

INFORME 40/2023

ENTITAT  
AUTÒNOMA DE  
JOCS I APOSTES  
DE LA GENERALITAT  
- LOTERIES DE  
CATALUNYA, SAU  
EXERCICI 2021



INFORME 40/2023

**ENTITAT  
AUTÒNOMA DE  
JOCS I APOSTES  
DE LA GENERALITAT  
- LOTERIES DE  
CATALUNYA, SAU  
EXERCICI 2021**

---

Edició: febrer de 2024

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

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia .....	10
1.2. ENS FISCALITZAT .....	10
1.2.1. Antecedents.....	10
1.2.2. Activitats i organització .....	12
1.2.3. Treballs de control.....	22
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	22
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	22
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	25
2.3. BALANÇ.....	28
2.3.1. Immobilitzat material .....	29
2.3.2. Inversions immobiliàries .....	31
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	31
2.5. FONS DE LOTERIES PER A LA PROSPERITAT I COHESIÓ SOCIAL .....	34
2.6. CONTRACTACIÓ.....	36
2.6.1. Normativa aplicable .....	36
2.6.2. Fiscalització de la contractació .....	38
2.7. PERSONAL .....	45
2.7.1. Relació de llocs de treball .....	46
2.7.2. Contracte d'alta direcció .....	47
2.7.3. Encàrrec de categoria superior.....	49
2.7.4. Manca d'adequació de l'estructura retributiva .....	50
2.7.5. Provisió per indemnització per acomiadament.....	51
2.8. TRANSPARÈNCIA.....	52
2.9. PROTECCIÓ DE DADES.....	52
2.10. CIBERSEGURETAT .....	53
2.11. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS .....	53

3.	CONCLUSIONS .....	57
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	57
3.1.1.	Opinió.....	57
3.1.2.	Observacions .....	57
3.2.	RECOMANACIONS.....	59
4.	ANNEX: MOSTRA SELECCIONADA D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ .....	60
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	64
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES .....	64
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	80
	APROVACIÓ DE L'INFORME .....	80

## **ABREVIACIONS**

EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat
LCSP	Llei estatal 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros

## **ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS**

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.





## **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, financera i de legalitat, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat (en endavant, EAJA) – Loteries de Catalunya, SAU (en endavant, Loteries de Catalunya) corresponent a l'exercici 2021.

La fiscalització ha inclòs la revisió dels comptes anuals de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021 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.

Respecte de l'EAJA, no va formular i aprovar comptes anuals relatius a l'exercici 2021, tal com s'exposa a l'apartat, 2.1 d'aquest informe, per la qual cosa no han pogut ser fiscalitzats. No obstant això, la fiscalització efectuada abasta també la comptabilitat de l'EAJA d'aquell exercici, d'igual manera que la de Loteries de Catalunya.

La fiscalització també ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'EAJA i Loteries de Catalunya van desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que els era d'aplicació.

Els comptes anuals de Loteries de Catalunya fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable<sup>1</sup>, i inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2021, 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 dels comptes anuals de Loteries de Catalunya, 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. Loteries de Catalunya utilitzava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

## 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.

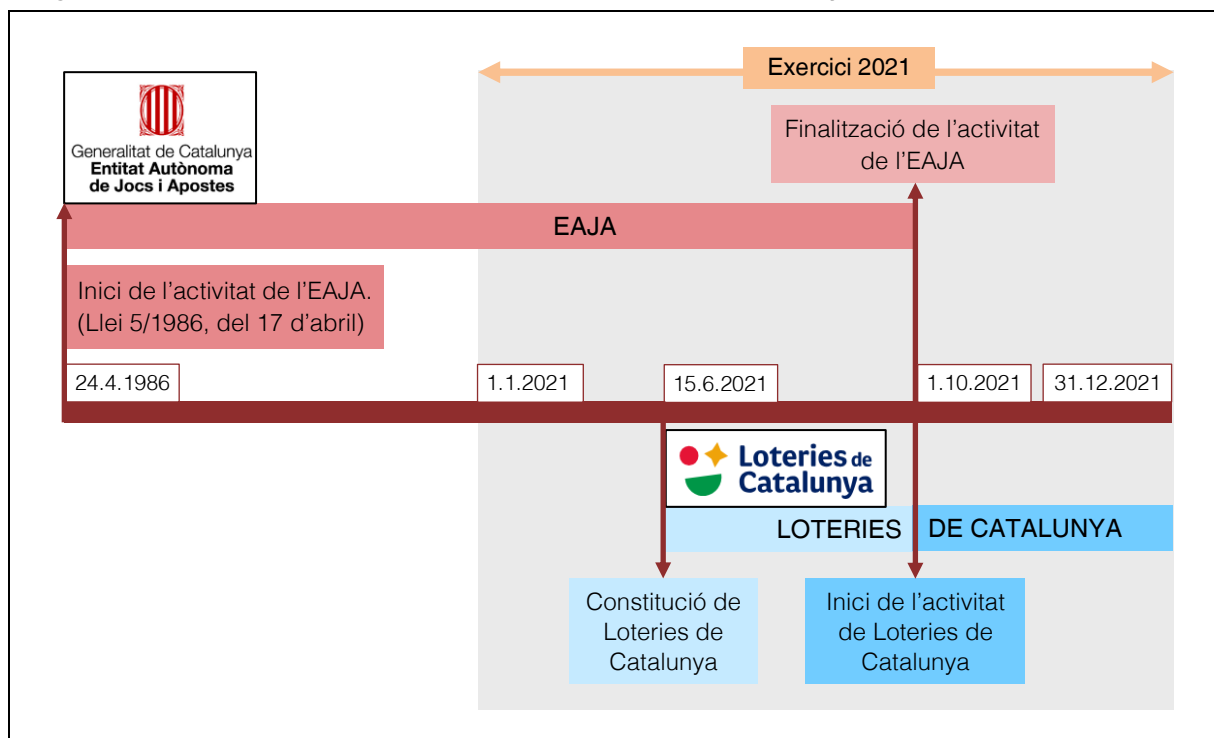
Els comptes anuals de Loteries de Catalunya corresponents a l'exercici 2021 van ser objecte d'auditoria financera externa. S'ha tingut accés als treballs i a les proves que donen suport a l'elaboració de l'informe d'auditoria i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries en relació amb determinats elements dels comptes anuals, i també pel que fa el compliment de la legalitat. Les conclusions expressades en aquest informe són responsabilitat de la Sindicatura.

## 1.2. ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. Antecedents

Durant l'exercici 2021 es va dur a terme la transformació de l'EAJA, una entitat autònoma de caràcter comercial, en Loteries de Catalunya, una societat anònima unipersonal, tal com es mostra, de manera esquemàtica, a continuació:

**Diagrama 1. Procés de transformació de l'EAJA en Loteries de Catalunya durant l'exercici 2021**



Font: Elaboració pròpia.

L'EAJA havia estat creada mitjançant la Llei 5/1986, de 17 d'abril, de creació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, amb la finalitat de tenir a càrrec seu l'organització, la gestió directa, la comercialització i la recaptació dels jocs a Catalunya sobre la base de l'article 9.32 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya –Llei orgànica 4/1979, del 18 de desembre– que recollia la competència exclusiva de la Generalitat de Catalunya en matèria de jocs i apostes. Actualment aquesta competència exclusiva està recollida en l'article 141 de la Llei orgànica 6/2006, del 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya. D'acord amb la seva llei de creació, també tenia a càrrec seu la recaptació per compte de la Generalitat dels ingressos públics derivats d'aquesta activitat, i el pagament dels premis que s'establissin. Així mateix, l'EAJA podia fer les activitats i serveis relacionats amb els jocs i les apostes que se li encomanessin.

L'EAJA era una entitat autònoma de caràcter comercial, que en l'exercici 2021 fiscalitzat estava adscrita al Departament d'Economia i Hisenda.

La transformació de l'EAJA en una societat anònima deriva d'un mandat legal contingut en l'article 127 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.

En compliment d'aquest mandat, l'Acord GOV/70/2020, del 2 de juny, va aprovar l'inici del procés de transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes en una societat anònima unipersonal.

En els expositius de l'Acord GOV/70/2020 s'explica que “L'inici del procés de transformació de l'EAJA en una societat anònima de capital totalment públic constitueix una mesura necessària amb l'objecte de crear un operador independent en l'àmbit de les loteries reservades a la Generalitat de Catalunya que doni transparència al mercat en aplicació de la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, que conté el principi de separació entre regulador i operador en l'àmbit de les loteries reservades a la Generalitat de Catalunya; i que permeti adequar l'estructura organitzativa i el règim jurídic de l'entitat al model de gestió d'una entitat privada, per tal que pugui concórrer i competir en el mercat del joc i de les loteries en igualtat de condicions amb d'altres operadors.”

Posteriorment, l'Acord GOV/84/2021, del 15 de juny, va aprovar la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat en societat anònima de naturalesa unipersonal, segons el qual, s'efectua la cessió i integració global i en unitat d'acte de tot l'actiu i passiu de l'entitat transformada, amb successió universal de drets i obligacions.

Aquest mateix acord va aprovar la constitució, per temps indefinit, de la societat anònima de

naturalesa unipersonal amb la denominació Loteries de Catalunya, SAU, i els seus estatuts. La societat va ser inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, l'1 de juliol del 2021.

En l'exercici fiscalitzat, Loteries de Catalunya estava adscrita al Departament d'Economia i Hisenda, competent en matèria de joc i apostes, mitjançant la Secretaria d'Hisenda, de conformitat amb l'article 1.2 B9 del Decret 248/2021, del 22 de juny, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda.

El capital social de la societat es va fixar en 857.000 € (import de l'aportació no dinerària d'acord amb la valoració d'un expert independent), representat per 8.570 accions nominatives, de 100 € de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 8.570, ambdós inclosos, subscrietes i desemborsades totalment per la Generalitat de Catalunya.

L'Acord GOV/84/2021, del 15 de juny, va aprovar els Estatuts de Loteries de Catalunya, que preveien l'inici de les seves operacions socials el dia 1 de juliol del 2021.

No obstant això, finalment Loteries de Catalunya va iniciar la seva activitat l'1 d'octubre del 2021, d'acord amb el que preveu la disposició transitòria tercera del Decret Llei 16/2021, del 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya. Segons aquest decret, mentre la societat Loteries de Catalunya realitzava la tramitació del que era necessari per a l'inici de l'activitat –com a màxim, fins al 30 de setembre del 2021– l'EAJA mantenia la seva activitat per atendre el pagament dels premis, així com la gestió ordinària de la comercialització dels jocs i del seu personal.

### **1.2.2. Activitats i organització**

D'acord amb l'article 2 de la Llei 5/1986, l'EAJA té a càrrec seu l'organització, la gestió directa i la comercialització dels jocs que les disposicions legals reserven a la gestió de la Generalitat, i també la recaptació per compte de la Generalitat dels ingressos públics derivats d'aquesta activitat i el pagament dels premis que s'estableixin.

Pel que fa a Loteries de Catalunya, d'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, el seu objecte és organitzar i gestionar, per compte de la Generalitat de Catalunya i mitjançant qualsevol forma admesa en dret, la comercialització dels jocs que les disposicions normatives reserven a la Generalitat de Catalunya, per obtenir ingressos per ser destinats al finançament d'inversions, programes i actuacions que promoguin la prosperitat i la cohesió social d'acord amb la normativa vigent, així com qualsevol altra funció relacionada amb aquestes anteriors que li pugui atribuir el Govern de la Generalitat de Catalunya.

### **1.2.2.1. Jocs de loteria comercialitzats per Loteries de Catalunya, SAU**

#### **Tipus de joc**

D'acord amb el Decret 240/2004, del 30 de març, d'aprovació del catàleg de jocs i apostes autoritzats a Catalunya i dels criteris aplicables a la seva planificació, d'entre els jocs i apostes autoritzats a Catalunya, previstos en l'article 3 de la Llei 15/1984, del 20 de març, del joc, l'EAJA i Loteries de Catalunya organitzen els jocs de loteria, per compte de la Generalitat de Catalunya.

Els jocs de loteria admeten les modalitats següent:

- Sorteigs en cada un dels quals s'adjudiquen, als números que resultin guanyadors, els premis oferts en el prospecte respectiu, de manera que la persona que adquireix cada bitllet sap exactament el número a què juga, que és el que està imprès en el bitllet, i les possibilitats del seu premi, que consisteix en una quantitat fixa.
- Sorteigs subjectes a 2 variables: el nombre de persones que participen i els números que cada jugador determina en el seu bitllet, de manera que l'import del premi està en proporció a les aportacions dels jugadors, i aquests desconeixen prèviament l'import del premi que els pot correspondre.
- Loteria presortejada, que consisteix en el fet que el número del bitllet és invisible per a la persona que l'adquireix i, un cop obert, li descobreixen si es correspon amb algun premi fixat prèviament i rigorosament secret. En aquesta modalitat el jugador queda informat instantàniament de la seva fortuna.
- Loteria mixta, en la qual es poden combinar en un mateix joc, qualsevol de les 3 modalitats anteriors.

#### **Jocs de loteria comercialitzats per Loteries de Catalunya**

L'EAJA i Loteries de Catalunya comercialitzen 6 jocs generalistes, que poden ser adquirits obertament per tota la població adulta de Catalunya als locals autoritzats: la Loto Ràpid, la Lotto 6/49, el Trio, la Loto Express, la loteria passiva (la Grossa) i la loteria col·lectiva (la Dooble), i un joc restringit, que només es pot jugar a les sales de bingo: el Supertoc.

En el quadre següent es detalla el nom segons la normativa i el nom comercial de cada un dels jocs de loteria, i el tipus de premi.

**Quadre 1. Jocs de loteria comercialitzats per Loteries de Catalunya, SAU**

Nom segons la normativa	Nom comercial	Tipus de premis (a)	Percentatge sobre vendes destinat a premis (b)
Loto Ràpid	El Rasca Ràpid	Fixos	[40-80]
Lotto 6/49	La 6/49	Variables	60
Trio	El Trio	Fixos	[50-80]
Loto Express	L'Express	Fixos	[50-80]
Loteria passiva	La Grossa	Fixos	[40-80]
Loteria col·lectiva	La Dooble	Mixtos	[40-70]
Supertoc	El Supertoc	Variables	55

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Notes:

(a) Tipus de premis:

- Premis fixos: L'import no depèn de la recaptació, sinó que és una quantitat fixa determinada en les estructures de premis aprovades.
- Premis variables: Depenen de la recaptació obtinguda i del nombre de guanyadors que hi ha en cada sorteig.
- Premis mixtos: És el cas de la Dooble, que té un premi fix i un premi variable (el que és fix és el percentatge destinat a premis)

(b) En els premis variables, el percentatge destinat a premis és fix sobre l'import de les vendes. En els premis fixos i mixtes, el percentatge de l'import de les vendes destinat a premis oscil·la dins una forquilla, perquè l'import dels premis no depèn de la recaptació, sinó que és una quantitat fixa determinada.

**Comercialització dels jocs de loteria**

La comercialització dels jocs de loteria es regeix pel Reglament de comercialització dels jocs de loteria organitzats i gestionats per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, aprovat pel Decret 339/2011, del 17 de maig (en endavant, Reglament de comercialització dels jocs de loteria).

D'acord amb aquest reglament, la venda i distribució al públic de bitllets i apostes de la loteria les realitza l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat directament, a través de qualsevol canal o mitjà, o per mitjà dels subjectes que configuren la xarxa comercial, en virtut de l'autorització corresponent i a canvi d'una comissió. La venda i distribució es pot fer tant en establiments físics d'atenció presencial a les persones jugadores com accedint als llocs web corresponents mitjançant l'ús de sistemes informàtics o telemàtics per qualsevol dels mitjans o sistemes de suport connectats amb els sistemes informàtics de l'Entitat.

Així, es pot distingir entre els diferents canals de venda i distribució:

- El canal convencional: format pels punts de venda i canals de distribució de Loteries de Catalunya, i els que Loteries de Catalunya ha autoritzat mitjançant els agents de venda.

Els establiments que formen part del canal convencional venen tots els jocs generalistes de Loteries de Catalunya (Loto Ràpid, Lotto 6/49, Trio, Loto Express, Loteria passiva (la

Grossa) i Loteria col·lectiva (la Dooble)) i estan equipats amb un terminal preparat per registrar les apostes de la ciutadania i emetre'n els bitllets corresponents. A més, el 20% d'aquests establiments també té instal·lat un monitor per poder seguir els sortejos de L'Express.

- El canal complementari: format pels operadors comercials.

Aquest canal està format bàsicament per grans cadenes de distribució detallista que gestionen els seus propis punts de venda (hipermercats, supermercats, benzineres...) o distribuïdors que, sense gestionar pròpiament cap punt de venda, sí que hi estan vinculats d'alguna manera; generalment són gremis i associacions comercials.

La majoria de les cadenes del canal complementari no tenen terminals en els punts de venda i comercialitzen exclusivament La Grossa, tot i que ja n'hi ha algunes que disposen de terminal i també distribueixen la resta dels jocs generalistes de Loteries de Catalunya.

- El canal contingentat: està format pels agents venedors que són sales de bingo. Tot i que esporàdicament poden comercialitzar els jocs generalistes de Loteries de Catalunya, aquests establiments són els únics que poden comercialitzar la loteria interconnectada entre sales, anomenada el Supertoc.
- També cal afegir les persones jurídiques col·laboradores de la venda de la loteria col·lectiva (la Dooble). D'acord amb el Reglament de la loteria col·lectiva, aprovat pel Decret 116/2020, del 6 d'octubre, s'introdueix la possibilitat que persones jurídiques sense ànim de lucre autoritzades col·laborin en les operacions de distribució de jocs de loteria, en els termes i amb els drets i obligacions que es determinin en cada cas.

D'acord amb la informació facilitada per Loteries de Catalunya, l'any 2021 un total de 2.188 agents venedors i operadors comercials van comercialitzar els 6 jocs de loteria generalistes a través de 3.843 punts de venda, amb un total de 57,26 M€. A aquestes vendes cal sumar-hi les realitzades en línia a través de la web de Loteries de Catalunya, per 3,03 M€. A més, cal afegir-hi les vendes del Supertoc per 3,09 M€ realitzades en 30 sales de bingo.

#### Quadre 2. Import de vendes de l'any 2021 per tipus de joc i punts de venda

Tipus de joc	Punt de venda	Nombre de punts de venda	Import de vendes
Jocs generalistes (6)	Agents de venda i operadors comercials	3.843	57,26
Jocs generalistes (6)	En línia	-	3,03
El Supertoc	Sales de bingo	30	3,09
<b>Total de l'import de vendes</b>			<b>63,38</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Els agents de venda i els operadors comercials perceben una comissió per la comercialització dels jocs de loteria, calculada sobre les vendes de loteria realitzades per cada un d'ells.

