Rivera Fusalba
Maria Pau Ginebra Molins
Josep Pallarès Marzal
Martí Casadesús Fa
Lluís Torner Sabata
Joan Gabriel Burguera Serra
Maria Giné Soca

El director

El director ha de ser designat mitjançant un procés obert i competitiu de lliure concurrència per un període de quatre anys renovable una sola vegada. Correspon al director la direcció tècnica i administrativa de l'AQU Catalunya i l'execució dels acords del Consell de

Govern i de la Comissió Permanent. En l'exercici 2017 el director era Martí Casadesús Fa, que va ser nomenat el 2013 i renovat amb efectes de l'11 de setembre del 2017.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, l'AQU Catalunya ha de ser objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals de l'AQU Catalunya van ser auditats per la societat Pleta Auditores, SLP. L'informe corresponent a l'exercici 2017 va ser emès amb data 4 d'abril del 2018, amb una opinió favorable.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats del sector públic de la Generalitat han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell de Govern el 12 d'abril del 2018. El 26 d'abril del 2018 l'AQU Catalunya va trametre els comptes anuals i l'informe d'auditoria corresponents a l'exercici 2017.

L'AQU Catalunya ha presentat els seus comptes anuals d'acord amb el que preveu el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat. Atès que l'AQU Catalunya realitza activitats i exerceix potestats administratives també ha tingut en compte les normes d'elaboració dels comptes anuals del Pla general de comptabilitat pública i la Instrucció conjunta de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009.

La Sindicatura considera que l'AQU Catalunya, com a entitat de dret públic sotmesa al dret privat, en compliment de la normativa, hauria d'haver aplicat en l'exercici 2017 l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). A partir de l'exercici 2018 l'AQU Catalunya ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat mitjançant l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

2.2. BALANÇ

En el quadre 7 es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i del 2017.

Quadre 7. Balanç

ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016	PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
ACTIU NO CORRENT	123.666	174.373	PATRIMONI NET	367.464	664.148
Immobilitzat intangible	43.409	77.114	Fons propis	13.873	85.622
Immobilitzat material	69.543	86.545	Capital	0	1.187.514
Actius per impostos diferits	10.714	10.714	Resultats d'exercicis anteriors	50.073	(1.088.927)
			Resultat de l'exercici	(36.200)	(12.965)
ACTIU CORRENT	848.848	1.050.912	Subvencions, donacions i llegats rebuts	353.591	578.526
Deutors com. i altres comptes a cobrar	218.613	352.175			
Periodificacions a curt termini	40.741	40.303	PASSIU NO CORRENT	37.935	11.721
Efectiu i altres actius líquids equivalents	589.494	658.434	Provisió per altres responsabilitats	37.935	11.721
			PASSIU CORRENT	567.115	549.416
			Provisions a curt termini	0	35.512
			Deutes a curt termini	6.548	16
			Creditors com. i altres comptes a pagar	560.567	513.888
TOTAL ACTIU	972.514	1.225.285	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	972.514	1.225.285

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

2.2.1. Actiu no corrent

En el quadre 8 es presenta la composició i el moviment de l'actiu no corrent en l'exercici 2017.

Quadre 8. Actiu no corrent

Concepte	Saldo a 31.12.2016	Augments	Baixes/ traspessos	Saldo a 31.12.2017
Immobilitzat intangible	77.114	(33.705)	0	43.409
Aplicacions informàtiques	846.436	45.741	21.336	913.513
Altres intangibles	21.336	0	(21.336)	0
Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	(790.658)	(79.446)	0	(870.104)
Immobilitzat material	86.545	(17.002)	0	69.543
Instal·lacions tècniques	12.071	0	0	12.071
Mobiliari	117.448	0	0	117.448
Equips per a processos d'informació	510.012	15.735	0	525.747
Inversions en altre immobilitzat material	17.691	0	0	17.691
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(534.307)	(32.737)	0	(567.044)
Deteriorament de l'immobilitzat material	(36.370)	0	0	(36.370)
Actius per impostos diferits	10.714	0	0	10.714
Drets per deduccions i bonificacions	10.714	0	0	10.714
Total actiu no corrent	174.373	(50.707)	0	123.666

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

El compte Aplicacions informàtiques és el que ha experimentat un augment més important (45.741 €), principalment per la contractació dels serveis de desenvolupament i implantació del mòdul per a la gestió dels protocols d'acreditació integrats en l'extranet de l'AQU Catalunya per 17.650 € (IVA exclòs) i per la contractació dels serveis de desenvolupament i implantació del currículum abreujat en línia dels tràmits de sol·licitud d'avaluació de l'activitat investigadora (trams de recerca) per 17.900 € (IVA exclòs). Els dos contractes menors es van signar amb el mateix contractista el febrer i el juliol del 2017 (vegeu l'apartat 2.6).

Els elements integrants de l'immobilitzat s'amortitzen linealment en funció de la vida útil estimada, que en el cas dels elements de l'immobilitzat intangible és de tres anys i dels de l'immobilitzat material de deu anys, tret del compte Equips per a processos d'informació que és de quatre anys.

L'AQU Catalunya reconeix comptablement les pèrdues motivades pel deteriorament del valor dels elements de l'immobilitzat i, si escau, les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors.

L'entitat disposa d'un inventari que recull una relació detallada, individualitzada i actualitzada dels actius fixos, que permet conèixer el valor i la ubicació dels seus elements d'immobilitzat.

Per resolució del conseller competent en universitats de la Generalitat de març del 2015, l'AQU Catalunya tenia adscrit de forma gratuïta un local de 64 m² que no estava valorat ni registrat en la comptabilitat.

2.2.2. Actiu corrent

Del compte Deutors comercials i altres comptes a cobrar, amb un saldo a 31 de desembre del 2017 de 218.613 €, destaquen pel seu import el deute corresponent al projecte d'innovació i recerca TeSLA, aprovat per la Comissió Europea, i el deute de la Generalitat pel conveni de col·laboració amb l'AQU Catalunya pel desenvolupament de les activitats de verificació, seguiment i acreditació dels plans d'estudis dels ensenyaments artístics superiors, de 121.755 € i 43.000 €, respectivament. La Sindicatura ha verificat el cobrament d'aquests imports el gener i el febrer del 2018, respectivament.

El compte Periodificacions a curt termini, amb un saldo a 31 de desembre del 2017 de 40.741 €, correspon principalment a despeses anticipades per assegurances i formació de l'any 2018 que han estat periodificades.

El compte Efectiu i altres actius líquids equivalents, amb un saldo a 31 de desembre del 2017 de 589.494 €, inclou l'import en efectiu de 2.336 €, l'import d'un compte en una entitat financera de 35.285 € i l'import del sistema de gestió de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya de 551.873 €. La Sindicatura ha conciliat el saldo del compte amb

el certificat emès per l'entitat financera i el saldo del *cash pooling* amb el certificat de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, amb resultat satisfactori.

2.2.3. Patrimoni net

En el quadre 9 es presenta el detall del patrimoni net a 31 de desembre del 2016 i del 2017.