Durant l'any 2021 les comissions aprovades per als jocs Loto Ràpid, Lotto 6/49 i opcions, Trio, Loto Express, Loteria passiva (la Grossa) i Loteria col·lectiva (la Dooble) s'expressen en percentatges sobre vendes i eren les següents:

**Quadre 3. Comissions dels jocs de loteria Loto Ràpid, Lotto 6/49 i opcions, Trio, Loto Express, Loteria passiva (la Grossa) i Loteria col·lectiva (la Dooble)**

Xarxa comercial	Comissió		Comissió addicional	
	Import de vendes anuals	Percentatge	Import de vendes anuals	Percentatge
Agents venedors	-	5,0	Fins a 25.000 € De 25.000,01 € a 60.000 € Més de 60.000 €	0,0 1,5 3,0
Operadors comercials (a)	Fins a 1.000.000 € De 1.000.000 € a 3.000.000 € Més de 3.000.000 €	2,0 2,5 3,0	-	-
Operadors comercials de venda InLane (b)	Fins a 1.000.000 € De 1.000.000 € a 3.000.000 € Més de 3.000.000 €	3,5 4,0 4,5	-	-
Operadors comercials (c)	Fins a 25.000 € De 25.000,01 € a 60.000 € Més de 60.000 €	0,5 2,0 3,5	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la normativa aplicable i de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Notes:

- Si les vendes sumades dels jocs Loto Ràpid, Lotto 6/49 i opcions, Trio i Loto Express són iguals o superiors al 10% de la suma de vendes anuals de tots els jocs inclosos en aquest quadre, s'incrementarà el percentatge de retribució en un 0,5% addicional.
- Venda InLane: En el cas que els agents venedors vinculats siguin propietat o franquiciats de l'operadora comercial, i els terminals dels punts de venda estiguin connectats permanentment amb els sistemes centrals de l'EAJA a través del sistema anomenat InLane.
- En el cas que els agents venedors vinculats no siguin propietat ni franquiciats de l'operadora comercial.

Per al Supertoc, les comissions aplicades a les vendes de loteria dels agents venedors durant l'any 2021 eren les següents:

**Quadre 4. Comissions del joc de loteria Supertoc**

Xarxa comercial	Comissió		Comissió addicional	
	Import de vendes anuals	Percentatge	Import de vendes anuals	Percentatge
Agents venedors	-	15,0	Fins a 25.000 € Més de 25.000 €	3,0 3,5

Font: Elaboració pròpia a partir de la normativa aplicable i de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

## Operadors de joc

Tal com s'informa en la Memòria integrada 2021 de Loteries de Catalunya, els operadors de joc de Loteries de Catalunya són els següents:



- Next Generation Lotteries, GmbH:<sup>2</sup> El novembre del 2019, Next Generation Lotteries, GmbH, va adquirir el 100 % de les accions de Novo Lottery Solutions, GmbH, empresa amb la qual el 28 de juliol del 2015 l'EAJA va subscriure un contracte relatiu a l'execució de les prestacions necessàries per al desenvolupament estratègic, tecnològic, comercial i logístic de les loteries titularitat de la Generalitat. Next Generation Lotteries és l'operador estratègic, tecnològic, comercial i logístic de tots els jocs generalistes de Loteries de Catalunya.
- CIRSA Interactive Corporation, SL, opera el joc restringit de Loteries de Catalunya (el Supertoc) i n'assegura el desenvolupament logístic i tecnològic. CIRSA també gestiona, mitjançant un contracte de serveis, la venda i el subministrament de cartrons de bingo a les sales autoritzades, que es comenta a continuació.

### **Participació de Loteries de Catalunya en el joc del bingo**

Loteries de Catalunya, intervé en el joc del bingo d'acord amb el que preveu el Reglament aprovat pel Decret 86/2012, del 31 de juliol. Aquest joc només es pot practicar amb els cartrons autoritzats per resolució del titular de la direcció general competent en matèria de jocs i apostes i que són expedits per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.

Durant l'any 2021, la venda dels cartrons de bingo autoritzats va generar ingressos propis de Loteries de Catalunya per 421.872,93 €.

### **Joc responsable**

Tal com indica Loteries de Catalunya en la Memòria integrada de l'exercici 2021, com a part del seu compromís amb el joc saludable, és membre de les 2 principals associacions de loteries i operadors de joc a nivell europeu i mundial, The European Lotteries i World Lottery Association, s'ha adherit als seus protocols de Responsible Gaming, i està certificada sota aquests requisits per ambdues associacions per garantir que els seus jocs siguin segurs i segueixin les millors pràctiques.

The European Lotteries és la principal associació europea de loteries estatals i regionals (amb llicència estatal). Amb seu a Lausana i a Brussel·les, promou i defensa amb èxit el model de les loteries en benefici de la societat, ofereix una plataforma per compartir les millors pràctiques i presta serveis als seus membres.

La World Lottery Association és una organització internacional basada en membres de loteries autoritzades per l'Estat i proveïdors de la indústria de la loteria global. La seva missió és promoure els interessos col·lectius dels seus membres i facilitar-ne el desenvolupament a través de la provisió d'una gamma de serveis relacionats amb la loteria i les apostes. La

---

2. L'acrònim GmbH és l'abreviació que correspon al terme en alemany *Gesellschaft mit beschränkter Haftung*, que en català significa Companyia amb responsabilitat limitada.

seva visió es basa en el seu reconeixement com a autoritat global en el sector de les loteries i les apostes per defensar els més alts principis ètics i donar suport als seus membres dins la cerca universal per recaptar fons per a bones causes.

#### **1.2.2.2. Destinació dels ingressos públics obtinguts dels jocs de loteries**

D'acord amb l'article 9 de la Llei 5/1986, del 17 d'abril, de creació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, l'ingrés públic de la Generalitat de Catalunya provinent de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes estava afectat íntegrament al pressupost de despeses del Departament de Benestar Social, concretament al finançament d'inversions, programes i actuacions d'atenció a la vellesa, a les persones amb discapacitat i al funcionament de centres d'atenció a la infància.

Pel que fa a la regulació aplicable a Loteries de Catalunya, l'article 6 del Decret Llei 16/2021, del 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, preveu la creació del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, que es nodreix dels ingressos públics obtinguts de la comercialització del joc de loteria, minorats per l'import dels fons de premis i del fons de reserva per a la millora de premis, i per les despeses de gestió i comercialització del joc de loteria.

D'acord amb l'article 4 del Decret Llei 16/2021, Loteries de Catalunya administra un fons de premis per al pagament de premis dels jocs de loteries que organitza i gestiona.

El fons de reserva per a la millora de premis, previst en l'article 5 del Decret Llei 16/2021, es pot dotar amb l'import dels premis no adjudicats de sortejos anteriors per acord del Consell d'Administració, qui també pot acordar destinar-lo a millorar els premis d'un o més d'un sortejos determinats, incrementant els imports d'alguna o algunes de les categories de premis, o afegint premis extraordinaris als de les categories establertes.

El fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social es destina al finançament d'inversions, programes i actuacions que promoguin la prosperitat i la cohesió social.

Anualment el Govern acorda les inversions, els programes i les actuacions que reben finançament del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, a proposta del titular del departament de l'Administració de la Generalitat al qual s'adscriu l'òrgan gestor del fons que, en l'exercici fiscalitzat, era el Departament d'Economia i Hisenda.

Els departaments i les entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat que hagin estat destinataris d'aquest fons per al finançament de les inversions, els programes i les actuacions han de difondre en els àmbits comunicatius físics o digitals corresponents el finançament obtingut de les loteries de la Generalitat de Catalunya.

Per donar suport a l'òrgan gestor del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, i d'acord amb el Decret Llei 16/2021, l'Acord GOV/111/2022, del 31 de maig, pel qual

s'estableixen els criteris per a la gestió del fons de loteries per a la prosperitat i la cohesió social i es crea la Comissió Gestora del fons de loteries, va aprovar la creació de la Comissió Gestora del Fons de Loteries amb la composició següent:

- Presidència, que l'ocupa el titular de la Secretaria General del Departament competent en matèria d'economia i hisenda.
- Un representant de la Secretaria d'Hisenda.
- Un representant de la Direcció General de Pressupostos.
- Un representant de la Intervenció General.
- Dos representants del departament competent en matèria de drets socials.

Les funcions de la secretaria de l'òrgan s'atribuiran a un funcionari del departament competent en matèria d'economia i hisenda, amb veu però sense vot.

El director o directora general de Loteries de Catalunya, SAU assisteix a les sessions de la Comissió amb veu però sense vot.

En el quadre següent es presenta el saldo de cada un dels fons a 31 de desembre del 2020 i del 2021:

**Quadre 5. Saldo del fons de premis, fons de reserva per a la millora de premis i fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social**

Fons	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2021
Fons de premis	(a) 29.365.502,47	(a) 24.758.798,30
Fons de reserva per a la millora de premis	0,00	3.000.000,00
Fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social	(b) 8.975.824,81	3.569.160,37

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Notes:

(a) Import corresponent a premis pendents d'adjudicació i premis adjudicats pendents de pagament.

(b) En l'exercici 2020 el saldo resultant restava afectat al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, i no es denominava Fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social sinó Resultat de la tresoreria.

La quantificació del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, i la seva aplicació al finançament d'inversions, programes i actuacions que promoguin la prosperitat i la cohesió social han estat objecte de fiscalització. Els resultats s'exposen en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

### 1.2.2.3. Organització

#### EAJA

Els òrgans de govern de l'EAJA eren el Consell d'Administració, el Consell Delegat i el director.

El 31 de desembre de 2020 la composició del Consell d'Administració de l'EAJA era la següent:

**Quadre 6. Composició del Consell d'Administració de l'EAJA a 31 de desembre del 2020**

Càrrec	Nom	Càrrec dominical
Presidenta	Marta Espasa Queralt	Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
Consellera delegada	Natàlia Caba i Serra	Directora general de Tributs i Joc
Vocals	Josep Ginesta i Vicente Josep Lluís García Ramírez Octavi Bono i Gispert Àngel Vicente Sánchez Amadeu Farré i Morell	Secretari general del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies Director general de l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda Director general de Turisme Vicepresident de la Junta de Tributs de Catalunya Subdirector general de Gestió i Control de Jocs i Apostes
Assistent amb veu però sense vot	Jaume Torradella Monsant	Director de l'EAJA
Secretari	Joan Codina i Soley	Cap de la Unitat Jurídica i de Contractació de l'EAJA

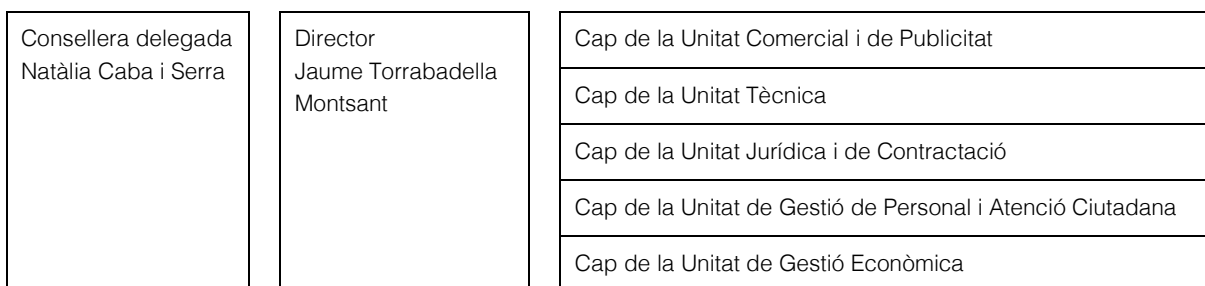
Font: Comptes anuals de l'EAJA, exercici 2020.

Nota: Atès que no es disposa dels comptes anuals de l'EAJA corresponents a l'exercici 2021, s'ha incorporat la darrera informació publicada en els comptes anuals de l'EAJA de l'exercici 2020.

El director o directora de l'EAJA actua sota les directrius del conseller delegat o consellera delegada, i li corresponen les funcions de gestió ordinària de l'Entitat que es determinin per reglament. La seva vinculació es formalitza mitjançant un contracte laboral d'alta direcció, és nomenat pel conseller o consellera del departament competent en matèria de joc a proposta del Consell d'Administració i assisteix a les sessions d'aquest amb veu però sense vot.

A continuació es presenta l'organigrama de l'EAJA a 31 de desembre del 2020.

**Diagrama 2. Organigrama de l'EAJA a 31 de desembre del 2020**



Font: Memòria de l'EAJA del 2020.

## Loteries de Catalunya

L'òrgan de govern de la societat és la Junta General d'Accionistes, i l'òrgan d'administració és el Consell d'Administració.

La presidència de la societat coincideix amb la del Consell d'Administració. Els càrrecs de consellers membres del Consell d'Administració no són retribuïts.

El 31 de desembre de 2021 la composició del Consell d'Administració de Loteries de Catalunya era la següent:

### Quadre 7. Composició del Consell d'Administració de Loteries de Catalunya a 31 de desembre del 2021

Càrrec	Nom	Càrrec
Presidenta	Marta Espasa Queralt	Secretaria d'Hisenda del Departament d'Economia i Hisenda
Vocals	Josep Solà i Font*	Director general del Patrimoni del Departament d'Economia i Hisenda
	M. Dolors Rusinés i Bonet	Secretària General del Departament de Drets Socials
	Josep Lluís García Ramírez	Director general de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Hisenda
	Anna Tarrach i Colls	Directora general de Pressupostos del Departament d'Economia i Hisenda
	Joan Ramon Casals i Mata	Director general de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia
Secretari	Joan Codina i Soley	Cap de l'Àrea de <i>Compliance</i> de Loteries de Catalunya, SAU.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, SAU, exercici 2021.

Notes:

\* Segons la Memòria integrada 2021 de Loteries de Catalunya, aquesta persona ocupa el càrrec de vicepresident.

El director és l'òrgan unipersonal directiu de la societat El Consell d'Administració n'acorda el nomenament, el procediment de selecció del qual es fonamenta en els principis de publicitat, transparència, objectivitat i concurrència, d'acord amb els principis de mèrit, capacitat i idoneïtat. La relació de la societat amb la direcció general es regeix pel dret laboral i per les normes aplicables en l'àmbit del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Loteries de Catalunya s'estructura en una direcció general de la qual depenen les direccions recolzades per les àrees de suport, segons el següent:

### Diagrama 3. Organigrama de Loteries de Catalunya a 31 de desembre de 2021

Director general Jaume Torrabadella Monstant	Director/a de Màrqueting i Jocs	Cap de l'Àrea de <i>Compliance</i>
	Director/a d'Operacions de Jocs	Cap de l'Àrea de Recursos Humans i Atenció al Jugador
	Director/a de <i>Retail</i>	Cap de l'Àrea Econòmica i Financera

Font: Memòria integrada de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021.

### **1.2.3. Treballs de control**

Els comptes anuals de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021 van ser auditats per Faura Casas Auditors Consultors, SL. L'informe, de data 29 de juny del 2022, expressa una opinió sense excepcions.

La Sindicatura va emetre l'informe de fiscalització SCF-07 D/90, relatiu als exercicis 1986-1988, i l'informe 41/95-E, relatiu a l'exercici 1994, ambdós sobre l'EAJA. En l'apartat 2.11 es fa un seguiment de les recomanacions d'aquests informes.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES**

Atès que durant l'exercici 2021 es va dur a terme la transformació de l'entitat autònoma de caràcter comercial EAJA en la societat anònima unipersonal Loteries de Catalunya, la fiscalització s'ha centrat en la formulació i el retiment dels comptes anuals de les 2 entitats.

La Sindicatura ha observat que en el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2021 no es van incloure els comptes anuals de l'exercici 2021 de l'EAJA, atès que l'EAJA no va formular, aprovar i retre comptes anuals relatius a l'exercici 2021, contràriament al que preveu l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els comptes anuals de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021 sí que van ser inclosos en el Compte general de la Generalitat de Catalunya d'aquell exercici. A continuació s'analitzen alguns aspectes relatius a la seva formulació i aprovació, a les dades comparatives de l'exercici anterior i als criteris emprats en la seva elaboració, tal com s'exposa a continuació.

#### **Formulació dels comptes anuals de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021**

El 31 de març de 2022 el Consell d'Administració de Loteries de Catalunya va formular els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2021.

Amb posterioritat a la formulació inicial, els equips financers de la societat van proposar reformular els comptes de l'any 2021. Aquesta reformulació es va aprovar en el Consell d'Administració del 21 de juny del 2022, amb el vistiplau i la conformitat dels auditors externs, segons s'indica a l'acta d'aquesta sessió.

La reformulació va consistir a afegir dades addicionals explicatives, modificar alguns quadres normalitzats i adequar alguns textos per millorar la comprensió dels comptes.

Aquests comptes reformulats van substituir els que va formular el Consell d'Administració en la sessió del 31 de març del 2022, van ser objecte de l'informe d'auditoria emès el 29 de juny del 2022, esmentat a l'apartat 1.2.3, i van ser aprovats pel soci únic el 29 de juny del 2022.

### **Dades comparatives de l'exercici anterior**

Els comptes anuals de Loteries de Catalunya corresponents a l'exercici 2021 no presenten dades comparatives de l'exercici anterior, atès que és el primer exercici d'existència i d'activitat a nivell mercantil de la nova societat, que operativament va començar la seva activitat l'1 d'octubre del 2021, segons s'indica en la nota 2.b<sup>3</sup> de la Memòria dels comptes anuals.

### **Criteris emprats per formular els comptes anuals**

La societat va formular i aprovar els comptes anuals d'acord amb aquests criteris:

- El Balanç recull tots els actius i passius de la societat a 31 de desembre del 2021.
- El Compte de pèrdues i guanys recull els ingressos i despeses meritats en el període de l'1 d'octubre al 31 de desembre del 2021.
- La Liquidació del pressupost recull els ingressos i despeses reconeguts durant tot l'exercici, des de l'1 de gener fins al 31 de desembre del 2021.

En l'acta del Consell d'Administració del 31 de març del 2022, en què es van formular els comptes anuals, s'hi fa constar el següent:

- Segons la disposició addicional (apartat segon) del Decret llei 16/2021, del 13 de juliol, totes les referències que les disposicions i resolucions vigents efectuen al Consell

---

#### 3. Nota 2.b de la Memòria dels comptes anuals:

Els comptes anuals es presenten amb cadascuna de les partides de l'estat de situació financera, del compte de resultats, de l'estat de fluxos d'efectiu, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria, sense poder-les comparar amb l'exercici anterior, atenent a ser el primer exercici d'existència i d'activitat a nivell mercantil de la nova societat, que operativament, com es detalla en la nota precedent, comença la seva activitat a 1 d'octubre de 2021.

d'Administració o a altres òrgans de govern de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat s'han d'entendre fetes al Consell d'Administració de Loteries de Catalunya, SAU.

Per això, la Liquidació del pressupost que corresponia a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat transformada en societat mercantil, l'efectua el Consell d'Administració de Loteries de Catalunya, SAU, tal com s'indica en la nota 2.a de la Memòria dels comptes anuals.<sup>4</sup>

- La disposició transitòria tercera d'aquest decret llei preveu el següent:

- En l'apartat 1:

Mentre que la societat Loteries de Catalunya, SAU realitza la tramitació del que és necessari per a l'inici de l'activitat i, com a màxim, fins al 30 de setembre de 2021, l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat manté la seva activitat per atendre el pagament dels premis, així com de la gestió ordinària de la comercialització dels jocs i del seu personal.

Per aquesta raó, l'operativa comptable de la nova societat no va començar fins el dia 1 d'octubre de 2021, subsistint entretant la pròpia de l'EAJA.

- En l'apartat 3:

El sistema de registre comptable i pressupostari de l'EAJA es mantindrà fins a l'aprovació del contracte programa i com a mínim fins al 31 de desembre del 2021.

En conseqüència, l'operativa comptable i pressupostària de la nova societat s'ha de vehicular de conformitat amb les previsions de l'article 16 del Decret 108/2012, de 2 d'octubre, d'organització, estructura i funcionament de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat; i la Liquidació del pressupost de l'entitat es tanca a 31 de desembre de 2021.

Respecte a la formulació, aprovació i retiment dels comptes anuals es fan les observacions següents:

- No han estat formulats, aprovats ni retuts els comptes anuals de l'EAJA corresponents a l'exercici 2021.

---

4. Nota 2.a de la Memòria dels comptes anuals:

[...] La liquidació del pressupost de l'entitat amb codi 6230, que corresponia a l'EAJA, transformada en societat mercantil, s'efectua pel Consell d'Administració de Loteries de Catalunya. [...]



- Els comptes anuals de Loteries de Catalunya sotmesos a l'aprovació del soci únic van ser formulats el 31 de març del 2022 i reformulats el 21 de juny del 2022, fora del termini de 3 mesos, comptats des del tancament de l'exercici social, establert en l'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

## 2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'exercici 2021 es va iniciar amb pròrroga pressupostària en compliment del Decret 146/2020, del 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020. En conseqüència, el pressupost de l'EAJA prorrogat va ser aprovat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 amb uns ingressos i unes despeses de 38,52 M€.

Pel que fa a la seva liquidació, en els comptes anuals de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021 es va incorporar la Liquidació del pressupost, tal com s'ha exposat en l'apartat 2.1, que conté els ingressos i despeses reconeguts durant tot l'exercici. És a dir, conté tant els ingressos i despeses de l'EAJA reconeguts des de l'1 de gener fins al 30 de setembre del 2021 com els de Loteries de Catalunya, reconeguts, de l'1 d'octubre al 31 de desembre del mateix any.

El resum de la Liquidació del pressupost és el que es mostra a continuació:

**Quadre 8. Liquidació del pressupost d'ingressos de Loteries de Catalunya. Exercici 2021**

Capítol / Article	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Percentatge d'execució
Capítol 3	Taxes, béns i altres ingressos	38.521.000	-	38.521.000	24.008.132	62,34
Article 39	Altres ingressos diversos	38.521.000	-	38.521.000	24.008.132	62,34
Capítol 5	Ingressos patrimonials	2.000	-	2.000	-	-
Article 52	Interessos de dipòsit	1.000	-	1.000	-	-
Article 54	Ingressos patrimonials no financers	1.000	-	1.000	-	-
Capítol 8	Variació actius financers	1.000	-	1.000	8.944	894,00
Article 81	Reintegrant préstec sector públic	1.000	-	1.000	8.944	894,40
<b>Total ingressos</b>		<b>38.524.000</b>	<b>-</b>	<b>38.524.000</b>	<b>24.017.076</b>	<b>62,34</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

**Quadre 9. Liquidació del pressupost de despeses de Loteries de Catalunya. Exercici 2021**

Capítol / Article	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge d'execució
<b>Capítol 1</b>	<b>Remuneracions del personal</b>	<b>2.101.000</b>	-	<b>2.101.000</b>	<b>1.544.513</b>	<b>73,51</b>
Article 13	Personal laboral	1.632.879	-	1.632.879	1.247.377	76,39
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	468.121	-	468.121	297.136	63,47
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses de béns corrents de serveis</b>	<b>28.212.000</b>	-	<b>28.212.000</b>	<b>18.723.892</b>	<b>66,37</b>
Article 20	Lloguers i cànons	107.500	32.000	139.500	134.349	96,31
Article 21	Conservació i reparació	162.500	-	162.500	19.193	11,81
Article 22	Material, subministraments i altres	27.914.000	(32.000)	27.882.000	18.566.816	66,59
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	28.000	-	28.000	3.535	12,62
<b>Capítol 4</b>	<b>Transferències a favor de la Generalitat</b>	<b>8.000.000</b>	-	<b>8.000.000</b>	<b>3.687.060</b>	<b>46,09</b>
Article 41	A l'Administració de la Generalitat	8.000.000	-	8.000.000	3.687.060	46,09
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>201.000</b>	-	<b>201.000</b>	<b>54.950</b>	<b>27,34</b>
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	7.000	-	7.000	-	-
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	50.000	-	50.000	11.264	22,53
Article 63	Inversions en material de transport	1.000	-	1.000	-	-
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	15.000	2.000	17.000	13.760	80,94
Article 65	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	58.000	(2.000)	56.000	14.950	26,70
Article 68	Inversions en immobilitzat intangible	70.000	-	70.000	14.976	21,39
<b>Capítol 8</b>	<b>Variació actius financers</b>	<b>10.000</b>	-	<b>10.000</b>	<b>6.660</b>	<b>66,60</b>
Article 83	Concessions préstecs i bestretes fora sector públic	10.000	-	10.000	6.660	66,60
<b>Total despeses</b>		<b>38.524.000</b>	-	<b>38.524.000</b>	<b>24.017.076</b>	<b>62,34</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

Tal com s'observa en els dos quadres anteriors, el resultat pressupostari de l'exercici 2021 és nul, atès que la Generalitat compensa les despeses de gestió ordinària i de les inversions de Loteries de Catalunya. Aquesta compensació està registrada dins el capítol 3 d'ingressos, que es detalla en els quadres 10 i 11 presentats a continuació.

A continuació es presenta el detall de la Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 3:

**Quadre 10. Liquidació del pressupost d'ingressos. Capítol 3 Taxes i altres ingressos**

Partida	Pressupost definitiu	Drets liquidats
399.0009 Marge d'explotació dels jocs de loteria	37.720.000	23.584.621
399.0009 Venda de cartrons del joc del bingo	800.000	421.873
399.0009 Altres ingressos	1.000	1.637
<b>Total capítol 3</b>	<b>38.521.000</b>	<b>24.008.132</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Tal com es mostra en el quadre anterior, Loteries de Catalunya va registrar en el capítol 3 d'ingressos el marge d'explotació dels jocs de loteria de l'exercici, que s'obté de la diferència entre els ingressos per venda d'apostes i els premis adjudicats.

Dins el marge d'explotació dels jocs de loteria del quadre anterior s'inclouen els conceptes següents:

**Quadre 11. Conceptes inclosos dins el marge d'explotació**

Partida	Import
Per compensació Entitat. Despeses gestió ordinària total	19.911.821
Per compensació Entitat. Operacions de capital total (inversions)	54.950
Per compensació Entitat. Altres despeses (transf. Departament d'Economia i Hisenda)	48.690
Fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social	3.569.160
<b>Total drets liquidats</b>	<b>23.584.621</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Els ingressos per compensació a l'entitat de les despeses de gestió ordinària, de les operacions de capital i d'altres despeses corresponen a ingressos propis, reconeguts en l'article 8 de la Llei 5/1986, del 17 d'abril, de creació de l'EAJA, segons el qual són ingressos de l'entitat la part d'ingressos obtinguts de la gestió dels jocs en els termes que s'estableixen en l'article 9, és a dir, la part de la recaptació obtinguda per la gestió dels diversos jocs que sigui necessària per atendre les despeses pròpies del funcionament de l'Entitat, les seves inversions, la dotació per amortitzacions i, si escau, el fons de maniobra.

Pel que fa a Loteries de Catalunya, l'Acord GOV/84/2021, del 15 de juny, estableix que la determinació dels ingressos de la societat transformada derivats de les seves activitats de gestió per compte de la Generalitat, mentre no s'aprovi el contracte programa corresponent, es farà aplicant els criteris emprats per al càlcul de les aportacions que la Generalitat de Catalunya ha estat fent a l'EAJA.

Per contra, s'ha observat que els ingressos que es constitueixen en el fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, de 3,57 M€ no són ingressos propis de l'entitat i no haurien d'estar registrats en la liquidació del pressupost de Loteries de Catalunya, sinó únicament

formar part d'un estat extrapressupostari, tal com ja es fa en el Compte específic amb la Generalitat de Catalunya que s'analitza en l'apartat 2.5. D'igual manera, les despeses registrades en el capítol 4 de transferències corrents haurien de constar, únicament, en l'estat extrapressupostari.

### 2.3. BALANÇ

En el quadre següent es presenten els principals epígrafs del Balanç a 31 de desembre del 2021.

Tal com s'ha exposat a l'apartat 2.1, en aquest Balanç no es presenten les dades comparatives de l'exercici anterior, atès que és el primer exercici d'existència i d'activitat a nivell mercantil de la nova societat, que operativament va començar la seva activitat l'1 d'octubre de 2021, segons s'indica en la nota 2.b de la memòria.

**Quadre 12. Balanç de Loteries de Catalunya a 31 de desembre del 2021**

ACTIU	2021
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>1.708.122</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>236.099</b>
Patents, marques, llicències i similars	51.685
Altre immobilitzat intangible	184.413
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>1.411.403</b>
Terrenys i béns naturals	356.319
Construccions	980.146
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	74.937
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>60.620</b>
Inversions en terrenys i béns naturals	60.620
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>38.001.138</b>
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>12.828.919</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	63.236
Deutors Tresoreria Generalitat - Acomptes	814.055
Deutors per operacions comercials i altres	11.950.756
Personal	872
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>391</b>
Altres actius financers	391
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>2.271</b>
Despeses avançades	2.271
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>25.169.556</b>
Tresoreria	25.169.556
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>39.709.260</b>

PASSIU	2021
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>3.073.924</b>
A.1. Fons propis	857.000
I. Capital escriturat	857.000
VII. Resultat de l'exercici	-
A.3) Subvencions de capital	1.716.185
A.3) Fons de maniobra	500.739
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>-</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>36.635.336</b>
III. Deutes curt termini	458.253
5. Altres passius financers	458.253
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3.569.160
Tresoreria de la Generalitat per liquidació anual	3.569.160
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	32.607.923
1. Proveïdors (curt termini)	4.582.020
3. Premis pendents de pagament	27.758.798
4. Personal - Remuneracions pendents de pagament	8.694
6. Altres deutes amb l'Administració pública	258.411
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>39.709.260</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants de les partides del Balanç.

### **2.3.1. Immobilitzat material**

A continuació es presenta el detall del contingut de l'epígraf Immobilitzat material del Balanç i els moviments de l'any:

**Quadre 13. Immobilitzat material**

Concepte	Saldo inicial	Altes	Saldo a 31.12.2021
<b>Elements de l'immobilitzat</b>			
Terrenys	356.319	-	356.319
Construccions	1.877.879	-	1.877.879
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.510.756	8.208	2.518.964
<b>Total Elements de l'immobilitzat material</b>	<b>4.744.954</b>	<b>8.208</b>	<b>4.753.162</b>
<b>Amortització acumulada</b>			
Terrenys	-	-	-
Construccions	885.411	12.321	897.732
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.438.228	5.799	2.444.027
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>3.323.639</b>	<b>18.120</b>	<b>3.341.759</b>
<b>Immobilitzat material – Saldo net</b>			
Terrenys	356.319		356.319
Construccions	992.468		980.147
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	72.528		74.937
<b>Total Immobilitzat material – Saldo net</b>	<b>1.421.315</b>		<b>1.411.403</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

Cal destacar que el saldo inicial que consta en aquest detall no és el saldo a l'inici de l'exercici 2021, sinó el saldo a 1 d'octubre del 2021 i, en conseqüència, els moviments d'altres i baixes corresponen únicament als del darrer trimestre de l'exercici.

Això és així en correspondència amb el Compte de pèrdues i guanys presentat, que només recull els ingressos i despeses meritats en el període de l'1 d'octubre al 31 de desembre del 2021, tal com s'ha indicat en l'apartat 2.1.

Les instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material registrats en el Balanç a 31 de desembre del 2021, de saldo brut 2,5 M€, corresponen a maquinària i equipaments utilitzats en els sorteigs de les loteries, instal·lacions i adequacions en matèria de seguretat, vehicles, mobiliari i material d'oficina.

Els terrenys i les construccions registrats en l'immobilitzat material, per un total de 356.319 € i 980.147 € de saldo net a 31 de desembre de 2021, respectivament, corresponen a una finca situada a Molins de Rei, que conté un edifici de 2 plantes. A la planta baixa de l'edifici hi ha un magatzem de 1.656 m<sup>2</sup> i a la primera planta oficines de 965 m<sup>2</sup>. L'EAJA va adquirir aquesta finca, mitjançant escriptura de compravenda del 12 de març de 1987. Aquest edifici era l'antiga seu de l'EAJA fins a l'any 2011 i, per tant, l'any 2021 estava en desús.

A la data de finalització del treball de camp (octubre del 2023) la societat està en tràmits, juntament amb la Direcció General del Patrimoni, per concretar la venda d'aquest

edifici amb la intenció de poder disposar d'una seu corporativa pròpia al centre de Barcelona.

### 2.3.2. Inversions immobiliàries

A continuació es presenta el detall del contingut de l'epígraf Inversions immobiliàries del Balanç:

**Quadre 14. Inversions immobiliàries**

Concepte	Saldo inicial	Altes	Saldo a 31.12.2021
<b>Inversions immobiliàries</b>			
Inversions en terrenys i béns naturals	60.620	-	60.620
Inversions en construccions	62.575	-	62.575
<b>Total Inversions immobiliàries – valor brut</b>	<b>123.195</b>	-	<b>123.195</b>
<b>Amortització acumulada</b>			
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Construccions	62.575	-	62.575
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>62.575</b>	-	<b>62.575</b>
<b>Total Inversions immobiliàries – valor net</b>	<b>60.620</b>		<b>60.620</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

Segons els comptes anuals de l'exercici 2021, el valor de les inversions immobiliàries, de 60.620€ de saldo net a 31 de desembre del 2021, correspon a un edifici de Barcelona, propietat de Loteries de Catalunya, que va quedar sense activitat i, per tant, es va traspasar a inversions immobiliàries.

El 6 d'agost del 2021 es va signar la sol·licitud per a la reforma del local amb l'objectiu de convertir-lo en un local de reserva per a la realització de sortejos. L'agost del 2023, durant la realització del treball de camp, les obres estaven aturades per causes alienes a Loteries de Catalunya, atès que hi havia dificultats amb la comunitat de propietaris.

Mitjançant la Direcció General del Patrimoni s'està analitzant l'opció més viable per al local, atenent a la situació del mercat immobiliari en l'actualitat (octubre del 2023).

## 2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys de Loteries de Catalunya corresponent a l'exercici 2021 es presenta en el quadre següent.

Tal com s'ha exposat en l'apartat 2.1, en aquest Compte de pèrdues i guanys no es presenten les dades comparatives de l'exercici anterior, atès que és el primer exercici

d'existència i d'activitat a nivell mercantil de la nova societat, que operativament va començar la seva activitat l'1 d'octubre del 2021, segons s'indica en la Memòria dels comptes anuals.

**Quadre 15. Compte de pèrdues i guanys de Loteries de Catalunya. Exercici 2021**

Concepte	2021
<b>1. Import de la xifra de negocis</b>	<b>158.644</b>
b) Prestació de serveis	158.644
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>(5.989.992)</b>
c) Treballs realitzats per altres empreses	
c1) Subministrament de serveis	(2.933.999)
c2) Agents autoritzats	(3.055.993)
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>8.800.604</b>
a) Altres ingressos	68
b) Subvencions d'explotació aplicades al resultat de l'exercici	8.800.536
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>(414.826)</b>
a) Sous i salaris assimilats	(343.470)
b) Càrregues socials	(70.690)
c) Altres despeses de personal	(665)
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>(2.554.430)</b>
a) Serveis exteriors	(2.552.126)
b) Tributs	(2.305)
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(27.693)</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat financer</b>	<b>27.693</b>
<b>A1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 a 13)</b>	<b>-</b>
<b>A2) RESULTAT FINANCER (14 a 17)</b>	<b>-</b>
<b>A3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A1+A2)</b>	<b>-</b>
<b>A4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT DE LES OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>-</b>
<b>A5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.1, el Compte de pèrdues i guanys de Loteries de Catalunya presentat en els comptes anuals de l'exercici només recull els ingressos i despeses meritats en el període de l'1 d'octubre al 31 de desembre del 2021.

Als efectes informatius, a continuació es presenta un Compte de pèrdues i guanys facilitat



per Loteries de Catalunya que conté tots els ingressos i despeses meritats durant l'exercici 2021:

**Quadre 16. Compte de pèrdues i guanys corresponent a tots els ingressos i despeses meritats durant l'exercici 2021 per l'EAJA i per Loteries de Catalunya**

Concepte	2021
1. Import de la xifra de negocis	421.873
b) Prestació de serveis	421.873
4. Aprovisionaments	(12.503.380)
C1) Treballs realitzats per altres empreses – subministrament de serveis	(7.017.456)
C2) Treballs realitzats per altres empreses - agents autoritzats	(5.485.924)
5. Altres ingressos d'exploració	19.913.458
a) Altres ingressos	1.637
b) Subvencions d'exploració aplicades al resultat de l'exercici	19.911.821
6. Despeses de personal	(1.530.796)
a) Sous i salaris assimilats	(1.230.427)
b) Càrregues socials	(297.136)
c) Altres despeses de personal	(3.232)
7. Altres despeses d'exploració	(6.301.155)
a) Serveis exteriors	(6.286.639)
b) Tributs	(14.516)
8. Amortització de l'immobilitzat	(133.956)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat financer	133.956
A1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1 a 13)	-
A2) RESULTAT FINANCER (14 a 17)	-
A3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A1+A2)	-
A4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT DE LES OPERACIONS CONTINUADES	-
A5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-

Imports en euros.

Font: Loteries de Catalunya.

Tal com s'observa en els dos quadres anteriors, el resultat d'exploració de l'exercici 2021 és nul, atès que la Generalitat compensa les despeses de gestió ordinària de Loteries de Catalunya. Aquesta compensació està registrada dins l'epígraf Altres ingressos d'exploració.

## 2.5. FONS DE LOTERIES PER A LA PROSPERITAT I COHESIÓ SOCIAL

El fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social es nodreix dels ingressos públics obtinguts de la comercialització del joc de loteria minorats per l'import del fons de premis, del fons de reserva per a la millora de premis, i de les despeses de gestió i comercialització del joc de loteria, i es destina al finançament d'inversions, programes i actuacions que promoguin la prosperitat i la cohesió social.

D'acord amb això, la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021 incorpora el Compte específic amb la Generalitat de Catalunya que presenta el detall dels comptes de compensació anuals amb la Generalitat de Catalunya, i que en l'exercici 2021 estava afectat al fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social.

A continuació es presenta el contingut del Compte específic amb la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2021, i el de l'exercici 2020.