Quadre 9. Patrimoni net

Concepte	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Fons propis	13.873	85.622
Capital	0	1.187.514
Fons social	0	1.187.514
Resultats d'exercicis anteriors	50.073	(1.088.927)
Resultats positius exercicis anteriors	1.151.965	0
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.101.892)	(1.088.927)
Resultat de l'exercici	(36.200)	(12.965)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	353.591	578.526
Transferències de capital de la Generalitat	62.993	110.423
Excés de transferència no reintegrable	41.898	0
Altres subvencions, donacions i llegats	248.700	468.103
Total patrimoni net	367.464	664.148

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Fons propis

En el quadre 10 es presenta el detall de Fons propis a 31 de desembre del 2017 i els moviments en l'exercici fiscalitzat.

Quadre 10. Fons propis

Concepte	Fons social	Resultats positius d'exercicis anteriors	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici
Saldo a 1 de gener del 2017	1.187.514	0	(1.088.927)	(12.965)
Reclassificació de comptes	(1.187.514)	1.187.514	0	0
Disminució	0	(35.549)	0	0
Aplicació del resultat de l'exercici 2016	0	0	(12.965)	12.965
Resultat de l'exercici 2017	0	0	0	(36.200)
Saldo a 31 de desembre del 2017	0	1.151.965	(1.101.892)	(36.200)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2017 es va traspasar el saldo d'1,19M€ del compte Fons social al compte Resultats positius d'exercicis anteriors, d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol del 2009.

La disminució de 35.549€ del compte Resultats positius d'exercicis anteriors correspon, principalment, a l'aplicació a resultats de 31.500€ de l'AQU Catalunya per a la realització de l'estudi d'inserció laboral dels graduats, graduats en màster i doctorats del sistema universitari de Catalunya.

Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall de Subvencions, donacions i llegats rebuts a 31 de desembre del 2017 i els moviments en l'exercici fiscalitzat es presenta en el quadre 11.

Quadre 11. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Concepte	Saldo a 1.01.2017	Augments	Decrements	Saldo a 31.12.2017
Transferències de capital de la Generalitat	110.423	62.316	(109.746)	62.993
Excés de transferència no reintegrable	0	41.898	0	41.898
Altres subvencions, donacions i llegats	468.103	248.700	(468.103)	248.700
Total subvencions, donacions i llegats rebuts	578.526	352.914	(577.849)	353.591

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

El compte Transferències de capital de la Generalitat s'ha vist incrementat per l'aportació de 62.316€ del Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat per al finançament de les despeses d'inversió de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017. El decrement d'aquest compte, de 109.746€, correspon a la imputació a resultats de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat efectuada en aquest període.

L'Excés de transferència no reintegrable, de 41.898€, correspon, principalment, a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2017 pendents d'aplicar a resultats, d'acord amb l'article 13 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 i les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol del 2009.

El saldo del compte Altres subvencions, donacions i llegats a 31 de desembre del 2017 de 248.700€ recull els romanents d'aportacions finalistes (projectes) pendents d'aplicar a resultats, els quals s'imputen en l'exercici en què es meriten les despeses dels projectes.

2.2.4. Passiu no corrent

La provisió per altres responsabilitats de 37.935 € (30.239 € dotats l'exercici 2017) correspon a l'import estimat per la demanda sobre el conflicte col·lectiu interposada per la Unió General de Treballadors a l'AQU Catalunya contra la supressió, l'any 2014, de l'import equivalent a una paga extraordinària. El febrer del 2018 (abans de tancar l'exercici 2017) es va rebre la sentència que condemnava l'AQU Catalunya a abonar als treballadors afectats la part proporcional de la paga de juny i de desembre del 2014 més un interès del 10%.

L'AQU Catalunya va recórrer la sentència amb la presentació d'un recurs de súplica. El 25 de setembre del 2018 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va estimar parcialment el recurs esmentat i va fixar l'import de la devolució en el 8,33% de la paga extraordinària. La sentència va adquirir el caràcter de ferma el dia 5 de novembre del 2018. L'AQU Catalunya va abonar 8.331 € l'any 2018 en compliment de la sentència.

2.2.5. Passiu corrent

En el quadre 12 es presenta el detall del Passiu corrent a 31 de desembre del 2016 i del 2017.

Quadre 12. Passiu corrent

Descripció	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Provisions a curt termini	0	35.512
Provisions per altres responsabilitats	0	35.512
Deutes a curt termini	6.548	16
Creditors comercials i altres comptes a pagar	560.567	513.888
Creditors per prestació de serveis	319.292	300.852
Remuneracions pendents de pagament	85.631	52.782
Hisenda pública, creditora	112.039	115.657
Organismes de la Seguretat Social, creditors	43.605	44.597
Total passiu corrent	567.115	549.416

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Durant l'exercici 2017 es van cancel·lar les provisions a curt termini comptabilitzades l'exercici 2016 i es van aplicar 35.512 € a resultats.

El compte Remuneracions pendents de pagament, de 85.631 € a 31 de desembre del 2017, inclou la provisió de la paga extra dels treballadors de l'AQU Catalunya de l'exercici 2018, de 51.693 €, la provisió per objectius de l'exercici 2017, de 29.974 € i la provisió per la finalització de contractes temporals de personal, de 3.964 €.

Els comptes Hisenda pública i Organismes de la Seguretat Social creditors inclouen les retencions per IRPF i les quotes de la Seguretat Social, de 112.039€ i 43.605€, respectivament, corresponents al mes de desembre del 2017, que van ser ingressades el gener del 2018.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

En el quadre 13 es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2017.

Quadre 13. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016
Operacions continuades		
Import net de la xifra de negocis	124.507	115.389
Altres ingressos d'explotació	3.660.972	3.420.661
Despeses de personal	(2.117.265)	(1.960.548)
Altres despeses d'explotació	(1.711.083)	(1.592.149)
Amortització de l'immobilitzat	(112.182)	(90.453)
Subvencions traspassades a resultats	109.746	90.145
Excés de provisions	4.025	9.002
Altres resultats	5.717	(5.000)
Resultat d'explotació	(35.563)	(12.953)
Diferències de canvi	(637)	(12)
Resultat financer	(637)	(12)
Resultat abans d'impostos	(36.200)	(12.965)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(36.200)	(12.965)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'epígraf Import net de la xifra de negocis recull els ingressos derivats de les taxes per prestació de serveis establertes en l'article 27 del text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2008, del 25 de juny.

Els subjectes passius de les taxes són les persones físiques o jurídiques que sol·liciten l'emissió dels informes, les acreditacions o les avaluacions de l'AQU Catalunya, i també l'emissió de duplicats que constitueixen el fet imposable.

Els sol·licitants d'informes previs per a la contractació com a professorat lector o d'acreditacions de recerca i de recerca avançada poden accedir a l'avaluació per la via general o

per la via del Pla Serra Húnter. En el primer cas, correspon al sol·licitant el pagament de la taxa, mentre que en el segon és el Govern de la Generalitat qui se'n fa càrrec. L'exercici 2017 el 65,14% de les avaluacions van seguir la via general.

La Sindicatura ha comprovat que l'entitat ha aplicat correctament els preus aprovats pel text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya. Per una mostra no estadística de deu quotes ingressades s'ha comprovat el cobrament de la taxa i l'emissió de l'informe corresponent de l'AQU Catalunya, amb resultat satisfactori. Els ingressos rebuts del Govern el 2017 en compensació de les taxes per les avaluacions en el marc del Pla Serra Húnter van ser de 14.586 €, que equivalen aproximadament al 53% de l'import resultant de l'aplicació de les taxes.