**Quadre 17. Compte específic d'EAJA / Loteries de Catalunya amb la Generalitat de Catalunya**

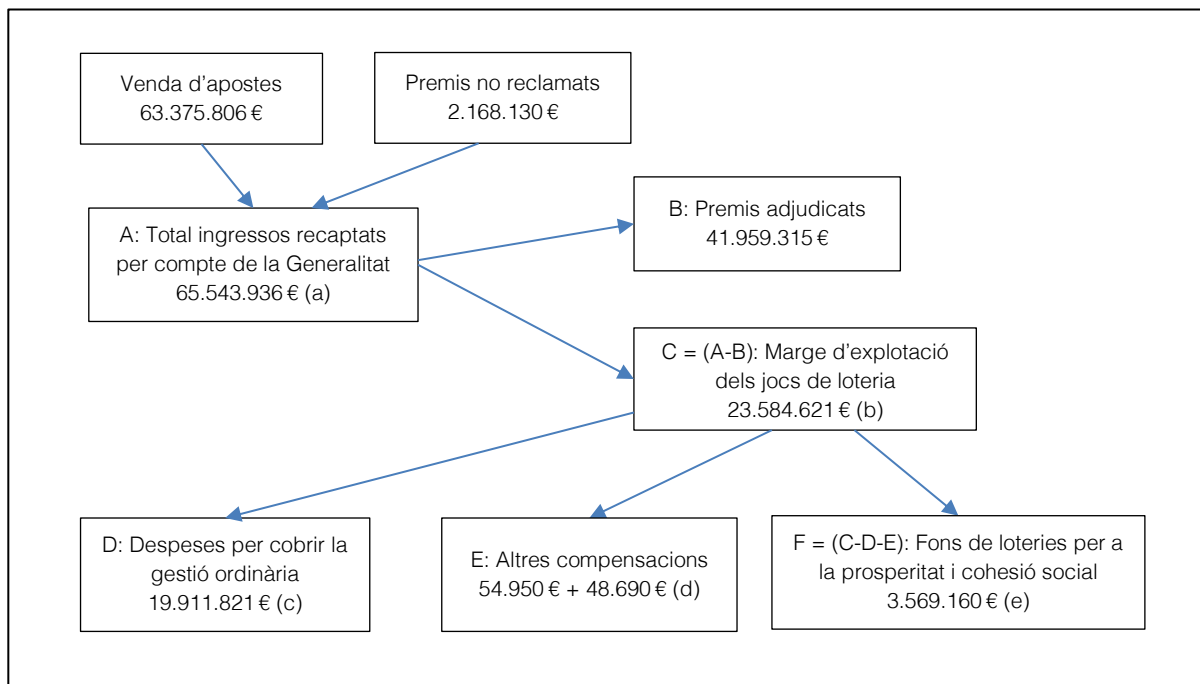
Compte general tresoreria Generalitat	2021	2020
<b>Recursos</b>		
Ingressos per venda d'apostes	63.375.806	55.264.828
Ingressos per premis no reclamats	2.168.130	1.954.146
Per aplicació del fons de maniobra aprovat exercici 2019		1.500.000
<b>Total Recursos (A)</b>	<b>65.543.936</b>	<b>58.718.974</b>
<b>Aplicacions</b>		
Per premis adjudicats	41.959.315	28.964.003
Per compensació Entitat. Despeses gestió ordinària total	19.911.821	17.620.324
Per compensació Entitat. Operacions de capital total (inversions)	54.950	223.822
Per compensació Entitat. Altres despeses (transferències del Departament d'Economia i Hisenda)	48.690	(65.000)
Per aprovació del fons de reserva de premis		3.000.000
<b>Total Aplicacions (B)</b>	<b>61.974.776</b>	<b>49.743.149</b>
<b>Fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social (A – B)</b>	<b>3.569.160</b>	<b>* 8.975.825</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Loteries de Catalunya, exercici 2021, i comptes anuals de l'EAJA, exercici 2020.

\* En l'exercici 2020 el saldo resultant estava afectat al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, i no es denominava Fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social sinó Resultat per a la tresoreria.

A continuació es presenta un diagrama dels imports que intervenen en la quantificació del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social.

**Diagrama 4. Càlcul del fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social. Exercici 2021**

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- Els ingressos per la venda d'apostes van ser recaptats per l'EAJA / Loteries de Catalunya per compte de la Generalitat de Catalunya.
- Vegeu el quadre 11.
- Les despeses per cobrir la gestió ordinària són ingressos propis de l'EAJA / Loteries de Catalunya destinats a cobrir les despeses per la seva activitat.
- Altres compensacions inclou les operacions de capital total (54.950 €) i Altres despeses transferides (48.690 €), que també tenen la consideració d'ingressos propis.
- El fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social es destina al finançament d'inversions, programes i actuacions que promoguin la prosperitat i cohesió social. Loteries de Catalunya liquida l'import del fons a la Generalitat de Catalunya, i el Departament d'Economia i Hisenda el transfereix al Departament de Drets Socials.

La Sindicatura ha fiscalitzat la naturalesa i l'import del contingut dels epígrafs de l'exercici 2021, sense que s'hi hagi detectat cap incidència.

És de destacar que l'import de les Despeses gestió ordinària total, de 19,91 M€, que consten en aquest Compte específic amb la Generalitat de Catalunya, no es corresponen amb el total de despeses que consten en el Compte de pèrdues i guanys presentat en els comptes anuals, de 8,96 M€, atès que en aquest darrer només s'hi han fet constar les despeses del darrer trimestre de l'exercici, tal com s'ha comentat en l'apartat 2.4.

També s'ha revisat el compliment de la normativa referent a l'afectació dels fons obtinguts dels jocs de loteries al finançament d'inversions, programes i actuacions de caire social:

- Pel que fa al resultat de l'exercici 2020, de 8,96 M€, cal atendre al que preveu la Llei 5/1986, del 17 d'abril, de creació de l'EAJA. S'ha verificat que es compleixen els pre-

ceptes d'aquesta normativa i, especialment, que aquests fons van quedar afectats íntegrament al pressupost de despeses del Departament de Drets Socials de l'exercici 2021, concretament a programes pressupostaris d'atenció a la vellesa, a les persones discapacitades i al funcionament de centres d'atenció a la infància, i que els crèdits no disposats en l'exercici 2021 van ser incorporats al pressupost de l'exercici 2022.

- Pel que fa al resultat de l'exercici 2021, de 3,57 M€, cal atendre a l'Acord de Govern GOV/281/2022, del 20 de desembre, pel qual s'estableixen les inversions, els programes i les actuacions que reben finançament a través del fons de loteries per a la prosperitat i la cohesió social corresponent a l'any 2022. S'ha verificat que es compleixen els preceptes d'aquest acord i, especialment, que els fons van quedar afectats al pressupost de despeses del Departament de Drets Socials de l'exercici 2022, concretament a les inversions, programes i actuacions per a la promoció de l'autonomia personal, la inclusió social i la lluita contra pobresa i l'atenció a la infància i l'adolescència.

## **2.6. CONTRACTACIÓ**

En aquest apartat es presenta el resultat de la revisió efectuada sobre els contractes adjudicats per l'EAJA i Loteries de Catalunya durant l'exercici 2021, i sobre els contractes adjudicats en anys anteriors però vigents durant el 2021.

### **2.6.1. Normativa aplicable**

En la revisió de la contractació s'ha tingut en compte la normativa aplicable a l'EAJA i a Loteries de Catalunya.

Pel que fa a l'EAJA, era un organisme autònom i, per tant, tenia el caràcter de poder adjudicador administració pública. Per aquest motiu l'EAJA havia d'aplicar les disposicions establertes per la Llei de l'Estat 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) per als ens considerats poders adjudicadors que són administracions públiques.

Els contractes d'obres, concessió d'obres, concessió de serveis, subministraments i serveis que va subscriure l'EAJA, en termes generals són contractes administratius, als quals s'aplica el règim jurídic establert en l'article 25.2 de la LCSP. La resta de contractes que va subscriure l'EAJA tenen la consideració de contractes privats, als quals s'aplica el règim jurídic establert en l'article 26.2 de la LCSP.

Pel que fa a Loteries de Catalunya, les consideracions respecte al règim jurídic aplicable a la seva contractació s'exposen en l'apartat següent.

### **2.6.1.1. Règim jurídic de la contractació de Loteries de Catalunya**

L'article 7.4 del Decret Llei 16/2021, del 13 de juliol, d'aprovació de les mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, estableix el següent:

4. L'adjudicació dels contractes que tinguin per objecte la gestió i la comercialització del joc de loteries s'ha d'ajustar a les regles que determina la legislació de contractes del sector públic per a l'adjudicació de contractes per les entitats que no tenen el caràcter de poders adjudicadors, que garanteixin l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

El Consell d'Administració de Loteries de Catalunya del 21 de juliol de 2021 va acordar aprovar les Instruccions internes de contractació de Loteries de Catalunya i la seva publicació al perfil del contractant. L'article 1.1 d'aquestes Instruccions, relatiu al règim jurídic de la societat, estableix que, d'acord amb l'article 3 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, Loteries de Catalunya no té la condició d'administració pública, i la defineix com a "entitat del sector públic que no té caràcter de poder adjudicador". Aquest és el règim jurídic que Loteries de Catalunya va aplicar durant l'exercici 2021.

Respecte al règim jurídic de la societat pel que a la contractació, es fa l'observació següent:

- D'acord amb la interpretació de l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic de 2017, Loteries de Catalunya, SAU és una entitat del sector públic, poder adjudicador no administració pública, tal com s'explica a continuació.

Loteries de Catalunya té caràcter de poder adjudicador perquè és una societat creada específicament per satisfer necessitats d'interès general que no té caràcter industrial o mercantil (en els termes establerts pel Tribunal de Justícia de la Unió Europea), i que està finançada i controlada per la Generalitat de Catalunya. Per aquests motius Loteries de Catalunya ha d'aplicar les disposicions establertes per la LCSP per als ens considerats poders adjudicadors que no són administració pública.

En conseqüència, tots els contractes que subscriu Loteries de Catalunya tenen la consideració de contractes privats als quals s'aplica el règim jurídic establert en l'article 26.3 de la LCSP. És a dir, pel que fa a la seva preparació i adjudicació s'han de regir pel que disposa el títol I del llibre tercer de la LCSP; i pel que fa als seus efectes i extinció, li són d'aplicació les normes de dret privat així com les normes de dret públic a què fa referència el primer paràgraf de l'article 319 de la LCSP.

Respecte a les Instruccions internes de contractació, d'acord amb la Directriu 3/2018 de la Direcció General de Contractació Pública, per la qual es fixen criteris sobre l'aplicació

als poders adjudicadors que no tenen la condició d'administració pública, Loteries de Catalunya no està obligada a aprovar instruccions internes de contractació. En el cas que, voluntàriament, Loteries de Catalunya aprovi unes instruccions internes de contractació, aquestes no podran regular els procediments d'adjudicació ni contradir o anar més enllà del que estableix la LCSP i, en tot cas, únicament podran tractar aspectes interns i organitzatius sense efectes jurídics davant de tercers.

Finalment, és de destacar que hi ha una clara contradicció entre el que estableix la Directiva 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública, i la LCSP (que és normativa bàsica), d'una banda i, l'article 7.4 del Decret Llei 16/2021, del 13 de juliol, d'aprovació de les mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, esmentat anteriorment, de l'altra.

Es tracta de dues 2 normes vigents amb valor de Llei i, d'acord amb el principi de primacia del dret europeu, caldria aplicar la normativa europea pel que fa al concepte d'administració pública, que està concretat en l'apartat 4t de l'article 2.1 de la Directiva 2014/24/UE i que coincideix amb la definició de poder adjudicador de la LCSP (que a més, té caràcter de normativa bàsica); així com donar compliment, també, al principi conforme al qual el règim jurídic sobre contractació que ha d'observar un determinat ens depèn de la seva naturalesa de poder adjudicador.

Les observacions de la Sindicatura exposades en l'apartat 2.6.2, així com les que consten en l'apartat 3.1.2, s'han fet en aplicació del principi de primacia de la normativa europea i d'acord amb la LCSP.

## **2.6.2. Fiscalització de la contractació**

Per a la fiscalització de la contractació de l'EAJA i de Loteries de Catalunya s'ha tingut en compte el règim jurídic aplicable a cada una d'elles, exposat en l'apartat anterior.

### **2.6.2.1. Contractes adjudicats i mostra seleccionada**

A partir de les dades que consten en el Registre públic de contractes, i de la informació facilitada per Loteries de Catalunya, s'ha obtingut la relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2021, així com els adjudicats en exercicis anteriors però vigents el 2021.

En el quadre següent es mostra el resum per nombre d'expedients i per import d'adjudicació dels 148 expedients de contractació adjudicats i vigents el 2021, i dels 30 expedients (20,3% del nombre de contractes i 87,6% de l'import), seleccionats a criteri de l'auditor, que han format part de la mostra (vegeu l'annex 4):

**Quadre 18. Resum de la mostra seleccionada**

Procediment d'adjudicació / Tipus de contracte	Contractes adjudicats i vigents el 2021		Mostra seleccionada			
	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge d'expedients seleccionats	Percentatge d'import seleccionat
<b>Obert</b>	12	3.749.509	6	3.072.507	50,00	81,94
Serveis	10	3.689.509	4	3.012.507	40,00	81,65
Subministraments	1	60.000	1	60.000	100,00	100,00
Administratiu especial	1	* -	1	* -	100,00	-
<b>Negociat sense publicitat</b>	4	249.811	3	211.162	75,00	84,53
Serveis	4	249.811	3	211.162	75,00	84,53
<b>Basat en acord marc</b>	1	4.250.000	1	4.250.000	100,00	100,00
Serveis	1	4.250.000	1	4.250.000	100,00	100,00
<b>Menor</b>	131	507.543	20	136.589	15,27	26,90
Serveis	115	437.871	17	117.772	14,78	26,90
Subministraments	16	69.672	3	18.816	18,75	27,00
<b>Total general</b>	148	8.756.863	30	7.670.258	20,27	87,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

\* La licitació i l'adjudicació d'aquest contracte es va fer en base als percentatges de comissió sobre el marge d'explotació oferts per l'adjudicatari.

En el quadre següent es presenta el resum d'expedients menors, agrupats per import:

**Quadre 19. Expedients menors, agrupats per intervals de l'import d'adjudicació (IVA exclòs)**

Interval de l'import d'adjudicació (IVA exclòs)	Contractes adjudicats i vigents el 2021		Mostra seleccionada			
	Nombre d'expedients	Imports d'adjudicació (IVA exclòs)	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge d'expedients seleccionats	Percentatge d'import seleccionat
Entre 0€ i 1.000€	65	25.585	4	1.985	6,15	7,76
Entre 1.001€ i 5.000€	29	60.620	7	17.223	24,14	28,41
Entre 5.001€ i 10.000€	14	103.753	1	5.132	7,14	4,95
Entre 10.001€ i 15.000€	23	317.586	8	112.249	34,78	35,34
<b>Total</b>	131	507.543	20	136.589	15,27	26,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Així mateix, s'han fiscalitzat els documents tipus que formalitzen la relació entre l'EAJA i/o Loteries de Catalunya, amb els subjectes que configuren la seva xarxa comercial (agents venedors i operadors comercials).

**2.6.2.2. Resultats de la fiscalització de la contractació**

De la fiscalització realitzada de la contractació, la Sindicatura fa les observacions següents:

## **Relació amb la xarxa comercial**

Les relacions entre l'EAJA i la xarxa comercial (agents venedors i operadors comercials) es formalitzaven mitjançant una resolució del director de l'EAJA que autoritzava al sol·licitant a actuar com a agent de venda o operador comercial.

Les relacions entre Loteries de Catalunya i la xarxa comercial es formalitzen mitjançant contractes mercantils. Les Instruccions internes de contractació de Loteries de Catalunya preveuen el procediment per a la seva adjudicació. No s'ha informat el registre públic de contractes la seva formalització.

En relació amb aquests documents es fa l'observació següent:

- La relació de l'EAJA i de Loteries de Catalunya amb els subjectes que configuren la seva xarxa comercial han d'instrumentalitzar-se mitjançant contractes de serveis d'acord amb el que disposa l'article 12 en relació amb l'article 17, ambdós de la LCSP, segons s'exposa a continuació:
  - Pel que fa a l'EAJA, aquests contractes tenen caràcter administratiu. Atès que l'EAJA era un organisme autònom que tenia el caràcter de poder adjudicador administració pública, per a la seva formalització havia d'aplicar les disposicions establertes per la normativa de contractes del sector públic vigent.
  - Pel que fa a Loteries de Catalunya, aquests contractes tenen caràcter de contractes privats, subjectes a la LCSP. Atès que Loteries de Catalunya té el caràcter de poder adjudicador no administració pública (vegeu l'apartat 2.6.1.1), ha d'aplicar les disposicions establertes per la LCSP per a aquest tipus d'ens.

## **Plataforma TEEC**

Durant l'exercici 2021 l'entitat utilitzava el Tramitador electrònic d'expedients de contractació (en endavant, plataforma TEEC) per a la gestió dels expedients de contractació.

Totes les dades dels expedients de contractació constaven introduïdes en la plataforma TEEC i eren accessibles i consultables individualment. No obstant això, ha estat difícil obtenir un llistat consistent dels contractes adjudicats durant l'exercici 2021, i els contractes vius durant el 2021, que inclogués tots els contractes adjudicats per l'EAJA i Loteries de Catalunya, tant dels contractes menors com dels d'import superior, atès que el llistat de contractes obtingut a través de la plataforma TEEC té mancances de dades rellevants del contracte, com per exemple, la data d'adjudicació, la data de formalització, l'import adjudicat i l'adjudicatari.



## **Actualització de la informació sobre l'estat de les factures a l'e-Fact**

S'ha observat que la informació sobre l'estat de les factures de l'EAJA i Loteries de Catalunya a l'e-FACT no està degudament actualitzada. Manquen algunes factures, i algunes apareixen com a lliurades o rebutjades, tot i que amb la documentació facilitada s'ha pogut comprovar que estan pagades.

## **Mesa de Contractació**

En relació a la Mesa de Contractació, es fan les observacions següents:

- Composició de la Mesa

En els expedients de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4) número 2, adjudicat per l'EAJA, i número 5, adjudicat per Loteries de Catalunya, s'han detectat actes de la Mesa de Contractació en la qual no hi van assistir tots els membres, i no s'hi esmenta la seva absència.

- Actes no emesos per la Mesa de Contractació

En els expedients de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4) número 2, adjudicat per l'EAJA, i número 5, adjudicat per Loteries de Catalunya, s'ha detectat que la proposta d'adjudicació que s'eleva a l'òrgan de contractació no el va emetre la Mesa, sinó que és un document anomenat "Acord d'elevació a l'òrgan de contractació de la valoració i proposta relativa al procediment de contractació...", signat pel secretari i el president de la Mesa.

- Manca d'intervenció de la Mesa de Contractació

Tal com s'ha exposat a l'apartat 2.6.1.1, segons s'observa en la primer incidència, l'entitat va considerar que Loteries de Catalunya no era poder adjudicador i va aprovar i publicar unes instruccions internes de contractació.

En l'expedient 3 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicat per Loteries de Catalunya, no va intervenir-hi la Mesa de Contractació.

Aquest expedient, iniciat l'agost de 2021, es va adjudicar mitjançant el procediment general de les Instruccions internes de contractació.