D'acord amb la informació facilitada per l'AQU Catalunya, l'any 2012 el cost mitjà per expedient d'avaluació del professorat era de 205 €, sense incloure el cost de les hores del personal propi directament vinculades a les diferents tasques dels processos d'avaluació del professorat (10.300 hores el 2012) ni la part proporcional dels serveis generals. Per tant, si es considera aquest import com a referència, les taxes aplicables per al 2017 cobriren entre un 26,63% i un 42,63% del cost sense incloure les hores del personal propi ni la part proporcional dels serveis generals.

2.3.2. Altres ingressos d'explotació

L'epígraf Altres ingressos d'explotació inclou principalment la transferència corrent del Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat. Del total de la transferència per a despeses de funcionament de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017 de 3,06 M€ es van comptabilitzar en aquest epígraf 3,03 M€ i la resta es va registrar al compte Excés de transferència no reintegrable, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.3.

Aquest epígraf també recull les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici, per 468.102 €, corresponents a les despeses registrades dels projectes que financen.

2.3.3. Despeses de personal

La Llei 15/2015 preveu que el personal de l'AQU Catalunya ha de ser personal laboral propi o personal de l'Administració de la Generalitat, de les universitats i dels centres d'educació superior que li sigui adscrit d'acord amb la normativa vigent. L'exercici 2017 van prestar serveis a l'AQU Catalunya quaranta-set persones amb contracte laboral i un alt càrrec. En el quadre 14 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2017.

Quadre 14. Despeses de personal

Concepte	Exercici 2017
Sous, salaris i assimilats	1.649.359
Personal laboral	1.499.888
Personal d'alta direcció	85.294
Provisió paga extra 2014 (vegeu l'apartat 2.2.4)	30.239
Retribució objectius	29.974
Indemnització contractes temporals	3.964
Càrregues socials	467.906
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	466.561
Altres despeses socials	1.345
Total	2.117.265

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

El personal laboral es regia pel II Règim i condicions laborals del personal laboral de l'AQU Catalunya, signat per la direcció i pels representants dels treballadors el 30 de setembre del 2009, i que continuava vigent l'exercici 2017. Aquest II Règim és un acord de desenvolupament del 6è Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, el qual és d'aplicació en totes les condicions de treball no regulades en aquest pacte.

El II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya estableix cinc categories professionals segons el nivell de titulació, de coneixements o d'experiència exigits per accedir-hi. Les categories s'ordenen en nivells (entre tres i nou per a cada una de les categories). La Relació de llocs de treball de l'AQU Catalunya inclou les categories de les places, però no els nivells, que sí que s'inclouen en la plantilla del pressupost del 2017. Tots els llocs d'una mateixa categoria tenen el mateix sou base i un complement de lloc de treball diferent per a cada nivell. Les diferències en el complement de lloc de treball entre el nivell més baix i el més alt de cada categoria l'any 2017 eren d'entre 11.045€ i 38.070€. D'acord amb l'article 74 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, les retribucions complementàries de cada lloc de treball han de constar en la Relació de llocs de treball. A més, el complement de lloc de treball ha d'estar relacionat amb les funcions de cada lloc de treball i, per tant, amb els mèrits i capacitats exigits per ocupar-lo.

D'acord amb la disposició addicional 23 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, i l'article 18 de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2017, les taules retributives de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017 van incorporar un increment retributiu de l'1%.

El II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya inclou el següent: "Atès que l'AQU Catalunya actualment no utilitza cap sistema informàtic de control horari, es podrà emprar

comunicats de firma per a justificar el compliment horari”. En l'exercici 2017 l'AQU Catalunya disposava d'un sistema de registre d'activitats que permetia la imputació de les hores dedicades als diferents projectes i activitats de l'entitat. No obstant això, no era un sistema que permetés el control horari de la jornada del personal.

El 2017 l'AQU Catalunya tenia dues persones contractades des del 2010 que prestaven serveis al sistema d'informació d'universitats i recerca (Portal Uneix¹) en l'Àrea de suport a la planificació, anàlisi i avaluació de la Secretaria d'Universitats i Recerca. Aquesta situació podria ser qualificada com una cessió il·legal de treballadors per les autoritats laborals. D'altra banda, no existia cap conveni amb la Secretaria d'Universitats i Recerca que establís la col·laboració de l'AQU Catalunya en el Portal Uneix.

Retribució per objectius

L'article 14 del II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya inclou un complement d'objectius per a tot el personal del 9% del sou base i del complement de lloc de treball. S'hi defineixen tres tipus d'objectius (globals, d'àrea i individuals) amb un pes específic per a cadascun d'ells (20%, 30% i 50%, respectivament). Per percebre el complement s'ha d'assolir el 80% dels objectius individuals.

D'acord amb l'article 27 de la Llei 4/2017, l'AQU Catalunya només podia reconèixer al seu personal l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades a objectius, és a dir, un 2,25%.

Mitjançant Resolució del 6 d'abril del 2017 el director de l'AQU Catalunya va establir que el complement d'objectius es determinaria únicament en funció del compliment dels objectius globals i dels de l'àrea, amb un màxim del 2,25%, sense tenir en compte els objectius individuals.

Mitjançant Resolució del 20 de desembre del 2017 el director va assignar el complement del 2,25% a tot el personal laboral, perquè s'havien complert els objectius comuns i d'àrea.

Atès que per poder percebre el complement d'objectius s'ha d'haver assolit el 80% dels objectius individuals, la Sindicatura considera que la Resolució del director del 6 d'abril del 2017 és una modificació del II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya sense haver seguit el procediment legalment establert i sense que el director de l'AQU tingués competències per fer-ho.

1. El Portal Uneix és una base de dades que recopila les dades facilitades per les universitats sota uns criteris homogenis i les valida perquè esdevinguin fiables.

Contractació de personal

El II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya estableix que les cobertures de vacants s'han de fer, en primer lloc, per provisió interna i si no fos possible, per provisió externa mitjançant convocatòria pública. També s'hi preveu una borsa de treball integrada per les persones que han superat un procés de selecció i no han obtingut plaça, pels candidats que no han superat un procés de selecció i per les persones que han tramès el seu currículum a l'AQU Catalunya. Els dos últims grups de persones es poden tenir en compte per cobrir llocs de treball de caràcter temporal.

L'Acord de Govern del 12 de maig del 2015, sobre flexibilització de la contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, vigent fins al 14 de juny del 2017, establí que les convocatòries de selecció de personal temporal s'havien de publicar al Portal de l'empleat públic de l'Administració de la Generalitat llevat, entre altres aspectes, que fossin per contractar personal per un període inferior a tres mesos.

El procediment de l'AQU Catalunya per a la provisió interna en règim d'interinitat vigent en l'exercici 2017 establí que podia optar a la provisió interna d'un lloc de treball en règim d'interinitat el personal de l'AQU Catalunya amb antiguitat superior a sis mesos, els excedents de la seva plantilla que haguessin sol·licitat el reingrés i les persones integrants de la borsa de treball vigent com a resultat d'un procés de selecció.

L'exercici 2017 l'AQU Catalunya va formalitzar disset contractes laborals temporals (quatre d'interinitat per substitució, sis per baixes d'incapacitat temporal, sis per obra o servei determinat i un per interinitat fins a la seva cobertura definitiva). La Sindicatura ha revisat quatre contractes escollits de forma no estadística per comprovar l'aplicació dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat en la selecció. Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- El novembre del 2016 l'AQU Catalunya va subscriure un contracte temporal d'interinitat amb una persona que havia tramès el seu currículum a la borsa de treball (no hi ha evidència de la data de presentació del currículum), sense cap procediment de selecció. El gener del 2017 va subscriure amb la mateixa persona un contracte d'interinitat per substituir un treballador de baixa per incapacitat temporal sense seguir el procediment de selecció establert. El contracte de substitució es va formalitzar amb categoria d'administratiu de nivell 1 mentre que el treballador substituït tenia categoria de tècnic superior de nivell 6. Donat que les funcions realitzades per la persona substituïda ja havien estat assignades a altres treballadors de l'AQU Catalunya durant el 2016, la subscripció del contracte d'interinitat per substitució no va ser ajustada a dret.

- L'AQU Catalunya va formalitzar un contracte per obra i servei amb una durada de sis mesos per donar suport en la realització de l'enquesta d'inserció laboral. Donat que en la borsa de treball de l'entitat no hi havia personal que reunís el perfil professional requerit, l'AQU Catalunya va contactar amb acadèmics d'universitats que podien connectar persones que podien estar interessades en la plaça i va fer una selecció entre les persones que s'hi van presentar, però no es va publicitar en el Portal de l'empleat públic de l'Administració de la Generalitat, com corresponia.
- El contracte per obra i servei anterior es va formalitzar per un període de sis mesos amb categoria de tècnic de nivell 1, però transcorreguts tres mesos es va formalitzar una addenda mitjançant la qual es va modificar la categoria a tècnic superior de nivell 1.

2.3.4. Altres despeses d'exploració

En el quadre 15 es presenta el detall d'Altres despeses d'exploració.

Quadre 15. Altres despeses d'exploració

Concepte	Exercici 2017
Serveis exteriors	1.663.407
Lloguers i cànon	67.780
Reparacions i conservació	56.433
Serveis professionals independents	811.716
Transports	104.238
Assegurances	15.628
Serveis bancaris i similars	3.254
Publicitat i propaganda	11.811
Subministraments	35.878
Altres serveis	556.669
Altres despeses de gestió	47.676
Total	1.711.083

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Lloguers i cànon

L'any 2013 l'AQU Catalunya va llogar una part d'un immoble per establir la seva seu social amb una despesa de 60.400€ l'exercici 2017. Les despeses comunes de serveis de l'immoble, de 31.654€ l'exercici 2017, s'han comptabilitzat en l'epígraf de Reparacions i conservació.

Serveis professionals independents

L'epígraf Serveis professionals independents inclou principalment les despeses d'experts acadèmics i professionals (785.685 €) per l'avaluació de l'activitat del personal docent investigador i de les titulacions que imparteixen les universitats. La Sindicatura ha comprovat per a una mostra de vint-i-tres pagaments escollits de forma no estadística que les retribucions satisfetes s'ajustaven a les aprovades pel Consell de Govern, amb resultat satisfactori.

Transports

La despesa de transports correspon als desplaçaments i allotjament del personal expert. El 76,46% de la despesa de transport s'ha gestionat a través de l'entitat adjudicatària del contracte derivat de l'Acord marc per a la prestació del servei de gestió i assistència en viatges. La Sindicatura ha revisat una mostra no estadística del 13,24% del total de la despesa amb resultat satisfactori.

Assegurances

Les pòlisses d'assegurances s'han anat prorrogant anualment i s'han sobrepassat els sis anys de durada màxima recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat, a fi de garantir una adequada concurrència en el mercat assegurador.

El text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat, aprovat pel Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, estableix que les renovacions dels contractes d'assegurances que no alterin les condicions s'han de comunicar a la direcció general competent en matèria de patrimoni. En l'exercici 2017 l'AQU Catalunya no va fer aquesta comunicació.

L'any 2017 l'AQU Catalunya tenia contractada una pòlissa multirisc amb uns capitals assegurats de 30.000 € de continent i 698.833 € de contingut. La Sindicatura considera que el valor assegurat del contingut és excessiu en relació amb el valor de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2017, que era de 69.543 €.

Altres serveis

La despesa més important de l'epígraf Altres serveis correspon a la realització de l'enquesta d'inserció laboral dels graduats universitaris, doctors i titulats de màsters universitaris en les modalitats d'enquesta telefònica i enquesta en línia, per 224.081 €, d'acord amb el contracte signat el 24 d'agost del 2016.

La resta de despeses corresponen als serveis d'assessoria, formació del personal de l'AQU Catalunya, allotjaments d'experts i missatgeria, entre d'altres.

Altres despeses de gestió

De l'epígraf Altres despeses de gestió destaca pel seu import l'aportació a la Universitat Autònoma de Barcelona, de 25.240€, d'acord amb el conveni de col·laboració subscrit, per participar conjuntament en els projectes de millora de la web d'indicadors acadèmics relacionats amb l'educació superior (WINDDAT) i de l'eina de consulta i orientació dels usuaris potencials (EUC dades).

Termini de pagament de les factures rebudes de tercers

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 2017, determinava que el termini de pagament, si no se n'havia fixat un altre en el contracte corresponent, havia de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o de prestació dels serveis; que els proveïdors havien 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 podia ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.²

De l'anàlisi dels pagaments es desprèn que en 244 registres d'un total de 1.418, dels quals 11 estaven pendents de pagament a 31 de gener del 2018, 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 84 casos es van superar els seixanta dies entre les dues dates. La mitjana del termini de pagament de l'AQU Catalunya el 2017, entès com el termini transcorregut entre la data de registre de la factura i la data de pagament, va ser de 28 dies.

2.4. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 16 i 17 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici 2017 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i els drets liquidats, i també el nivell d'execució i les desviacions produïdes. En el quadre 18 es presenta l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2017 i en el quadre 19 es presenten els drets liquidats i les obligacions reconegudes per eixos d'activitat.

2. 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.

Quadre 16. Liquidació del pressupost d'ingressos

Concepte	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Nivell d'execució (%) (E=D/C)	Desviacions (F=D-C)	Percentatge de desviacions (G=F/D)
Taxes, vendes de béns i altres ingressos	246.024	171.841	417.865	415.729	99,49	(2.136)	(0,51)
Transferències corrents	3.069.581	117.719	3.187.300	3.167.420	99,38	(19.880)	(0,63)
Ingressos patrimonials	76	123	199	101	50,75	(98)	(97,03)
Total ingressos corrents	3.315.681	289.683	3.605.364	3.583.250	99,39	(22.114)	(0,62)
Total ingressos no financers	3.315.681	289.683	3.605.364	3.583.250	99,39	(22.114)	(0,62)
Variació d'actius financers	62.316	461.955	524.271	62.316	11,89	(461.955)	(741,31)
Total ingressos financers	62.316	461.955	524.271	62.316	11,89	(461.955)	(741,31)
Total ingressos	3.377.997	751.638	4.129.635	3.645.566	88,28	(484.069)	(13,28)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Quadre 17. Liquidació del pressupost de despeses