Atès que es va aplicar el previst a les instruccions, els plecs preveuen que en aquest expedient no és d'aplicació la intervenció de la Mesa de Contractació, ni la designació d'un comitè d'experts.

En aplicació de la LCSP, com correspondria segons l'observació primera, calia la intervenció de la Mesa de Contractació (però no la del comitè d'experts).

### **Procediment negociat sense publicitat**

Respecte als contractes adjudicats mitjançant el procediment negociat, es fan les observacions següents:

- Manca de negociació en els procediment negociat sense publicitat

En els expedients de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4) número 7, adjudicat per l'EAJA, i números 8 i 9, adjudicats per Loteries de Catalunya, no hi consta que s'hagués dut a terme la negociació que correspondria d'acord amb el procediment negociat sense publicitat aplicat.

- Només es va convidar un licitador en els procediments negociats sense publicitat

En els expedients de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4) número 7, adjudicat per l'EAJA, i número 9, adjudicat per Loteries de Catalunya, ambdós pel procediment negociat sense publicitat, només es va convidat un licitador, sense que s'acredités adequadament la necessitat per la qual només aquell licitador podia prestar el servei.

### **Actes d'aprovació**

Respecte als actes d'aprovació, la Sindicatura fa les observacions següents.

- Manca l'aprovació de l'expedient i de la despesa, així com del Plec de clàusules administratives i del Plec de prescripcions tècniques:

En els expedients 8 i 9 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicats per Loteries de Catalunya, hi manca el document d'aprovació que s'ha vist en altres expedients, i que conté:

- L'aprovació de l'expedient i la despesa
- L'aprovació del Plec de clàusules administratives
- L'aprovació del Plec de prescripcions tècniques

L'entitat ha argumentat que els expedients esmentats estan subjectes a les Instruccions internes de contractació, que s'inspiren en el principi no formalista, i que no preveuen el document d'aprovació com a obligatori.

En aplicació de la LCSP, com correspondria tal com s'ha exposat a l'apartat 2.6.1.1, calia l'aprovació de la despesa, la del Plec de clàusules administratives i la del Plec de prescripcions tècniques.

- Manca l'aprovació de la pròrroga

El contracte corresponent a l'expedient número 4 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicat per l'EAJA, i formalitzat el 15 de juliol de 2020, preveu que serà vigent des de la data de la seva formalització, amb una durada d'1 any, amb un import de 28.000 €, IVA exclòs.

Així mateix, la pròrroga formalitzada el 23 de juny de 2021 preveu que la seva vigència s'estableix per al període comprès entre el 16 de juliol de 2021 i el 16 de juliol de 2022, ambdós inclosos, amb un import de 28.000 €, IVA exclòs. Cal dir que el plec de clàusules administratives ja preveia aquesta pròrroga d'1 any.

L'aprovació d'aquesta pròrroga no consta en l'expedient, si bé l'entitat ha comentat que l'expedient conté l'informe de necessitats, la reserva de crèdit, i el document de formalització signat pel director general de l'EAJA, i que això compleix les Instruccions internes de contractació, que tenen un esperit no formalista.

No obstant això, s'ha observat que aquest expedient correspon a una adjudicació de l'EAJA, que era un organisme autònom i, per tant, tenia el caràcter de poder adjudicador administració pública. Per aquest motiu, calia aplicar les disposicions establertes per la LCSP per a aquest tipus d'ens.

### **Compliment dels principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat**

L'expedient número 5 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicat per Loteries de Catalunya, té per objecte la contractació del subministrament de targetes regal destinades a l'acció d'incentivació dels agents en la venda dels jocs del rasca ràpid. El Plec de clàusules administratives d'aquest expedient preveu que la solvència tècnica o professional s'ha d'acreditar mitjançant una declaració sobre la relació d'establiments de l'empresa licitadora, que haurà de disposar, almenys, d'un establiment en cada una de les províncies de Catalunya, i, en tots ells hi ha de tenir els departaments d'alimentació, moda, basar, tecnologia i electrodomèstics.

S'ha observat que aquestes condicions o paràmetres relatius a l'execució de la prestació, poden ser discriminatoris o restrictius de la concurrència, contràriament al que preveu l'article 18.1<sup>5</sup> de la Directiva 2014/24/UE.

---

5. L'article 18.1 de la Directiva 2014/24/UE estableix que els poders adjudicadors tractaran els operadors econòmics en peu d'igualtat i sense discriminacions, i actuaran de manera transparent i proporcionada. La contractació no serà concebuda amb la intenció d'excloure-la de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Directiva, ni de restringir artificialment la competència. Es considerarà que la competència està artificialment restringida quan la contractació s'hagi concebut amb la intenció d'afavorir o perjudicar indegudament determinats operadors econòmics.

A més a més, l'adjudicatari no complia un criteri de solvència tècnic, perquè no tenia establiment a la província de Lleida, i perquè a l'establiment de Girona no hi havia la línia de "tecnologia".

Tot i això, en la declaració responsable l'adjudicatari diu que "disposa d'almenys d'un establiment en cadascuna de les províncies de Catalunya i amb departaments d'alimentació, moda, basar, tecnologia i electrodomèstics", i, en canvi, en els documents acreditatius que s'adjunten a la declaració, s'observen els incompliments esmentats.

A la licitació només s'hi va presentar l'adjudicatari. La mateixa licitació es va fer els anys 2019, 2020 (desert), 2021, 2022 i 2023. L'adjudicatari sempre ha estat el mateix, sempre s'ha licitat mitjançant un procediment obert, o, els anys 2022 i 2023, mitjançant el procediment anàleg previst en les instruccions internes de contractació.

### **Modificació no prevista en el Plec de clàusules administratives**

En l'expedient número 5 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicat per Loteries de Catalunya, es va formalitzar una modificació no prevista en el Plec de clàusules administratives. Aquesta modificació no incrementava el preu, sinó l'objecte i el termini, per incloure la promoció de la Grossa de divendres, atès que l'objecte del contracte era per a la promoció del Rasca Ràpid.

### **Tramitació d'urgència pel procediment negociat sense publicitat per raons tècniques (art. 168.a)**

Respecte de l'expedient número 7 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), adjudicat per l'EAJA, cal destacar que el 3 de març de 2021 el director de l'EAJA va emetre una resolució d'inici d'aquest expedient, i de declaració d'urgència, atès que, per a la seva efectivitat, es requeria adjudicar el contracte abans del 31 de març del 2021.

En l'informe de necessitats s'exposa que el 23 de desembre de 2016 l'EAJA va formalitzar un conveni de caràcter transitori amb la mateixa entitat adjudicatària de l'expedient número 7, i que aquest conveni va ser objecte de 3 addendes, la darrera de les quals finalitzava el 31 de març del 2021.

Respecte a aquest expedient, es fan les observacions següents.

- L'objecte del conveni de col·laboració signat el 23 de desembre de 2016 per l'EAJA, i vigent fins al 31 de març de 2021, té la naturalesa de contracte administratiu de serveis i, en conseqüència, estava sotmès a la normativa contractual, i s'hauria d'haver tramitat pel procediment corresponent.

- En l'expedient número 7 (vegeu l'annex 4), adjudicat per l'EAJA, no queda justificada la tramitació d'urgència que es va seguir, atès que ja se sabia amb anterioritat que seria necessari a partir de l'1 d'abril del 2021.

### Contracte de patrocini

El contracte de l'expedient número 8 de la mostra fiscalitzada (vegeu l'annex 4), es defineix com a contracte de serveis, i va ser comunicat com a tal al Registre públic de contractes, però és un contracte de patrocini.

Els contractes de patrocini no estan inclosos entre els objectes contractuals que regula la LCSP. En conseqüència, es consideren contractes privats, sigui quin sigui l'òrgan de contractació.

## 2.7. PERSONAL

El detall de les despeses de personal dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

**Quadre 20. Despeses de personal. Exercicis 2020 i 2021**

Concepte	2021 EAJA – Loteries de Catalunya	2020 EAJA	Diferència	Variació (%)
Sous i salaris	1.230.427	1.091.147	139.280,57	12,8
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	297.136	280.830	16.306,43	5,8
Altres despeses de personal	3.232	650	2.582,37	397,3
<b>Total</b>	<b>1.530.796</b>	<b>1.372.627</b>	<b>158.169,37</b>	<b>11,5</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021.

D'acord amb la informació inclosa en la Memòria dels comptes anuals a 31 de desembre de 2021, el nombre mitjà de treballadors dels exercicis 2020 i 2021 va ser el següent:

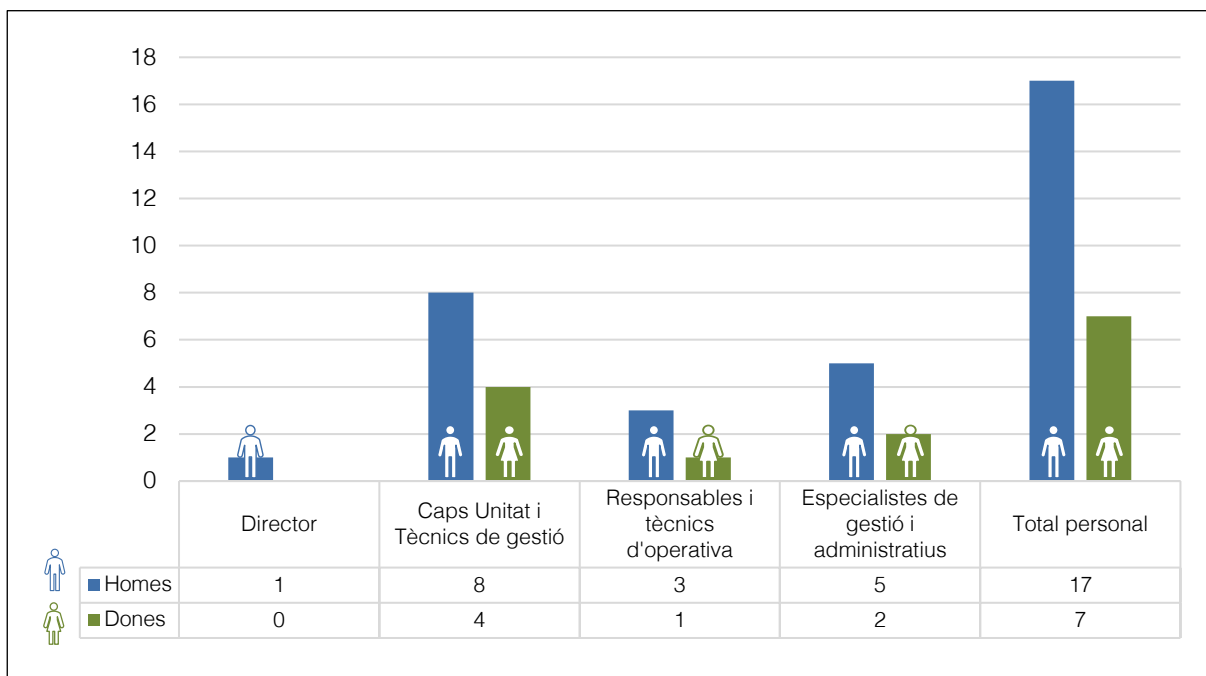
**Quadre 21. Nombre mitjà de treballadors. Exercicis 2020 i 2021**

Categoria	Dones		Homes		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Director	-	-	1	1	1	1
Caps d'unitat i tècnics de gestió	4	2	8	9	12	11
Responsables i tècnics d'operativa	1	1	3	5	4	6
Especialistes de gestió i administratius	2	2	5	3	7	5
Oficials	-	-	-	1	-	1
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Gràficament el nombre mitjà de treballadors de l'exercici 2021 va ser el següent:

**Diagrama 5. Relació de personal a 31 de desembre del 2021**



Font: Elaboració pròpia.

Tot el personal de l'EAJA era personal laboral adscrit al VI Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya per al període 2004-2008, en la seva versió vigent el 2021 (en endavant, VI Conveni col·lectiu).

Tal com preveu l'acord GOV/84/2021, del 15 de juny, el personal que prestava serveis a l'EAJA es va integrar a Loteries de Catalunya en aplicació del mecanisme de successió d'empresa, en condició de personal laboral fix o temporal, un cop aplicades les garanties relatives a la recol·locació i al reingrés establertes per la disposició addicional segona del VI Conveni col·lectiu.

### 2.7.1. Relació de llocs de treball

La relació de llocs de treball és l'instrument tècnic a través del qual es duu a terme l'ordenació del personal, d'acord amb les necessitats dels serveis, i es concreten els requisits per ocupar cada lloc.

D'acord amb l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, la relació de llocs de treball ha de contenir, almenys, la denominació i les característiques dels llocs, els requisits essencials per ocupar-los, el grup, la

categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral, la forma de provisió i els sistemes d'accés en el cas de selecció per concurs.

L'exigència d'aprovació de la relació de llocs de treball és d'aplicació a l'EAJA, d'acord amb l'article 5 de la Llei 5/1986, del 17 d'abril, de creació de l'EAJA, en relació amb l'article 2 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.

L'entitat ha facilitat una relació de llocs de treball de l'EAJA vigent durant l'any 2021 abans de la transformació d'aquesta en societat mercantil, que va ser publicada el 17 de març de 2021, mitjançant la Resolució PDA/726/2021, del 10 de març, per la qual es dona publicitat a la refosa de la relació de llocs de treball del personal laboral dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que conté la informació essencial requerida per la llei.

### **2.7.2. Contracte d'alta direcció**

A continuació es destaquen alguns aspectes pel que fa a les retribucions del càrrec de director general i a les obligacions informatives previstes a la llei.

#### **Indemnitzacions del contracte d'alta direcció**

El contracte d'alta direcció signat el 29 de setembre del 2017 preveu el pagament d'indemnitzacions en el supòsit d'extinció del contracte per desistiment de l'EAJA,<sup>6</sup> segons el següent:

- Si es fa un preavis de 15 dies, el directiu té dret a una indemnització de 7 dies de salari per any de servei, amb el límit de 6 mensualitats. L'antiguitat es computa des de la data d'inici de la prestació de serveis d'alta direcció.
- En cas de manca de preavis per part de l'EAJA, el directiu té dret, a més, a una indemnització equivalent al salari brut corresponent a la durada del període incomplet, amb exclusió de la retribució variable.

Així mateix, el contracte preveu que aquesta clàusula no és d'aplicació quan el contracte

---

6. En el contracte s'utilitza el nom de l'EAJA, ja que està signat l'any 2017. D'acord amb la disposició addicional del Decret llei 16/2021, del 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, totes les referències que les disposicions i resolucions vigents efectuen a l'EAJA, s'han d'entendre fetes a Loteries de Catalunya.

s'extingeixi per dimissió, acomiadament disciplinari procedent, jubilació, mort o incapacitat permanent absoluta o total del directiu.

Si es tracta d'una extinció per voluntat del directiu, i en cas que es doni alguna de les causes següents, té dret a una indemnització calculada d'acord amb els criteris assenyalats anteriorment relatius al supòsit d'extinció del contracte per desistiment de l'EAJA:

- Modificacions substancial de les condicions de treball.
- Manca de pagament o retards continuats en l'abonament dels salaris pactats.
- Successió d'empresa o canvi important en la seva titularitat, sempre que l'extinció del contracte es produeixi dins dels 3 mesos següents a aquests canvis.
- Qualsevol altre incompliment greu de les obligacions contractuals per part de Loteries de Catalunya, llevat dels pressupòsits de força major, en els quals no serà procedent l'abonament de les indemnitzacions a què es refereix aquest punt.

### **Fixació de l'objectiu pressupostari en el contracte d'alta direcció**

La Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2020, vigent l'any 2021 atès que es va aprovar pròrroga pressupostària, preveu que l'establiment de retribucions variables en el contracte del personal directiu en funció del compliment d'objectius, la concreció anual dels objectius, i la seva avaluació i acreditació, han de ser aprovats pels departaments als quals estiguin adscrites les entitats afectades, i s'han d'ajustar als criteris i al procediment de control fixats pel Govern.

L'Acord de Govern del 30 de març del 2010, d'actualització dels criteris i del procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, va aprovar els criteris i el procediment de control d'aplicació a les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic.

Segons aquests criteris, els contractes de personal directiu han d'incloure l'objectiu pressupostari general, calculat d'acord amb el mateix acord de Govern, tenint en compte que la seva ponderació ha de ser, com a mínim, un 30% de tots els objectius que tingui establerts el directiu.

La resta d'objectius, que poden ser economicofinancers, d'activitat o de servei, han de ser concrets, quantificats i comprovables anualment, i la seva ponderació pot ser, com a màxim, del 70% del total.

No obstant això, el contracte d'alta direcció signat el 29 de setembre de 2017, vigent el 2021, no inclou l'objectiu pressupostari, sinó que la retribució variable tindrà un import



equivalent al 5% de la retribució fixa anual, en cas que assoleixi els objectius que el Consell d'Administració determini per a cada període anual en funció de les circumstàncies i de la conjuntura de mercat de cada moment, en el context de proximitat del sector de les loteries.

### **Obligacions informatives relatives al contracte d'alta direcció**

S'ha revisat el compliment de les obligacions informatives previstes en la normativa en relació amb els contractes d'alta direcció.

S'ha observat que la Memòria d'activitats de Loteries de Catalunya de l'exercici 2021 no informa de les retribucions del director general, contràriament al que estableix l'apartat 4 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Cal dir que aquesta informació sí que consta en la Memòria dels comptes anuals de la societat del mateix exercici.

Respecte al contracte d'alta direcció, es fan les observacions següents:

- No es compleix el que preveu l'Acord de Govern del 30 de març del 2010, d'actualització dels criteris i del procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, atès que el contracte d'alta direcció no inclou l'objectiu pressupostari general ponderat, com a mínim, en un 30% de tots els objectius establerts en el contracte.
- La Memòria d'activitats del 2021 de Loteries de Catalunya no informa de les retribucions del director general.

### **2.7.3. Encàrrec de categoria superior**

Segons la documentació facilitada per Loteries de Catalunya, per resolució del director general de Loteries de Catalunya del 26 de novembre de 2021 es va encomanar a un treballador, de manera temporal, la realització de les funcions inherents a la direcció de Retail, amb efectes de l'1 de novembre del 2021, d'acord amb l'article 15.2 del VI Conveni col·lectiu, que preveu l'encàrrec de categoria superior del personal laboral que pugui produir-se com a conseqüència de les necessitats justificades del servei. Segons la mateixa resolució, se li va assignar la percepció del complement de cap d'unitat que tenia establert Loteries de Catalunya, d'acord amb el VI Conveni col·lectiu.

Respecte a la durada d'aquest encàrrec temporal, l'article 15.2 del VI Conveni col·lectiu, preveu que l'encàrrec de l'exercici de funcions corresponents a una categoria professio-

nal superior no pot ser de més de 6 mesos durant 1 any, o de més de 8 mesos durant 2 anys.

Segons l'organigrama publicat a la web de Loteries de Catalunya durant el treball de camp (octubre del 2023), aquesta direcció de Retail seguia formant part de l'organització i la plaça l'estava ocupant la mateixa persona. La Sindicatura no ha pogut obtenir evidència de la regularització d'aquesta plaça de comandament un cop transcorregut el termini màxim de 8 mesos previst en el VI Conveni col·lectiu per a l'encàrrec de funcions de categoria superior.