Concepte	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Nivell d'execució (%) (E=D/C)	Desviacions (F=D-C)	Percentatge de desviacions (G=F/D)
Despeses de personal	1.985.493	95.663	2.081.156	2.081.717	100,03	561	0,03
Despeses de béns corrents i serveis	1.306.088	655.811	1.961.899	1.700.702	86,69	(261.197)	(15,36)
Despeses financeres	100	888	988	738	74,70	(250)	(33,88)
Transferències corrents	24.000	(724)	23.276	47.676	204,83	24.400	51,18
Total despeses corrents	3.315.681	751.638	4.067.319	3.830.833	94,19	(236.486)	(6,17)
Inversions reals	62.316	0	62.316	61.475	98,65	(841)	(1,37)
Total despeses de capital	62.316	0	62.316	61.475	98,65	(841)	(1,37)
Total despeses no financeres	3.377.997	751.638	4.129.635	3.892.308	94,25	(237.327)	(6,10)
Total despeses	3.377.997	751.638	4.129.635	3.892.308	94,25	(237.327)	(6,10)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Quadre 18. Estat del resultat pressupostari

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	3.583.250	3.830.833	(247.583)
Operacions de capital	0	61.475	(61.475)
Total operacions no financeres	3.583.250	3.892.308	(309.058)
Operacions amb actius financers	62.316	0	62.316
Total operacions financeres	62.316	0	62.316
Resultat pressupostari de l'exercici	3.645.566	3.892.308	(246.742)
Crèdits gastats finançats amb romanent			421.952
Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			(174.474)
Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici	3.645.566	3.892.308	736

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Quadre 19. Liquidació del pressupost per eixos d'activitat

Concepte	Ingressos	Despeses
Qualitat institucional	79.568	913.638
Qualitat del professorat	145.643	533.338
Generació i transferència de coneixement	159.007	696.177
Internacionalització	190.640	297.703
Direcció estratègica i comunicació	0	275.981
Organització interna	3.070.708	1.175.471
Total	3.645.566	3.892.308

Imports en euros.

Font: Memòria d'activitats de l'AQU Catalunya.

El Consell de Govern de l'AQU Catalunya va aprovar l'avantprojecte de pressupost del 2017 el 18 de juliol del 2016. El pressupost de l'AQU Catalunya forma part del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Els imports del pressupost d'ingressos i despeses de l'avantprojecte aprovat per l'entitat coincideixen amb els imports del pressupost de la Generalitat per al 2017, si bé hi ha una diferència de 22.684€ entre els capítols Transferències corrents i Variació d'actius financers, del pressupost d'ingressos, i pel mateix import entre els capítols Despeses corrents de béns i serveis i Inversions reals, del pressupost de despeses. Aquesta diferència es va produir perquè l'AQU Catalunya havia fet una previsió d'inversions amb una reducció de la despesa corrent que no va ser autoritzada per la Direcció General d'Universitats.

El nivell d'execució del pressupost d'ingressos ha estat del 99,40% sense incloure la incorporació de romanents i el del pressupost de despeses ha estat del 94,25%.

El Resultat pressupostari de l'AQU Catalunya de l'exercici 2017 ha estat negatiu de 246.742 €. La conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial de l'exercici 2017 es presenta en el quadre 20.

Quadre 20. Conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial

Concepte	Import
Resultat del Compte de pèrdues i guanys 2017	(36.200)
Despeses del Compte de pèrdues i guanys no reflectides en la liquidació del pressupost	186.688
Dotació exercici 2017 indemnitzacions	3.964
Dotació diferència paga extra 2014	30.239
Dotació amortitzacions	112.182
Dotacions periodificacions 2016	40.303
Despeses pressupostàries no reflectides en el Compte de pèrdues i guanys	(137.728)
Altes immobilitzat	(61.475)
Dotació provisió acreditacions 2017	(4.012)
Dotació provisió estudi inserció laboral 2017	(31.500)
Dotacions periodificacions 2017	(40.741)
Ingressos pressupostaris no reflectits en el Compte de pèrdues i guanys	62.316
Aportació capital de la Generalitat	62.316
Ingressos del Compte de pèrdues i guanys no reflectits en la liquidació del pressupost	(321.818)
Incorporació a resultats romanents 2016	(461.955)
Incorporació a resultats dotació acreditacions estudi inserció laboral 2016	(34.766)
Cancel·lació dotació indemnització contractes	(4.025)
Traspàs a resultat subvencions de capital (amortitzacions)	(109.747)
Sobrant transferència corrent de la Generalitat	39.975
Sobrant transferència corrent d'altres entitats	248.700
Resultat pressupostari 2017	(246.742)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

2.5. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 21 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2017.

Quadre 21. Estat del romanent de tresoreria

Concepte	Import
1. Drets pendents de cobrament	218.613
Del pressupost corrent	218.613
De pressupostos tancats	0
D'operacions no pressupostàries	0
2. Obligacions pendents de pagament	(558.222)
Del pressupost corrent	(558.222)
De pressupostos tancats	0
D'operacions no pressupostàries	0
3. Fons líquids	589.572
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	249.963
II. Excés de finançament afectat	248.700
III. Saldos de dubtós cobrament	0
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	1.263

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AQU Catalunya.

Nota: Els fons líquids haurien de ser 589.494€. En conseqüència els romanents estan sobrevalorats en 78€.

En l'Estat del romanent s'han inclòs tots els saldos a cobrar i a pagar en el pressupost corrent, sense distingir els saldos del pressupost corrent, tancat i d'operacions no pressupostàries.

El 27 de juliol del 2018 la Intervenció General de la Generalitat va autoritzar la proposta d'aplicació de l'excés de finançament de 248.700€ al pressupost de l'exercici 2018 de l'AQU Catalunya i va establir que s'havien de retenir 1.263€.

2.6. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, vigent l'exercici 2017, l'AQU Catalunya tenia la consideració d'Administració pública als efectes d'aquesta Llei.

El marc normatiu aplicable en l'exercici 2017 estava integrat, a més de pel text refós esmentat, pels preceptes d'aplicació directa de les directives comunitàries 2014/23 i 2014/24, pel Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació

pública i per la Instrucció 1/2016, del 28 d'abril, de la Direcció General de Contractació Pública sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23 i 2014/24.

Durant l'exercici l'entitat va adjudicar un contracte derivat d'un Acord marc de la Comissió central de subministraments per a la prestació del servei de gestió i assistència en viatges (120.000 €); la resta de contractes adjudicats van ser tots menors (402.377 €).

Respecte del contracte derivat de l'Acord marc, el director de l'AQU Catalunya va convidar tres de les empreses adjudicatàries de l'Acord a trametre la seva millor oferta per al segon semestre de l'any 2017, com preveu el plec de clàusules administratives que regula l'Acord marc. Només es va presentar una de les tres empreses, a la qual posteriorment es va adjudicar el contracte. La Sindicatura considera que l'AQU Catalunya hauria d'haver convidat un nombre superiors d'empreses adjudicatàries de l'Acord marc per així aconseguir un mínim de tres ofertes.

Pel que fa a la contractació menor, en el treball de fiscalització de les àrees d'immobilitzat i de despeses s'ha observat que en els exercicis 2015, 2016 i 2017 l'AQU Catalunya va formalitzar un total de sis contractes menors (dos cada any per imports entre 17.650 € i 17.900 €) amb un mateix proveïdor per al desenvolupament i implantació de diversos mòduls de programari informàtic. Si bé els diferents contractes semblen estar relacionats amb mòduls susceptibles d'utilització per separat, la Sindicatura considera que seria més adequat valorar les necessitats de desenvolupaments de programari, establir un programa de realització i fer una licitació que abastés diversos treballs en un període determinat de temps, com per exemple en forma de bossa d'hores anual.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AQU Catalunya a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals de l'AQU Catalunya corresponents a l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

1. L'article 19 de la Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'AQU Catalunya, estableix que les relacions de l'AQU Catalunya amb el Govern, mitjançant el departament competent en matèria d'universitats, s'articulen a través d'un contracte programa. En l'exercici 2017 l'entitat no tenia contracte programa (vegeu l'apartat 1.2.2).
2. L'AQU Catalunya no tenia valorat ni registrat comptablement un local que tenia adscrit de forma gratuïta. En conseqüència, l'immobilitzat i el patrimoni de l'AQU Catalunya estan infravalorats (vegeu l'apartat 2.2.1).
3. La Relació de llocs de treball de l'AQU Catalunya no inclou tots els elements requerits per la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.3.3).
4. La determinació de la retribució per objectius del personal de l'AQU Catalunya en l'exercici 2017 no es va fer correctament (vegeu l'apartat 2.3.3).
5. En tres contractes temporals dels quatre revisats per la Sindicatura no es van seguir completament els procediments aplicables (vegeu l'apartat 2.3.3).
6. L'AQU Catalunya no disposa d'un sistema de control horari del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.3).
7. L'AQU Catalunya tenia el 2017 dues persones contractades que prestaven serveis en la Secretaria d'Universitats i Recerca per al sistema d'informació d'universitats i recerca (Portal Uneix). Aquesta situació podria ser qualificada com una cessió il·legal de treballadors per les autoritats laborals (vegeu l'apartat 2.3.3).
8. Les pòlisses d'assegurances vigents l'exercici 2017 havien estat prorrogades durant més de sis anys (durada màxima recomanada per l'òrgan competent de la Generalitat). L'any 2017 l'AQU Catalunya no va comunicar la renovació de les assegurances a la direcció general competent en matèria de patrimoni com preveu el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat, aprovat pel Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre. Els imports assegurats eren molt superiors al valor de l'immobilitzat a 31 de desembre del 2017 (vegeu l'apartat 2.3.4).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals de

l'AQU Catalunya corresponents a l'exercici 2017.

1. Caldria promoure la formalització d'un contracte programa amb la Generalitat que, d'acord amb l'article 19 de la Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'AQU Catalunya, hauria d'incloure, almenys, els objectius, el finançament vinculat als resultats obtinguts i els instruments de seguiment de la seva activitat.
2. Caldria valorar i registrar en la comptabilitat el local adscrit de forma gratuïta per la Generalitat de Catalunya.
3. Caldria implementar un sistema de control horari del personal de l'AQU.
4. Caldria valorar les necessitats de desenvolupaments de programari, establir un programa de realització i fer una licitació que abastés diversos treballs a realitzar en un període determinat de temps, com per exemple en forma de bossa d'hores anual, per evitar la pràctica de formalitzar cada any contractes menors amb un mateix proveïdor que, si bé semblen relacionats amb mòduls susceptibles d'utilització per separat, poden no ser la forma més eficient de contractació dels serveis.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'AQU Catalunya de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 27 de juny del 2019 a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya es reproduïx literalment a continuació:

Títol: Al·legacions al projecte d'Informe de fiscalització de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, exercici 2017

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 27 de juny de 2019

A l'atenció del Sr. Jordi Pons Novell
Síndic de Comptes de Catalunya

Benvolgut senyor,

En relació amb el Projecte d'Informe de fiscalització núm. 39/2018-D, que vam rebre a través de l'EACAT el dia 27 de juny de 2019 (amb registre d'entrada E 9000/00102024/2019), i que correspon a l'exercici 2017 de Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, trobareu, adjunt, el document de resposta amb les al·legacions per tal que les pugueu valorar i, si escau, tenir en compte i incorporar al Projecte.

Ben cordialment,

Martí Casadesús Fa
Director d'AQU Catalunya

Barcelona, 18 de juliol de 2019

Data de la signatura: 13:15:18 18/07/2019

Signant: CPISR-1 C Martí Casadesús Fa

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2017 D'AQU CATALUNYA, ELABORAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES

AQU-2017-Projecte-39-2018 (per al·legacions)

A continuació es relacionen les set al·legacions al projecte d'Informe de Fiscalització de l'exercici pressupostari 2017 d'AQU Catalunya, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

1. Apartat: 1.2.2. Activitats i organització. Contracte programa

Paràgraf al·legat:

L'article 19 de la Llei 15/2015 disposa que les relacions de l'AQU Catalunya amb el Govern, mitjançant el departament competent en matèria d'universitats, s'han d'articular a través d'un contracte programa que ha d'incloure, almenys, els objectius, el finançament vinculat als resultats obtinguts i els instruments de seguiment de l'activitat. En l'exercici 2017 l'entitat no tenia contracte programa.

Al·legació:

El 2015 es va aprovar la Llei 15/2015, de 21 de juliol, d'AQU Catalunya, i entre el 2015 i 2016 l'Agència va dur a terme l'adaptació a la nova estructura i la implantació de les atribucions de la nova Llei.

A l'octubre de 2016 AQU Catalunya va iniciar les converses amb la Direcció General d'Universitats per a l'elaboració del contracte programa, que és un acord bilateral que requereix d'un procediment específic d'aprovació per part del Govern de la Generalitat de Catalunya. En aquestes converses, AQU Catalunya va proposar una primera estructura que calia desenvolupar, però els treballs van quedar aturats.

En la Planificació d'Activitats d'AQU Catalunya de l'exercici 2017, i totes les posteriors que s'han aprovat pel Consell de Govern, s'inclou un apartat on hi figura com a activitat a dur a terme l'elaboració i aprovació del contracte programa.

2. Apartat: 2.1. Aprovació i retiment de comptes

Paràgraf al·legat:

La Sindicatura considera que l'AQU Catalunya, com a entitat de dret públic sotmesa al dret privat, en compliment de la normativa, hauria d'haver aplicat en l'exercici 2017 l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). A partir de l'exercici 2018 l'AQU Catalunya ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat mitjançant l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

Al·legació:

L'article 2 de l'Ordre de 28 d'agost de 1996 no deixava clar quin pla havien d'aplicar les entitats de dret públic subjectes al dret privat, com AQU Catalunya, ja que indicava que:

"(...) per a les entitats de dret públic que ajusten la seva actuació totalment o en part al dret privat (...), tindrà condició de pla marc a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials, aprovats per la Intervenció General d'acord amb el

que disposa l'article 75.c) del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que aprovar el Text refós de la llei de finances públiques de Catalunya”.

En aquest període no es van arribar a desenvolupar marcs parcials o especials que afectessin les entitats de dret públic que ajustaven la seva actuació a dret privat, per aquest motiu AQU Catalunya va continuar al PGC, tot aplicant les instruccions i normativa comptable pública de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa al Compliment de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, d'acord amb la disposició transitòria Cinquena, l'Agència va complir amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC en els comptes anuals de 2018 fins a la posada en funcionament l'1 de gener de 2019 del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya.