#### 2.7.4. Manca d'adequació de l'estructura retributiva

Un treballador que ocupa un càrrec de comandament de cap d'unitat percep, mensualment, un complement de conveni, previst en l'article 29.3 del VI Conveni col·lectiu, de 3.287,16 €, mensuals, segons el detall següent:

**Quadre 22. Retribucions mensuals percebudes durant l'exercici 2021 per un càrrec de comandament de cap d'Unitat**

Concepte retributiu	Import
Sou	1.873,59
Triennis	595,43
Complement de grup	256,75
Complement de conveni	3.287,16
<b>Total retribucions mensuals</b>	<b>6.012,93</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

Fins a l'any 1992, les retribucions del personal de l'EAJA es regien pel conveni d'oficines i despatxos, segons el qual els càrrecs de comandament es retribuïen amb un increment en l'import del sou base respecte del sou base del llocs de treball que no eren de comandament.

L'any 1992 l'EAJA es va adherir al VI Conveni col·lectiu, en el qual no es preveia cap complement de comandament per a l'EAJA.<sup>7</sup> En conseqüència, la retribució per la major responsabilitat dels comandaments va quedar absorbida dins el complement de conveni regulat en l'article 29.3 del VI Conveni col·lectiu, segons el qual, amb independència de

7. Les taules retributives del VI Conveni col·lectiu preveuen complements de comandament específics per a cada un del Departaments i organismes als qual és d'aplicació.

la jornada laboral i de l'horari partit o continu que realitzessin els treballadors afectes als convenis que els eren d'aplicació fins al 31 de desembre de 1989, s'havien de respectar *ad personam* les diferències salarials existents entre el sou base més el complement de grup que establia el VI Conveni col·lectiu i el salari real que els treballadors estaven percebent.

Aquest complement de conveni previst en el VI Conveni col·lectiu és consolidable, i no té caràcter transitori, és a dir, no és absorbible.

L'any 2012 es va aprovar la modificació del VI Conveni col·lectiu<sup>8</sup> i, entre altres modificacions, es van incorporar els complements de comandament i els complements de lloc propis de l'EAJA.

Tant per als complements de comandament com per als complements de lloc, el mateix articulat preveia que s'adeqüessin a aquests complements les retribucions de personal que s'estaven percebent en concepte de complement conveni, i que retribuïssin l'exercici de les funcions pròpies d'aquests llocs de treball.

No obstant això, en relació amb la retribució d'aquest treballador s'ha observat que la percepció del complement de conveni l'any 2021 per 3.287,16 €, i la no percepció del complement de comandament de cap d'unitat per 2.245,05 € no s'ajusta a la llei, atès que l'any 2012 calia haver adequat el complement de conveni als complements de comandament propis de l'EAJA incorporats al VI Conveni col·lectiu.

### **2.7.5. Provisió per indemnització per acomiadament**

El 29 d'octubre del 2021 es va resoldre i notificar l'extinció de la relació laboral d'un treballador amb data 31 d'octubre del 2021, en virtut d'una causa organitzativa que determinava l'amortització del seu lloc de treball, i se li va reconèixer el dret a percebre una indemnització de 46.018,88 € corresponent a un acomiadament procedent per causes objectives. El treballador no va estar conforme amb l'acomiadament i el 25 de gener del 2022, va presentar una demanda. La notificació de la demanda va ser registrada d'entrada a Loteries de Catalunya el 14 de febrer del 2022, abans de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2021.

En conseqüència, calia que Loteries de Catalunya registrés una provisió en els comptes anuals de l'exercici 2021 per 39.129,58 €, que correspon a la diferència entre la indem-

---

8. Resolució EMO/1002/2012, del 15 de maig, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acord de la Comissió negociadora sobre modificacions al text articulat del VI Conveni col·lectiu.

nització per acomiadament procedent que s'havia liquidat, de 46.018,88 €, i la indemnització per acomiadament improcedent, xifrada en 85.148,46 €. Loteries de Catalunya no va registrar aquesta provisió en els comptes anuals de l'exercici 2021.

La quantitat de 39.129,59 € va ser consignada judicialment el 2 de novembre de 2022, en compliment de la sentència 430/2022, del 19 d'octubre del 2022, del Jutjat Social número 27 de Barcelona, que va estimar la demanda del treballador.

## **2.8. TRANSPARÈNCIA**

Quant a la informació que ha de constar en el portal de transparència en aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'ha observat que a la data de finalització del treball de camp (octubre del 2023), hi mancaven alguns aspectes corresponents a la informació relativa a l'organització institucional i a l'estructura administrativa; les decisions i actuacions de rellevància jurídica; informació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; informació en matèria de planificació i programació i informació relativa als convenis de col·laboració.

## **2.9. PROTECCIÓ DE DADES**

L'exercici 2021 l'EAJA i Loteries de Catalunya estaven subjectes a la normativa en protecció de dades: la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPD) i al Reglament (UE) 679/2016 del Parlament Europeu y del Consell, del 27 d'abril, Reglament general de protecció de dades (RGPD).

L'EAJA i Loteries de Catalunya, SAU, han complert les obligacions que marca la normativa en relació amb la designació d'un delegat de protecció de dades, la creació del Registre d'Activitats de tractament i l'auditoria biennal.

La conclusió general de l'auditoria biennal emesa el 31 de juliol del 2021 és que la situació de Loteries de Catalunya, SAU, en relació amb el nivell de compliment de la legislació vigent en matèria de seguretat de les dades de caràcter personal respecte de les seves instal·lacions i tractaments, és acceptable, sempre que les propostes d'acció i correcció de les incidències detectades es portin a bon fi.

Segons s'indica en el mateix informe, l'auditoria s'ha realitzat sota el principi de màxima limitació del risc. Això implica que, davant del dubte o de la mínima discrepància en les investigacions realitzades per l'auditor a les entrevistes, anàlisi de documentació o valoració

de riscos, s'ha optat per assenyalar la detecció com a incidència. Això permet posar en relleu davant l'organització un esdeveniment que podria ser constitutiu d'incompliment i, per tant, d'infracció, independentment que posteriorment, davant d'una anàlisi, una esmena o contrastació més ben fonamentada la incidència pugui ser rectificada.

## 2.10. CIBERSEGURETAT

L'article 34 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema nacional de seguretat (en endavant, ENS) en l'àmbit de l'administració electrònica, estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals era d'aplicació la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'ENS.

S'ha observat que l'EAJA no disposava de l'auditoria de l'ENS.



Loteries de Catalunya, que va iniciar la seva activitat l'1 d'octubre del 2021, està certificada segons la norma de seguretat de la informació ISO 27001: 2013, Certificació dels Sistemes de Gestió de Seguretat de la Informació, i no disposa de l'auditoria de l'ENS, que li serà exigible amb caràcter biennal.

## 2.11. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

En aquest apartat es fa el seguiment de les recomanacions incloses en els informes de fiscalització de l'EAJA emesos per la Sindicatura, que són l'informe SCF-07 D/90, relatiu als exercicis 1986-1988, i l'informe 41/95-E, relatiu a l'exercici 1994.

El grau de compliment de cada recomanació s'ha qualificat segons els criteris següents:





**Quadre 23. Classificació del grau d'acompliment de les recomanacions**

Símbol	Categoria	Descripció
	Totalment o substancialment acomplida	L'ens ha adoptat les mesures correctores per seguir totalment la recomanació. Se n'ha obtingut evidència suficient.
	No aplicable / Sense validesa en el marc vigent l'any 2021	Recomanació no verificable ni aplicable en el període fiscalitzat.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta en detall el seguiment de les recomanacions de l'informe 41/95-E en l'exercici fiscalitzat.

**Quadre 24. Seguiment de recomanacions de l'informe 41/95-E**

Recomanació	Situació en l'exercici 2021	Acompliment
<p><b>Referent a la comptabilitat</b></p> <p>Recomanem, tal com ja es va fer en l'informe de la Sindicatura dels exercicis 1986 a 1988, que s'apliqui el Pla General Comptable Públic d'acord amb el que estableix l'article 13.4 de l'Estatut de l'Empresa Pública.</p>	<p>En l'exercici 2021 l'EAJA aplicava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya</p>	
<p><b>Referent a la contractació</b></p> <p>Recomanem, tal com ja es va fer en l'informe anterior de la Sindicatura, que tots els contractes que s'adjudiquin directament, tant en els de caràcter públic com en el cas dels privats, que es demani un mínim de tres ofertes quan sigui possible i que, en cas de no poder-se fer, es presenti una memòria justificativa signada per l'òrgan competent, on es faci constar el motiu del perquè es contracta a una empresa determinada.</p>	<p>No aplicable en l'exercici 2021.</p>	
<p><b>Referent a les operacions amb pagament ajornat</b></p> <p>Recomanem que les operacions amb pagament ajornat tinguin l'autorització prèvia a la Llei de pressupostos per l'endeutament que representen.</p>	<p>En l'exercici fiscalitzat no es va donar aquest fet i, per tant, no s'ha pogut verificar l'acompliment d'aquesta recomanació.</p>	
<p><b>Referent a la normativa aplicable</b></p> <p>Recomanem que es publiqui el Decret pel qual s'estableixen els percentatges de comissions de la Loto Express.</p> <p>L'entitat manifesta que, a la data de presentació de l'informe, ha iniciat els tràmits per a la seva publicació.</p>	<p>El 13 de març de 1996 es va publicar en el DOGC el Decret 85/1996, del 5 de març, de modificació del Decret 315/1992, del 14 de desembre, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Loto Express, i d'establiment de les comissions que s'han de percebre.</p>	

Font: Elaboració pròpia.




Clau:  Recomanació acomplida

 No aplicable / Sense validesa en el marc vigent l'any 2021.

Així mateix, en l'informe 41/95-E es va fer el seguiment de les recomanacions de l'informe SCF-07 D/90. A continuació es presenten, únicament, les recomanacions que no s'havien dut a terme a la data d'emissió d'aquest segon informe, i se'n detalla la situació en l'exercici 2021, fiscalitzat

**Quadre 25. Seguiment de recomanacions de l'informe SCF-07-D/90 que no s'havien dut a terme en la data d'emissió de l'informe 41/95-E en el qual se'n va fer el seguiment**

Recomanació	Situació en l'exercici 2021	Acompliment
<p>En compliment del que disposa l'Estatut de l'empresa pública de Catalunya, es recomana adaptar la comptabilitat al Pla General de Comptabilitat Pública i, en conseqüència, portar la comptabilitat general, pressupostària i analítica amb estructures i mètodes de funcionament similars a les empreses, prenent els objectius d'eficàcia i eficiència, mantenint, no obstant això, el degut control pressupostari propi d'un organisme autònom.</p>	<p>En l'exercici 2021 l'EAJA aplicava el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.</p>	
<p>L'esmentat informe recomanava que en els contractes formalitzats per l'Entitat es respectessin sempre els principis de publicitat i concurrència en la seva adjudicació, i no únicament en aquells supòsits en què el Consell d'Administració ho considerés convenient per raó de la seva naturalesa o del seu import (Decret 144/1986, de 12 de maig).</p>	<p>En l'exercici 2021 fiscalitzat l'EAJA donava publicitat i concurrència en l'adjudicació de tots els contractes.</p>	
<p>Es recomanava també la conveniència que en tots els contractes que s'adjudiquessin directament, tant en el cas dels privats com en els de caràcter públic, es demanés un mínim de tres ofertes i en cas de no fer-ho així es presentés una memòria justificativa signada per l'òrgan competent, on es fes constar el motiu del perquè es contractava amb una empresa determinada.</p>	<p>No aplicable en l'exercici 2021.</p>	
<p>Finalment, els contractes sotmesos a la Llei i Reglament de Contractes de l'Estat haurien de tenir l'informe jurídic del Plec de Clàusules Administratives Particulars, i aquestes haurien de ser signades per les parts contractants.</p>	<p>En l'exercici 2021 els expedients de contractació contenien l'informe jurídic preceptiu del Plec de clàusules administratives particulars degudament signat.</p>	

Recomanació	Situació en l'exercici 2021	Acompliment
<p>L'Entitat ha formalitzat contractes amb un sol adjudicatari per raons de manca d'ofertes o per urgència, però no ha presentat, en el moment de la contractació, una memòria justificativa signada per l'òrgan competent on es faci constar el motiu.</p>	<p>En l'exercici 2021 es va formalitzar un contracte per urgència. En la resolució d'inici d'expedient s'exposa la necessitat de l'aplicació del tràmit d'urgència.</p> <p>Pel que fa als contractes menors, en l'exercici 2021 l'entitat tenia un formulari per a la contractació menor en el qual es preveien 2 apartats per exposar l'objecte i la necessitat de la contractació, i 1 apartat per justificar la proposta de contractació a un determinat empresari.</p>	
<p>De la mateixa forma, a causa de les necessitats d'urgència ha encarregat treballs de promoció i publicitat sense establir un contracte o un plec de clàusules que fixi els drets i obligacions de les parts ni s'ha realitzat la memòria justificativa on consti el motiu de l'encàrrec a una empresa determinada.</p>	<p>En l'exercici fiscalitzat no es va donar aquest fet i, per tant, no s'ha pogut verificar l'acompliment d'aquesta recomanació.</p>	
<p>L'Entitat manifesta que el seu Consell d'Administració considera que la redacció de l'article 8.1 del Decret 144/1986 estableix que no tots els contractes de l'Entitat (en principi subjectes al dret civil i mercantil, és a dir, exclosos de les formalitats pròpies del contracte administratiu) estaven, en el període analitzat per la Sindicatura, sotmesos al sistema de publicitat i concurrència, sinó només aquells que pel seu import o naturalesa es va creure convenient sotmetre'ls a alguna de les formes de publicitat o concurrència, que la norma no estableix i deixa al raonable criteri del Consell d'Administració. D'acord amb aquest criteri ha actuat el Director general.</p> <p>No obstant, la Sindicatura ha de manifestar que considera en tota circumstància d'obligat compliment l'aplicació de la Disposició Transitòria Segona del Reglament de Contractes de l'Estat, sobre la publicitat i concurrència de tots els contractes.</p>	<p>No aplicable en l'exercici 2021.</p> <p>El Decret 144/1986, del 12 de maig, de desplegament de la Llei 5/1986, del 17 d'abril, de creació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat va ser derogat per la disposició addicional a del Decret 296/1996, del 23 de juliol, d'organització i funcionament de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes.</p>	

Font: Elaboració pròpia.

Clau:  Recomanació acomplida

 No aplicable / Sense validesa en el marc vigent l'any 2021.



### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

##### **3.1.1. 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, excepte pels fets descrits en l'observació 1, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Loteries de Catalunya a 31 de desembre del 2021, 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.

Respecte a l'EAJA, atès que no va formular i aprovar comptes anuals relatius a l'exercici 2021, la Sindicatura no pot donar-ne opinió (vegeu l'apartat 1.1.1).

##### **3.1.2. Observacions**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització d'acord amb l'objecte i abast indicats en l'apartat 1.1.1 sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

#### **Formulació, aprovació i retiment dels comptes anuals**

1. No han estat formulats, aprovats ni retuts els comptes anuals de l'entitat EAJA corresponents a l'exercici 2021. Així mateix, els comptes anuals de l'entitat Loteries de Catalunya sotmesos a l'aprovació del soci únic van ser formulats el 31 de març del 2022 i reformulats el 21 de juny del 2022, fora del termini de 3 mesos, comptats des del tancament de l'exercici social, establert en l'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital (vegeu l'apartat 2.1).

#### **Liquidació pressupostària**

2. Els ingressos que es constitueixen en el fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, de 3,57 M€, no són ingressos propis de l'entitat i no haurien d'estar registrats en la liquidació del pressupost de Loteries de Catalunya, ni tampoc les despe-

ses registrades en el capítol 4 per la transferència a la Generalitat d'aquest mateix fons, sinó que únicament haurien de formar part d'un estat extrapressupostari, tal com la societat ja fa en el Compte específic amb la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2).

### **Contractació**

3. Loteries de Catalunya va contractar conforme el que preveu l'article 1.1 de les Instruccions internes de contractació aprovades en l'exercici 2021 pel seu Consell d'Administració, en què s'estableix que aquesta mercantil no té la condició d'administració pública i la defineix com a "entitat del sector públic que no té caràcter de poder adjudicador". Aquesta actuació no s'ajusta al marc normatiu vigent, donat que en aplicació de la LCSP i de la Directiva 2014/24/UE, s'ha de considerar que Loteries de Catalunya és un poder adjudicador no administració pública i, per tant, tots els contractes que subscrigui s'han de regir per les normes establertes en la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.1.1).
4. En la contractació dels subjectes que configuren la xarxa comercial de l'EAJA i de Loteries de Catalunya (agents de venda i operadors comercials), no s'han aplicat les disposicions establertes en la normativa de contractes del sector públic, en correspondència amb la seva naturalesa de contracte de serveis, d'acord amb el que disposa l'article 12 en relació amb l'article 17, ambdós de la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.2.2).
5. En un dels expedients fiscalitzats no es van complir els principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat, donat que les condicions o paràmetres relatius a l'execució de la prestació previstos en el Plec de clàusules administratives eren discriminatoris o restrictius de la concurrència (vegeu l'apartat 2.6.2.2).
6. L'objecte d'1 dels convenis amb repercussió econòmica, signat per l'EAJA i vigent fins al 31 de març de 2021, tenia la naturalesa de contracte administratiu de serveis i, en conseqüència, estava sotmès a la normativa contractual i s'hauria d'haver tramitat pel procediment corresponent (vegeu l'apartat 2.6.2.2).
7. En alguns contractes s'han detectat incidències relatives a les qüestions següents: composició de la Mesa de Contractació i manca de la seva intervenció, manca de negociació i d'invitació a 3 licitadors en el procediment negociat sense publicitat, manca d'aprovació de l'expedient, de la despesa, dels plecs i de la pròrroga, modificació no prevista en el Plec de clàusules administratives, i no justificació de la tramitació d'urgència (vegeu l'apartat 2.6.2.2).

## **Personal**

8. Les retribucions variables previstes en el contracte d'alta direcció no inclouen l'objectiu pressupostari general, ponderat, com a mínim, en un 30% de tots els objectius establerts en el contracte, contràriament a la normativa aplicable. Així mateix, en la Memòria d'activitats del 2021 de Loteries de Catalunya no s'informa de les seves retribucions (vegeu l'apartat 2.7.2).
9. L'estructura retributiva de la nòmina d'un treballador no s'ajusta a la llei, atès que inclou un complement de conveni, que no es va adequar al complement de comandament propi de l'EAJA, incorporat al VI Conveni col·lectiu l'any 2012 (vegeu l'apartat 2.7.4).

## **Transparència i a la ciberseguretat**

10. Respecte de la informació que ha de constar en el portal de transparència i a la web en aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, cal dir que a la data de finalització del treball de camp d'aquest informe (octubre del 2023) hi mancava alguna informació en diferents àmbits (vegeu l'apartat 2.8).
11. Respecte al compliment de l'article 34 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'ENS en l'àmbit de l'administració electrònica, l'EAJA no disposava de l'auditoria de l'ENS (vegeu l'apartat 2.10).