Disposició transitòria cinquena

Adaptació de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya al sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya

Les entitats que, de conformitat amb l'article 3 d'aquesta Ordre, hagin d'aplicar el PGCPGC que s'aprova en aquesta Ordre, i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent al Pla de comptabilitat pública que es deroga amb aquesta Ordre, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre.

L'aplicació de la Disposició Transitòria Cinquena es va incloure al punt 2.1 Imatge fidel de la Memòria econòmica d'AQU Catalunya de l'any 2018.

3. Apartat: 2.3. Despeses de personal

Paràgraf al·legat:

El II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya inclou el següent: “Atès que l'AQU Catalunya actualment no utilitza cap sistema informàtic de control horari, es podrà emprar comunicats de firma per a justificar el compliment horari”. En l'exercici 2017 l'AQU Catalunya disposava d'un sistema de registre d'activitats que permetia la imputació de les hores dedicades als diferents projectes i activitats de l'entitat. No obstant això, no era un sistema que permetés el control horari de la jornada del personal.

Al·legació:

El 2010 AQU Catalunya va implantar l'aplicació informàtica pròpia “Càrregues horàries”, encara vigent, per conèixer les hores de treball que destinava el personal

en els diferents projectes i activitats. Aquesta aplicació permet conèixer quantes hores ha treballat cada persona durant una jornada laboral, i en quins projectes i activitats ha dedicat les hores. Per tant, permet controlar que el nombre d'hores realitzades corresponen a la jornada laboral del personal.

El que no permet l'aplicació és conèixer el registre exacte de la jornada laboral: hora d'entrada i hora de sortida. I, atès que no era obligatori, el 2017 AQU Catalunya no disposava d'un sistema de registre de la jornada laboral.

Des del 10 de maig de 2019, per l'entrada en vigor del *Real Decreto-ley 8/2019, de 8 de marzo, de medidas urgentes de protección social y de lucha contra la precariedad laboral en la jornada de trabajo*, AQU Catalunya, a més de l'aplicació de Càrregues horàries, ha incorporat un sistema de registre manual de l'hora d'entrada i de sortida del personal. Actualment, s'està treballant per tal que aquest tràmit es pugui fer de forma electrònica.

4. Apartat: 2.3. Despeses de personal

Paràgraf al·legat:

El 2017 l'AQU Catalunya tenia dues persones contractades des del 2010 que prestaven serveis al sistema d'informació d'universitats i recerca (Portal Uneix¹) en l'Àrea de suport a la planificació, anàlisi i avaluació de la Secretaria d'Universitats i Recerca. Aquesta situació podria ser qualificada com una cessió il·legal de treballadors per les autoritats laborals. D'altra banda, no existia cap conveni amb la Secretaria d'Universitats i Recerca que establís la col·laboració de l'AQU Catalunya en el Portal Uneix.

Al·legació:

UNEIX és un projecte conjunt entre la Secretaria d'Universitats i Recerca, les universitats catalanes i AQU Catalunya, que es va començar a idear al voltant de l'any 2000. En aquells moments, AQU Catalunya va col·laborar en el projecte tot constituint comissions on participaven representants de les universitats públiques, de la Secretaria d'Universitats i Recerca i d'AQU Catalunya i en els quals s'identificaven els indicadors quantitius que s'havien d'emprar en els processos d'avaluació de les titulacions. Posteriorment, el marc teòric es va començar a concretar, tot recollint les dades de les universitats, validant la seva qualitat i posant-les a disposició del sistema universitari català.

Amb l'objectiu de crear el sistema d'informació d'universitats i recerca del sistema universitari català-UNEIX, cadascuna de les parts va contribuir en la mesura de les seves possibilitats en fer-lo una realitat de forma col·laborativa i amb finalitats poli-valents. Concretament:

¹ El Portal Uneix és una base de dades que recopila les dades facilitades per les universitats sota uns criteris homogenis i les valida perquè esdevinguin fiables.

- les universitats són les generadores de les dades i, per tant, a UNEIX hi aporten la dedicació de personal que les preparen, les dades que s'analitzen i després consumeix tot el sistema;
- AQU Catalunya hi aporta personal per construir i mantenir informació estadística i d'indicadors sobre l'educació superior i la recerca de les universitats (article 3.1.k de la Llei 15/2015, de 21 de juliol, d'AQU Catalunya), així com per a l'elaboració de referents per a la comparativa del funcionament entre les universitats. Aquests indicadors s'utilitzen en els processos d'avaluació externa de la qualitat de les titulacions universitàries oficials, funció principal d'AQU Catalunya i es poden consultar al web <http://winddat.aqu.cat/> i estudis.aqu.cat;
- i la Secretaria d'Universitats i Recerca també aporta personal i, a més a més, infraestructura tecnològica, els recursos econòmics, etc. i utilitza les dades per a la programació i amb finalitats d'establir polítiques per al sistema universitari català.

Pel que fa al personal d'AQU Catalunya que ajuda a complir la funció de l'article 3.1.k de la Llei 15/2015, de 21 de juliol, formen part de l'Àrea d'Internacionalització i Generació de Coneixement d'AQU Catalunya.

Si bé el personal de cada universitat pot treballar des de la seva seu per a UNEIX, en el cas de les dues persones d'AQU Catalunya, atès que gestionen dades del conjunt del sistema universitari català per als processos d'avaluació de l'Agència i que els recursos tecnològics estan ubicats a la Secretaria d'Universitats i Recerca, es va creure que el més adient era que desenvolupessin les seves funcions agrupadament amb els recursos humans i tecnològics que posava a disposició la Secretaria.

Es fa notar que les dues persones de l'Agència sempre han tingut una dependència jeràrquica i organitzativa d'AQU Catalunya en tots els aspectes laborals, i funcionalment es coordinen, a més a més dins d'AQU Catalunya, amb la SUR i les universitats catalanes. Una de les seves funcions principals és construir indicadors i estadístics i alimentar el web d'indicadors per al seguiment del funcionament de les titulacions universitàries oficials <http://winddat.aqu.cat/>, i els indicadors del web estudis.aqu.cat, tots dos propietat d'AQU Catalunya. A més, les dades estadístiques que prepara el personal assignat a UNEIX s'empren per part d'AQU Catalunya en els processos d'avaluació externa de les universitats, els informes transversals del funcionament de les titulacions i altres anàlisis per complir amb les funcions d'AQU Catalunya.

Tenint en compte la via dels fets, i atenent a la convergència d'interessos públics en la gestió de les dades que generen els indicadors que confecciona, gestiona i publica tant AQU Catalunya com la Secretaria d'Universitats i Recerca a través d'UNEIX, aquesta cooperació s'entén que s'ha de formalitzar en un Conveni de col·laboració interadministratiu entre aquestes dues entitats, ja que hi ha una agrupació d'informació, recursos i interessos públics que s'han de gestionar de manera col·laborativa.

Per totes aquestes raons, AQU Catalunya considera que aquesta situació no hauria de ser qualificada com una cessió il·legal de treballadors.

5. Apartat: 2.3. Despeses de personal. Retribució per objectius

Paràgraf al·legat:

Atès que per poder percebre el complement d'objectius s'ha d'haver assolit el 80% dels objectius individuals, la Sindicatura considera que la Resolució del director del 6 d'abril del 2017 és una modificació del II Règim i condicions laborals de l'AQU Catalunya sense haver seguit el procediment legalment establert i sense que el director de l'AQU tingués competències per fer-ho.