## **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització relatiu a Loteries de Catalunya, corresponent a l'exercici 2021.

1. La Sindicatura recomana agilitar, en la mesura que sigui possible, els tràmits per tal de poder rendibilitzar els actius registrats en l'immobilitzat material i a inversions immobiliàries (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.3.2).
2. Es recomana que, en cas que alguna o algunes de les informacions que requereix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern no sigui aplicable a Loteries de Catalunya, o no hi hagi cap informació a donar relativa a aquell àmbit, s'informi així en l'apartat que correspongui del portal de la transparència (vegeu l'apartat 2.8).

## 4. ANNEX: MOSTRA SELECCIONADA D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

**Quadre 26. Mostra seleccionada d'expedients de contractació**

Ref.*	Òrgan de contractació	Data d'adjudicació	Tipus de procediment	Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
1	EAJA	19.09.2019	Obert	Serveis	EAJA-2019-00090	CIRSA Interactiva Corporation, SL, Unipersonal	Servei d'operació d'un sistema integral per al desenvolupament dels sortejos de la loteria Supertoc i per al control dels cartrons del joc del Bingo als efectes de la liquidació de la taxa corresponent a la Generalitat de Catalunya	2.325.690
2	EAJA	02.03.2021	Obert	Serveis	EAJA-2021-00002	Folch & El terrat UTE	"Serveis integrals de publicitat (estratègia, creativitat, producció, accions especials de publicitat i comunicació, i, assessorament permanent) per als sorteigs que es realitzin de la Grossa"	514.876
3	Loteries de Catalunya	08.10.2021	Obert	Serveis	LC-2021-00012	Kortex Marketing y Comunicació, SL	Servei per dissenyar i implementar un pla de presència arreu del territori de la capgrossa de la loteria la Grossa	143.941
4	EAJA	18.06.2020	Obert	Serveis	EAJA-2020-00056	Both People & Comms, SL	Servei de gabinet de premsa i relació amb els mitjans de comunicació.	28.000
5	Loteries de Catalunya	31.03.2021	Obert	Subministraments	EAJA-2021-00003	El Corte Inglés, SA	Subministrament de targetes regal	60.000
6	EAJA	27.05.2015	Obert	Administratiu especial	4/2014	Novo Lottery Solutions, GmbH	Execució de les prestacions per al desenvolupament estratègic, tecnològic, comercial i logístic de les loteries titularitat de la Generalitat	0
7	EAJA	30.03.2021	Negociat sense publicitat	Serveis	EAJA-2021-00026	CaixaBank, SA	Servei de pagament de premis mitjançant xarxa d'establiments bancaris	146.233
8	Loteries de Catalunya	06.11.2021	Negociat sense publicitat	Serveis	LC-2021-00005	Godo Strategies, SLU	Servei de publicitat per la cursa Jean Bouin 2021-2022 i la "ran Gala de l'Esport 2022	34.829
9	Loteries de Catalunya	16.11.2021	Negociat sense publicitat	Serveis	LC-2021-00008	M.G.C.	Servei d'accions publicitàries i drets d'imatge i veu	30.100

Ref.*	Òrgan de contractació	Data d'adjudicació	Tipus de procediment	Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
10	EAJA	17.03.2021	Basat en acord marc	Serveis	EAJA-2021-00018	Havas Media Group Spain, SA Unipersonal	Servei de gestió i inserció de publicitat en els mitjans de comunicació per a la difusió de les accions publicitàries de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat per al 2021	4.250.000
11	EAJA	21.01.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00031	Godo Strategies, SLU	Patrocinar un dels premis de La Gran Gala de Mundo Deportivo	14.995
12	EAJA	19.01.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00032	Federació Catalana de Natació	Patrocinar el centenari de la Federació Catalana de Natació	14.990
13	EAJA	10.05.2021	Menor	Serveis	CM 10-2021	M.G.C	Cessió de drets d'imatge i veu	14.975
14	EAJA	14.06.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00087	Summa Comunicació, SA	Crear els dissenys dels bitllets de la Grossa de Sant Jordi, La Grossa d'Estiu i la Grossa de Cap d'any de 2022, així com dissenyar diferents plantilles de <i>newsletters</i> i programar una d'elles	14.900
15	EAJA	10.02.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00027	X.S.G.	Assessorament protecció de dades i drets d'imatge i informes d'avaluació d'impacte en protecció de dades	13.600
16	EAJA	14.01.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00024	Silverfish CSR Ltd.	Contractació dels serveis de consultoria (període de gener 2021 a gener 2022) per a l'assessorament en el procés d'obtenció del més alt nivell de certificació de joc responsable proporcionat per European Lotteries (EL)	13.500
17	EAJA	12.02.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00043	Summa Comunicació, SA	Contractar una empresa que, seguint la identitat creada per a la nova marca la Dooble, faci el disseny i <i>look and feel</i> de les pàgines corresponents al flux de compra, a les pàgines estàtiques i a la pàgina repositòria en què les associacions es podran descarregar els documents necessaris. Dissenyar la decoració interior i exterior de les noves oficines de Loteries de Catalunya, al carrer Enric Granados, aplicant la nova identitat creada per a la marca	12.900

Ref.*	Òrgan de contractació	Data d'adjudicació	Tipus de procediment	Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
18	EAJA	27.09.2021	Menor	Serveis	LC-2021-00003	Ubilibet, SL	Registre de marca de 4 variants: El Rasca Ràpid - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Supertoc - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Trio - Classe 9, Classe 28 i classe 41, La 6/49 - Classe 9, Classe 28 i classe 41, L'Express - Classe 9, Classe 28 i classe 41	4.377
19	EAJA	26.05.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00081	Ubilibet, SL	Procediment UDRP per a la recuperació del domini Lotorapid.com	4.000
20	EAJA	12.07.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00085	Ubilibet, SL	Registre de marca de 4 variants: La Grossa del divendres - Classe 9, Classe 28 i classe 42, La Grossa de Cap d'any - Classe 9, Classe 28 i classe 42, La Grossa d'estiu - Classe 9, Classe 28 i classe 42, La Grossa de Sant Jordi - Classe 9, Classe 28 i classe 42	2.344
21	EAJA	12.07.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00088	Ubilibet, SL	Registre de marca de 4 variants: El Rasca Ràpid 7 En Ratlla - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Rasca Ràpid 777 - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Rasca Ràpid Blackjack - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Rasca Ràpid Estrelles de la sort - Classe 9, Classe 28 i classe 41	2.344
22	EAJA	12.02.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00041	Ubilibet, SL	Renovació per 1 any del contracte de serveis per a la inscripció en la base de dades Trademark Clearinghouse de les següents marques: Lotto 6/49: 10/11/2021, Binjocs: 10/11/2021, Loto Ràpid: 10/11/2021, Loto Catalunya: 10/11/2021, Supertoc: 10/11/2021, Trio: 10/11/2021, Súper 10: 10/11/2021, Loto Express: 10/11/2021, La Grossa: 13/11/2021, Loteria de Catalunya: 04/04/2021	1.690

Ref.*	Òrgan de contractació	Data d'adjudicació	Tipus de procediment	Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
23	Loteries de Catalunya	15.10.2021	Menor	Serveis	LC-2021-00004	Ubilibet, SL	Registre de marca de diverses variants: El Rasca Ràpid Mega sort - Classe 9, Classe 28 i classe 41, El Rasca Ràpid Bossa de diners - Classe 9, Classe 28 i classe 41	1.173
24	EAJA	19.04.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00068	Ubilibet, SL	Serveis de tramitació de gestió i revisió dels expedients que componen la cartera de marques de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	800
25	EAJA	19.01.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00025	Ubilibet, SL	Informe de taxació de la cartera de dominis de l'EAJA per al procés de valoració de les aportacions no dineràries davant el Registre Mercantil de Barcelona	450
26	Loteries de Catalunya	18.11.2021	Menor	Serveis	LC-2021-00016	Ubilibet, SL	Renovació del registre de nom de domini Loteries.cat	375
27	EAJA	03.09.2021	Menor	Serveis	EAJA-2021-00100	Ubilibet, SL	Contacte, negociació amb l'autoritat corresponent, cobertura legal de l'execució transaccional, garantia en el lliurament del domini, processos de registre i transferència de titularitat per al nom de domini Trio.info	360
28	EAJA	23.03.2021	Menor	Subministraments	EAJA-2021-00059	Comercial Contel, SA.	Adquisició de mobiliari divers per a les noves oficines de l'Entitat a Enric Granados	12.389
29	Loteries de Catalunya	30.11.2021	Menor	Subministraments	LC-2022-00004	Comercial Contel, SA	Adquisició de mobiliari divers	5.132
30	Loteries de Catalunya	23.11.2021	Menor	Subministraments	LC-2021-00023	Comercial Contel, SA.	Compra de mobiliari per a la Sala de Juntes	1.296
<b>Total</b>								<b>7.670.258</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Loteries de Catalunya.

\* Referència de la Sindicatura.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Loteries de Catalunya, SAU el 29 de novembre del 2023, per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 18 de desembre del 2023.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per Loteries de Catalunya, SAU a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada número E/005552-2023, del 18 de desembre de 2023, es reproduïx a continuació:



A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

INFORME D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME  
DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE FISCALITZACIÓ DE REGULARITAT  
FINANCERA I DE LEGALITAT (REF. 27/2021-A)

En data 29 de novembre de 2023, mitjançant e-valisa amb número de registre d'entrada 9033/183215/2023, la senyora Llum Rodríguez Rodríguez (síndica) va trametre el Projecte d'informe de fiscalització núm. 27/2021-A, corresponent a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat de Catalunya-Loteries de Catalunya, SAU, corresponent a l'exercici 2021, revisat pel Ple de la Sindicatura, perquè, si ho estimem oportú, hi presentem les al·legacions pertinents dins del termini de deu dies hàbils.

En data 13 de desembre de 2023, mitjançant e-valisa amb número de registre d'entrada 9056/240382/2023, la síndica va ampliar el termini per presentar les al·legacions fins el dia 18 de desembre, com a data límit.

En virtut del que disposa l'article 38.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes es formulen les següents al·legacions respecte a les observacions de l'apartat 3.1.2 i a les recomanacions de l'apartat 3.2 de l'esmentat Projecte d'informe de fiscalització 27/2021-A, i s'adaptaran les mesures que resultin pertinents en cada àmbit.



## 1. ANTECEDENTS

### **1.1. Procés de transformació de LCAT i excepcionalitat de l'any 2021**

Un dels fets més significatius que va marcar l'any 2021 va estar, sens dubte, la transformació de la nostra organització en societat mercantil.

En execució del mandat previst a la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, mitjançant l'Acord de Govern GOV/84/2021 de 15 de juny, s'aprova la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat en societat anònima de naturalesa unipersonal, la constitució de la societat Loteries de Catalunya, SAU, amb successió universal de drets i obligacions.

Aquesta transformació es feu efectiva mitjançant la constitució de la nova societat el dia 18 de juny de 2021, que fou inscrita al Registre Mercantil de Barcelona l'1 de juliol de 2021 dins el volum 47896, foli 65, full 565715, inscripció 1a.

Loteries de Catalunya, SAU, esdevingué una societat anònima de naturalesa unipersonal a raó de la tinença de la totalitat de les accions per part de la Generalitat de Catalunya i que està adscrita al Departament d'Economia i Hisenda. El seu objecte social és organitzar i gestionar, per compte de la Generalitat de Catalunya, i mitjançant qualsevol forma admesa en dret, la comercialització dels jocs que les disposicions normatives reserven a la Generalitat de Catalunya.

A continuació, es va adoptar el Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol, d'Aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, atès que era urgent i necessari adoptar un seguit de mesures extraordinàries amb la finalitat d'adequar l'activitat del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya d'acord amb la nova forma jurídica i organitzativa de la societat que té encomanada aquesta activitat i, a tals efectes, que la pugui realitzar.

Aquest Decret Llei, validat posteriorment per la Resolució 68/XIV del Parlament de Catalunya, culmina el procés de transformació de l'EAJA en la nova societat.

L'extinció de l'EAJA a tots els seus efectes va tenir lloc el dia 30 de setembre de 2021, una vegada finalitzada la tramitació necessària per a l'inici de les activitats de la nova societat.

Des del punt de vista pressupostari, i de manera excepcional fins el 31 de desembre de 2021, la nova societat ha mantingut el sistema pressupostari de l'EAJA.

Juntament amb la seva nova condició d'empresa pública de la Generalitat de Catalunya, segueix formant part del sector públic i, d'acord amb l'article 3 de la LCSP, ja no té la condició d'Administració Pública i es defineix legalment com a "entitat del sector públic que no té caràcter de poder adjudicador" (7.4 del Decret Llei 16/2021).

### **1.2. Transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat i constitució de Loteries de Catalunya, SAU: formulació de comptes i liquidació del pressupost**

Tal com encertadament indica la Sindicatura de Comptes en el gràfic l'apartat 1.2.1 (Antecedents), el 15 de juny de 2021 el Govern de la Generalitat va acordar la constitució de la societat Loteries de Catalunya, SAU, que es va fer efectiu mitjançant la constitució notarial el dia 18 de juny i la inscripció en el Registre mercantil el dia 1 de juliol de 2021.

En aquesta data es va obrir un espai de transitorietat del règim econòmic de Loteries de Catalunya, SAU, establert per la disposició transitòria tercera del Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya, segons la qual, mentre que la societat realitza la tramitació del que és necessari per a l'inici de l'activat i, com a màxim, fins al 30 de setembre de 2021, l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat manté la seva activitat per atendre el pagament dels premis, així com de la gestió ordinària de la comercialització dels jocs i del seu personal.

La transitorietat no va abastar a l'àmbit institucional de manera que el Consell d'Administració de l'EAJA va quedar substituït, des de la constitució de la mercantil, pel Consell d'Administració de Loteries de Catalunya, SAU.

Aquesta transitorietat afecta exclusivament a les activitats econòmiques vinculades a l'atenció del pagament dels premis, a la gestió ordinària de la comercialització dels jocs i del seu personal, amb especial èmfasi al període que va des de l'1 de juliol al 30 de setembre de 2021 ja que va determinar que no es produís l'extinció amb liquidació de l'organisme autònom amb efectes econòmics fins el 30 de setembre.

En conseqüència, la dissolució del Consell d'Administració de l'EAJA a partir del dia 1 de juliol de 2021 i la impossibilitat que el Consell d'Administració de LCAT pogués prendre acords respecte el període anterior a la seva constitució determinen l'efecte que posa de manifest la Sindicatura de Comptes.

Addicionalment, cal tenir en compte que aquesta transitorietat, pel que fa al sistema de registre comptable i pressupostari de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat es va mantenir fins al 31 de desembre de 2021, tal com indicava la disposició transitòria tercera del Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol i, per tant, la liquidació del resultat de la comercialització de les loteries de la Generalitat es fa, per part de LCAT, societat vigent en el moment de finalitzar l'exercici de manera única i global pel període 1 de gener a 31 de desembre de 2021.

### **1.3. Contracte programa implementat a partir de 2022**

Per acord del Consell d'Administració de Loteries de Catalunya, SAU, en data de 21 de desembre de 2021, es va aprovar la proposta de contracte programa amb la Generalitat de Catalunya pels exercicis 2022- 2023.

El contracte programa, que va tenir efecte des de l'1 de gener de 2022, està previst al Decret Llei 16/2021 per determinar els compromisos entre l'Administració de la Gene-

ralitat i Loteries de Catalunya en l'àmbit de l'organització dels jocs de loteria, regular els ingressos d'aquesta pel servei de gestió per part de la Generalitat i, sobretot, permetre un desenvolupament òptim del Fons de Loteria per a la Prosperitat i la Cohesió Social.

Aquest fons, que va crear el Govern, es dota amb els ingressos que es deriven de la contraprestació que atorga el dret a participar als jocs organitzats i gestionats per Loteries de Catalunya, SAU, per compte de la Generalitat, i que no es destinin a premis ni tampoc a atendre les despeses de gestió i comercialització.

## **2. AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS DE L'APARTAT 3.1.2**

### **OBSERVACIÓ 1**

**Referent a la formulació, aprovació i retiment dels comptes anuals**

S'indica en el Projecte d'Informe que *no han estat formulats, aprovats ni retuts els comptes anuals de l'entitat EAJA corresponents a l'exercici 2021. Així mateix, els comptes anuals de l'entitat Loteries de Catalunya sotmesos a l'aprovació del soci únic van ser formulats el 31 de març del 2022 i reformulats el 21 de juny del 2022, fora del termini de 3 mesos, comptats des del tancament de l'exercici social, establert en l'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital (vegeu l'apartat 2.1).*

En relació amb aquesta qüestió, en l'antecedent 1.2 d'aquestes al·legacions, s'ha exposat la transcendència que va tenir, en l'exercici 2021, la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat amb la constitució de Loteries de Catalunya, SAU, i la seva incidència en la formulació i aprovació de comptes i en la liquidació del pressupost.

El retiment dels comptes anuals i la liquidació del pressupost, primer de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat i després de Loteries de Catalunya, SAU, s'ha dut a terme de conformitat amb les disposicions normatives que configuren el procés de transformació.

El Consell d'Administració de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat era l'òrgan competent per la formulació i aprovació dels comptes d'aquest organisme autònom de caràcter comercial, així com per liquidar-ne el pressupost.

Atès que aquest Consell d'Administració de l'EAJA va deixar d'existir el dia 1 de juliol de 2021 i que l'operativa econòmica de l'organisme autònom es va allargar, en virtut del mandat legal, fins el 30 de setembre de 2021, la seva dissolució va fer materialment impossible la formulació i aprovació dels comptes anuals corresponents a l'EAJA.

En conseqüència, tal com s'ha exposat en aquest antecedent 2 i ateses les limitacions indicades, és la mercantil LCAT qui formula, per una banda la liquidació anual del pressupost de les loteries de la Generalitat (entitat 6230) a 31 de desembre de 2021 i, per altra banda, qui formula en unitat d'acte els comptes anuals relatius a les loteries de la Generalitat a 31 de desembre de 2021, que inclouen els drets i obligacions

que provenen de l'extinta EAJA, pel que fa al període que va de 1 de gener a 30 de setembre, encara que formalment no ha estat l'EAJA qui hagi fet aquesta formulació i aprovació.

## **OBSERVACIÓ 2**

**Referent a la liquidació pressupostària dels ingressos que es constitueixen en el fons**

En segon lloc, la Proposta d'informe estableix que *els ingressos que es constitueixen en el fons de loteries per a la prosperitat i cohesió social, de 3,57 M€, no són ingressos propis de l'entitat i no haurien d'estar registrats en la liquidació del pressupost de Loteries de Catalunya, ni tampoc les despeses registrades en el capítol 4 per la transferència a la Generalitat d'aquest mateix fons, sinó que únicament haurien de formar part d'un estat extrapressupostari, tal com la societat ja fa en el Compte específic amb la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2).*

La situació descrita per la Sindicatura de Comptes té caràcter transitori, amb impacte neutre pel que fa a l'import de la transferència final de les loteries de la Generalitat al Departament de Drets Socials i queda assignada de forma definitiva, a partir d'ú de gener de 2022 amb la formalització del Contracte Programa i amb l'aprovació de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 on cada organisme competent, Generalitat de Catalunya, Departament d'Acció Social i Loteries de Catalunya SAU, assigna, en el seu propi pressupost, les variables d'ingressos i despeses que li són d'afectació respecte la titularitat, gestió i desenvolupament de les loteries de la Generalitat. I així s'ha fet en els següents exercicis.