Al·legació:

El 2017 AQU Catalunya solament podia aplicar el 25% del 9% dels objectius definits i reconeguts en el II Règim i condicions laborals d'AQU Catalunya, el que representa el 2,25% dels objectius.

D'acord amb el II Règim i condicions laborals d'AQU Catalunya, "*Els objectius generals o anuals, així com l'assignació de tasques a les diferents àrees i a cadascun dels seus membres, seran definits per la Direcció i els caps d'àrea, d'acord amb el Programa d'activitats d'AQU Catalunya i aprovats per la Direcció*".

Per tant, si la Direcció no defineix ni aprova un dels tres grups d'objectius en un any determinat, consegüentment aquell any no es percebria el percentatge corresponent als objectius d'aquell grup.

El II Règim i condicions laborals d'AQU Catalunya estableix tres grups d'objectius: conjunts, d'àrea i individuals.

Atès el context de contenció pressupostària que solament permetia la percepció d'un 25% dels objectius, la Direcció d'AQU Catalunya va considerar adequat definir per a l'exercici 2017 solament objectius per als dos primers grups, o sigui el 50% (o 4,5%) dels objectius que el pacte permet fixar, que van ser:

- objectius conjunts d'AQU Catalunya, amb un valor del 20% i
- objectius de l'àrea, amb un valor del 30%.

Atès que no s'havien ni definit ni aprovat els objectius individuals per a l'any 2017, no era aplicable la part corresponent del pacte a aquests objectius. Per aquesta raó AQU Catalunya no considera que hagi modificat el pacte de treball.

Atès el compliment dels objectius fixats per a l'any 2017, que eren els conjunts i d'àrea, el personal d'AQU Catalunya podria percebre el 50% d'aquests objectius, però d'acord amb la Llei de pressupostos de 2017, el percentatge màxim va quedar limitat al 25%, tal com la resolució del Director va establir:

"En aquest sentit, i tenint en compte que per a l'any 2017, d'acord amb la Llei de pressupostos esmentada, el Complement per objectius per al personal d'AQU Catalunya serà d'un màxim del 2,25%, els objectius corresponents per al personal d'AQU Catalunya per al 2017 seran els corresponents als objectius comuns i als

objectius de l'àrea, que serien del 4,5%, però que es limitaran al màxim del 2,25% mencionat anteriorment. La concreció dels objectius s'exposa en la part resolutiva d'aquesta resolució."

En conclusió, es considera que no s'ha modificat el II Règim i condicions laborals d'AQU Catalunya, s'ha seguit el procediment establert en el pacte de treball i la determinació de la retribució per objectius del personal d'AQU Catalunya de l'exercici 2017 s'ha fet correctament.

6. Apartat: 2.3. Despeses de personal. Contractació de personal

Paràgraf al·legat:

El novembre del 2016 l'AQU Catalunya va subscriure un contracte temporal d'interinitat amb una persona que havia tramès el seu currículum a la borsa de treball (no hi ha evidència de la data de presentació del currículum), sense cap procediment de selecció. El gener del 2017 va subscriure amb la mateixa persona un contracte d'interinitat per substituir un treballador de baixa per incapacitat temporal sense seguir el procediment de selecció establert. El contracte de substitució es va formalitzar amb categoria d'administratiu de nivell 1 mentre que el treballador substituït tenia categoria de tècnic superior de nivell 6. Donat que les funcions realitzades per la persona substituïda ja havien estat assignades a altres treballadors de l'AQU Catalunya durant el 2016, la subscripció del contracte d'interinitat per substitució no va ser ajustada a dret.

Al·legació:

Pel que fa a contractació de novembre de 2016, el procés de selecció va consistir amb la valoració de dos currículums de la borsa de treball d'AQU Catalunya que complien amb el perfil del lloc de treball a cobrir i les corresponents entrevistes personals. La persona escollida en primer lloc va renunciar al lloc de treball abans d'incorporar-s'hi i es va procedir a la contractació de la segona persona entrevistada, atès que també complia amb les competències demanades. Per tant, AQU Catalunya va seguir el procediment intern establert per a la contractació de personal temporal.

Pel que fa a la contractació de gener de 2017, AQU Catalunya va recórrer a la borsa de treball per cobrir un lloc de treball temporal per substitució d'una Incapacitat Temporal. En aquest cas, es va prioritzar el coneixement previ d'AQU Catalunya per tal de facilitar la seva adaptació al lloc de treball, que era d'una àrea i amb unes funcions diferents a les del contracte previ.

Pel que fa a la diferència de categoria i nivell, la persona que va causar baixa — primer per incapacitat temporal i que després va derivar a una invalidesa permanent revisable—, era un tècnic superior, nivell 6 i amb complement de cap d'àrea. D'acord amb el *II Règim i Condicions Laborals del Personal Laboral de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya*, el complement de cap d'àrea s'esta-

bleix amb la finalitat de retribuir el personal que ocupa llocs de treball de comandament, per tant, que té personal a càrrec.

La baixa de llarga durada d'aquest lloc de treball, que va ser completament inesperada i amb un alt grau d'incertesa sobre la seva reincorporació, es va cobrir de la manera següent per motius organitzatius i de garantia de la continuïtat en la prestació de serveis:

- Les funcions de comandament es van traspassar a altres caps d'àrea (gestió dels recursos humans i de la gestió econòmica de l'àrea) però no de les activitats assignades.
- El lloc de treball vacant (sense les funcions de comandament) es va adjudicar a un tècnic superior i per aquest motiu se li va augmentar la retribució fins al nivell 4, que és el nivell màxim dels tècnics superiors sense comandament, d'acord amb la valoració de llocs de treball d'abril de 2016. El lloc de treball es va cobrir per atendre els compromisos i la gestió de projectes en matèria internacional.
- La concatenació de substitucions del lloc de tècnic superior que va quedar vacant per la substitució de la baixa IT va acabar deixant una vacant d'un lloc de treball de categoria administratiu amb nivell 1, el qual es va cobrir d'acord amb els procediments establerts. Dues persones són les que van cobrir aquesta vacant, la primera fins que va ser seleccionada per donar suport a un projecte a través d'un contracte temporal d'un any, i la segona que es va cobrir amb el contracte de gener de 2017 esmentat.

La substitució i la concatenació de substitucions es considera que s'han realitzat d'acord amb els procediments de l'Agència i d'acord a dret.

7. Apartat: 3.1. Opinió i observacions. Observacions

Paràgraf al·legat:

L'AQU Catalunya no disposa d'un sistema de control horari del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.3).

Al·legació:

Tal com s'ha al·legat en el punt 2.3. de Despeses de personal, el 2017 AQU Catalunya no disposava d'un sistema de registre d'horari del personal, però sí de control de la dedicació de la jornada laboral.

Des del 10 de maig de 2019, per l'entrada en vigor del *Real Decreto-ley 8/2019, de 8 de marzo, de medidas urgentes de protección social y de lucha contra la precariedad laboral en la jornada de trabajo*, AQU Catalunya ha incorporat un sistema de registre manual de l'hora d'entrada i sortida del personal. Actualment, s'està treballant per tal que aquest tràmit es pugui fer de forma electrònica.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text 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.