## **OBSERVACIÓ 3**

**Referent a la contractació**

En aquest apartat, el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes planteja que *Loteries de Catalunya va contractar conforme el que preveu l'article 1.1 de les Instruccions internes de contractació aprovades en l'exercici 2021 pel seu Consell d'Administració, en què s'estableix que aquesta mercantil no té la condició d'administració pública i la defineix com a "entitat del sector públic que no té caràcter de poder adjudicador". Aquesta actuació (segons la interpretació de la Sindicatura de Comptes) no s'ajusta al marc normatiu vigent, donat que en aplicació de la LCSP i de la Directiva 2014/24/UE, s'ha de considerar que Loteries de Catalunya és un poder adjudicador no administració pública i, per tant, tots els contractes que subscriu s'han de regir per les normes establertes en la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.1.1).*

En aquest sentit, cal posar de manifest que l'actuació en matèria contractual que duu a terme Loteries de Catalunya, en base a les instruccions internes de contractació, s'ajusta al marc normatiu vigent ja que una anàlisi conceptual profund ens porta a concloure, com seguidament justificarem, que aquesta entitat no té caràcter de poder adjudicador, ja que no es compleixen acumuladament tots els requisits establerts per la normativa europea (Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, de contractació pública) i estatal bàsica (Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic) per ser considerada poder adjudicador. Aquests requisits que cal complir acumuladament són:

1. Que s'hagi creat específicament per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.
2. Que estigui dotat de personalitat jurídica pròpia.
3. Que estigui finançat i controlat, en aquest cas per l'Estat o per la Generalitat de Catalunya.

Si bé en l'apartat 2.6.1.1 del Projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes interpreta que “*Loteries de Catalunya té caràcter de poder adjudicador perquè és una societat creada específicament per satisfer necessitats d'interès general que no té caràcter industrial o mercantil (en els termes establerts pel Tribunal de Justícia de la Unió Europea), i que està finançada i controlada per la Generalitat de Catalunya. Per aquests motius Loteries de Catalunya ha d'aplicar les disposicions establertes per la LCSP per als ens considerats poders adjudicadors que no són administració pública*”, consideració que no es motiva com seguidament exposem, **la comercialització de la loteria no és una activitat d'interès general**, com tampoc ho és el joc privat.

En relació a la qualificació d'un organisme o entitat com a poder adjudicador, l'article 3.3 LCSP disposa que s'hi consideren, als efectes d'aquesta Llei, les entitats següents:

- a) Les administracions públiques.
- b) Les fundacions públiques.
- c) Les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social.
- d) Totes les altres entitats amb personalitat jurídica pròpia diferents de les expressades a les lletres anteriors que hagin estat creades específicament per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, sempre que un o diversos subjectes que s'hagin de considerar poder adjudicador d'acord amb els criteris d'aquest apartat 3 financin majoritàriament la seva activitat, o bé controlin la seva gestió, o bé nomenin més de la meitat dels membres del seu òrgan d'administració, direcció o vigilància.
- e) Les associacions constituïdes per les entitats que esmenten les lletres anteriors.

Tot seguit cal analitzar breument aquests tres requisits que han de concórrer acumuladament per determinar si una entitat és o no un poder adjudicador sotmès a les regles contractuals públiques d'aquesta tipologia d'òrgan de contractació.

#### 1) La naturalesa de l'activitat

En primer terme, el requisit consistent en que l'organisme de dret públic ha d'haver estat creat específicament per satisfer necessitats d'interès general, que no tinguin caràcter industrial o mercantil, ja podem avançar que no es compleix en el cas que ens ocupa.

Dels tres requisits, aquest primer, relatiu a la naturalesa de l'activitat, és cabdal per constatar que LCAT no és poder adjudicador, ja que la necessitat que satisfà Loteries de Catalunya té un caràcter exclusivament mercantil: la comercialització de les loteries de la Generalitat de Catalunya dins del mercat de les loteries dins del territori de Catalunya, i en cap cas l'activitat de la loteria no és una activitat d'interès general.

El fet cert és que a Espanya i a la resta d'estats de la UE, l'activitat de loteries està reservada mitjançant monopoli pels governs dels Estats o de les entitats territorials,

que les gestionen i alhora es destinen els ingressos a finançar despesa pública. Però cal diferenciar que l'entitat pugui satisfer o no necessitats d'interès general, per una banda, amb el fet de la destinació dels seus ingressos, per una altra. L'anàlisi de la qüestió ha de partir de la clara diferenciació entre la gestió de l'activitat en si i la destinació dels seus ingressos, ja que malgrat que aquests ingressos puguin ser finalistes i en el cas de Loteries de Catalunya puguin acabar destinant-se al finançament de serveis socials, això no implica que l'activitat del joc sigui d'interès general.

Pel que fa a la destinació dels ingressos nets, el Govern n'és el titular i en decideix el destí, i per major transparència aquesta previsió està recollida en el Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol malgrat la societat no té cap mena d'atribució al respecte ja que únicament organitza i gestiona la comercialització la loteria.

L'activitat de joc privat genera uns ingressos molt superiors als que obté LCAT a través d'impostos, taxes i sancions que també són ingressos de dret públic, i que també es destinen a finançar despesa pública, i no per això cal considerar el joc privat com una activitat d'interès general.

Pot semblar estrany parlar del mercat de les loteries, ja que aquesta activitat està generalment vinculada amb un monopoli estatal. Tanmateix, l'ordenament jurídic de l'Estat espanyol es caracteritza perquè fa possible que existeixin dues loteries a tot el seu territori (la SELAE i l'ONCE) i que existeixin tres loteries al territori de Catalunya on també opera Loteries de Catalunya. I encara més, escau destacar que bona prova que la comercialització dels jocs i la loteria no és una activitat d'interès general la trobem en el fet que si així ho fos, la resta de Comunitats Autònomes tindrien totes elles organismes, ens o societats per la comercialització dels jocs, i no és així.

Abans de la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, no es produïa aquesta qüestió perquè era un organisme autònom i, per tant, una administració pública qui comercialitzava i gestionava les loteries de la Generalitat de Catalunya. Al produir-se la transformació mitjançant la constitució de la mercantil Loteries de Catalunya, SAU, aquesta qüestió adquireix rellevància ja que és determinant per delimitar quin ha de ser el règim contractual aplicable.

Com diem, des del punt de vista material, l'activitat de Loteries de Catalunya és purament mercantil, ja que la Sentència del Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea de 15 de gener de 1998 (assumpte C-44/96) va aclarir que una empresa que exerceix activitats mercantils i on un poder adjudicador posseeix la majoria de les participacions, no ha de ser considerada un organisme de dret públic d'acord amb la lletra b) de l'article 1 de la Directiva 93/37 ni, per tant, un poder adjudicador en el sentit de la dita disposició, per l'única raó que aquesta empresa hagi estat creada pel poder adjudicador o que aquest darrer li hagi transferit els recursos financers derivats de les activitats que exerceix. Val a dir que la Directiva 93/37 ha estat substituïda per la Directiva 2014/24/UE, que és la que transposa la LCSP, mantenint idèntica redacció d'aquest aspecte.

La transformació de l'EAJA en LCAT obeeix principalment a la separació entre el regulador i l'operador de Loteries. Des de la vessant de l'òrgan regulador, l'Administració sí que protegeix interessos de caire més públic, dels consumidors, menors d'edat, i es justifica la imposició de límits i exigències a fi de controlar els riscos i acon-

seguir els objectius fonamentals de prevenció de la incitació a la despesa excessiva en joc i de lluita contra l'addicció al joc i contra el frau (s'estableix el règim d'autorització administrativa prèvia i la protecció dels col·lectius vulnerables), però en aquest cas, LCAT és l'operador de loteries, que clarament està ara separat de l'òrgan regulador de loteries.

Per tot això, la constitució de la mercantil no implica necessàriament que s'hagi dut a terme per satisfer necessitats d'interès públic, ans al contrari, s'ha dut a terme per separar clarament ambdós àmbits.

En conseqüència, com s'ha motivat, **LCAT no es va crear específicament per satisfer necessitats d'interès general**, sinó per dur a terme la separació entre el regulador i l'operador de loteries, i es tracta, a la fi, d'una activitat de joc lúdica que gestiona un operador del sector públic.

## 2) Personalitat jurídica

En segon lloc, per considerar que un ens, entitat o societat és un poder adjudicador ha de tenir personalitat jurídica pròpia, si bé per al dret comunitari la forma jurídica adoptada —pública o privada— no és per si mateixa un criteri decisiu que cal fer una interpretació funcional; per tant, a aquests efectes és indiferent la forma jurídica, pública o privada.

La Sentència del TJCE de 15 novembre de 1998 (assumpte BFI Holding BV, ARA), que es remet també a la sentència del TJCE de 20 de setembre de 1988 (assumpte Been-tjes), disposa que “cal recordar que per donar plens efectes al principi de lliure circulació, el concepte d'entitat adjudicadora ha de rebre una interpretació funcional. Aquesta necessitat s'oposa al fet que s'estableixin diferències en funció de la forma jurídica de les disposicions per les que es crea l'organisme i s'especifiquen les necessitats que aquest deu satisfer”.

Així doncs, les empreses mercantils no es poden entendre excloses de l'àmbit d'aplicació, sinó que primer s'ha de determinar si l'activitat es pot incloure en els paràmetres funcionals explicats per tal de ser considerada poder adjudicador. En aquest sentit, la Sentència del TJCE de 15 de maig de 2003 (assumpte Comissió/Espanya), va indicar que “l'estatut de Dret privat d'una entitat no constitueix un criteri que pugui excloure la seva qualificació com a entitat adjudicadora”.

En aquest cas, doncs, LCAT si que té personalitat jurídica pròpia.

## 3) El control de l'ens per part de l'Administració Pública

L'últim requisit que s'exigeix és que el control de l'ens sigui de la Administració pública, ja sigui per via financera o per qualsevol altre mitjà.

Per tant, cal atendre la “influència dominant” del poder públic sobre organisme contractant.

Aquest supòsit es completa amb els casos en què la gestió de l'entitat es troba sotmesa a un control per part de l'Administració pública, o en què els òrgans d'administració,

direcció o vigilància de l'entitat es componen per membres més de la meitat dels quals siguin nomenats per les administracions públiques i altres entitats de dret públic.

S'ha d'entendre que també concorre aquest tercer requisit quan hi ha un control final a la presa de decisions per part del poder públic, i en el cas que ens ocupa LCAT compliria amb aquest requisit.

Una vegada analitzats tots tres requisits o característiques, en conseqüència, cal concloure que Loteries de Catalunya (LCAT) no aconsegueix el primer dels requisits que és indispensable per poder-lo considerar poder adjudicador, i, per tant, el règim jurídic de la contractació de loteries adoptat s'ajusta a les normes establertes a la LCSP, que ha transposat la normativa europea.

Per últim, cal ressenyar que, tal com posa de manifest el Projecte d'informe, l'article 7.4 del Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya estableix que l'adjudicació dels contractes que tinguin per objecte la gestió i la comercialització del joc de loteries s'ha d'ajustar a les regles que determina la legislació de contractes del sector públic per a l'adjudicació de contractes per les entitats que no tenen caràcter de poder adjudicador, tot garantint, això sí, l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Aquesta disposició amb rang de llei, que va néixer com a conseqüència de la transformació ja analitzada, va adoptar un seguit de mesures extraordinàries amb la finalitat d'adequar l'activitat del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya a la nova forma jurídica i organitzativa de l'entitat que té encomanada aquesta activitat, a l'efecte que la pugui realitzar de manera efectiva i eficient.

Cal recordar que es tracta d'una norma amb rang de llei validada pel Parlament de Catalunya que regula específicament aquesta qüestió, i que va ser aprovada precisament en el marc, sota l'empara i en aplicació de la normativa europea i estatal esmentades, com no podia ser d'una altra manera, amb la interpretació legalment escaient de la Directiva 2014/24/UE i de la Llei 9/2017, de 8 de novembre (considerant-se que LCAT no compleix amb tots els requisits necessaris per ser considerat poder adjudicador i per tant no entra dins d'aquesta categoria).

Per tant, a diferència del que exposa la Sindicatura de Comptes en la seva Proposta d'Informe, i llevat de superior criteri, cal entendre que no existeix una contradicció entre la norma amb rang de llei del Parlament de Catalunya i la norma comunitària i estatal bàsica, ans al contrari, apliquen la mateixa definició de poder adjudicador i valoren de la mateixa manera el compliment de les característiques necessàries per entendre que una entitat o organisme de dret públic es pot considerar poder adjudicador.

#### **OBSERVACIÓ 4**

##### **Referent a la contractació**

*En la contractació dels subjectes que configuren la xarxa comercial de l'EAJA i de Loteries de Catalunya (agents de venda i operadors comercials), no s'han aplicat les*



*disposicions establertes en la normativa de contractes del sector públic, en correspondència amb la seva naturalesa de contracte de serveis, d'acord amb el que disposa l'article 12 en relació amb l'article 17, ambdós de la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.2.2).*

Pel que fa a la relació amb els subjectes que configuren la xarxa comercial, cal diferenciar el règim anterior a la transformació i el que és aplicable a partir de la constitució de la societat mercantil Loteries de Catalunya, SAU.

#### **a. Règim de la xarxa comercial de l'EAJA (fins el 30 de juny de 2021)**

L'article 4.2 de la Llei 5/1986, de l'EAJA, preveia que *correspon al Govern regular per decret les condicions bàsiques de la comercialització de les loteries de la Generalitat, l'estructura essencial de la xarxa comercial i la determinació i els requisits mínims dels subjectes que la componen, i també els criteris necessaris per establir les comissions que poden percebre.*

Aquesta previsió la va desenvolupar el Decret 339/2011, de 17 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de comercialització dels jocs de loteria organitzats i gestionats per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.

L'article 4.1.b) d'aquest Decret 339/2011, en la redacció donada per l'article 18 del Decret 116/2020, preveia que la venda i distribució al públic de bitllets i apostes de la loteria les realitza l'EAJA per mitjà dels subjectes que configuren la xarxa comercial, en virtut de la corresponent autorització i a canvi d'una comissió, tant en establiments físics d'atenció presencial a les persones jugadores, com també accedint als llocs web corresponents mitjançant l'ús de sistemes informàtics o telemàtics per qualsevol dels mitjans o sistemes de suport connectats amb els sistemes informàtics de l'Entitat.

Els articles 9 i següents regulaven el règim de tramitació d'aquestes autoritzacions. Per tant, no s'aplicava la normativa de contractació del sector públic, atesa la seva configuració legal com autorització administrativa.

#### **b. Règim de la xarxa comercial de LCAT (a partir del dia 1 de juliol de 2021)**

Una vegada operada la transformació de l'EAJA mitjançant la constitució de LCAT, mitjançant l'Acord de Govern 84/2021, de 15 de juny, es va aprovar el Decret Llei 16/2021, de 13 de juliol, d'aprovació de mesures urgents d'ordenament del joc de loteria reservat a la Generalitat de Catalunya.

La Disposició transitòria primera del Decret Llei preveu, pel que fa a les autoritzacions de les persones de la xarxa comercial:

- Les persones que siguin titulars d'autoritzacions d'agents de venda o d'operadora comercial que hagin estat atorgades per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat poden seguir comercialitzant les loteries en els termes i condicions de les autoritzacions vigents, fins a la defunció, jubilació, renúncia o cessament de la persona titular, llevat que sol·licitin, en el termini de dos anys des de l'entrada en

vigor d'aquest Decret llei, l'aplicació del règim de vinculació a què fa referència l'article 7.2.

- Les autoritzacions administratives per a la comercialització del joc de loteria que hagin estat atorgades per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat i que continuïn vigents per decisió dels seus titulars es regiran, fins a la seva extinció, respecte de les seves obligacions, dels seus efectes, renovació, modificació, ineficàcia pel Reglament de comercialització dels jocs de loteria organitzats i gestionats per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, aprovat pel Decret 339/2011, de 17 de maig o la normativa que el substitueixi.

I pel que fa a les persones que s'han incorporat a la xarxa comercial, després de la transformació:

- L'article 7.2 del Decret llei preveu que les relacions entre Loteries de Catalunya, SAU i els subjectes de la seva xarxa comercial s'organitzen mitjançant la subscripció de contractes privats, sens perjudici dels drets dels titulars d'autoritzacions atorgades per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- L'article 7.4 del Decret llei aclareix que l'adjudicació dels contractes que tinguin per objecte la gestió i la comercialització del joc de loteria s'ha d'ajustar a les regles que determina la legislació de contractes del sector públic per a l'adjudicació de contractes per les entitats que no tenen el caràcter de poders adjudicadors, que garanteixin l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

En aquest sentit, l'article 321 de la Llei de Contractes del Sector Públic preveu que els òrgans competents de les entitats que no tinguin la condició de poders adjudicadors aprovaran unes instruccions en les quals regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com que els contractes s'adjudiquin als qui presentin la millor oferta.

En execució d'aquesta previsió legal, el Consell d'Administració de LCAT, en la sessió de 21/7/2021, va aprovar les Instruccions Internes de Contractació de LCAT, accessibles mitjançant el perfil de contractant, que preveuen en el seu apartat 3.1 un procediment específic de contractació de servei de gestió de punt de venda; mitjançant la publicació d'unes bases que permet adjudicar els contractes mercantils vinculats amb la xarxa comercial.

Les bases per adjudicar aquests contractes són accessibles a la pàgina web de LCAT (<https://www.loteriesdecatalunya.cat/contratacio-publica>), en la qual es publiquen les bases següents:

- Bases per a l'adjudicació dels contractes de servei de gestió de punt de venda de Loteries de Catalunya
- Bases per a l'adjudicació dels contractes de distribuïdor de Loteries de Catalunya
- Bases per a l'adjudicació dels contractes de servei de gestió de punt de venda de la loteria Supertoc

- Bases per a l'adjudicació dels contractes de punt de venda (cadena) de Loteries de Catalunya

I en virtut d'aquestes previsions, s'adjudiquen els contractes relatius a la xarxa comercial.

#### **OBSERVACIÓ 5**

##### **Referent a la contractació**

Segons la Sindicatura de Comptes, *en un dels expedients fiscalitzats no es van complir els principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat, donat que les condicions o paràmetres relatius a l'execució de la prestació previstos en el Plec de clàusules administratives eren discriminatoris o restrictius de la concurrència (vegeu l'apartat 2.6.2.2).*

Es revisarà exhaustivament la propera licitació d'aquest subministrament per tal d'eliminar qualsevol dubte sobre el ple respecte dels principis que inspiren la contractació de Loteries de Catalunya, SAU, i que conformen les Instruccions Internes de Contractació.

#### **OBSERVACIÓ 6**

##### **Referent a la contractació**

La Sindicatura de Comptes indica que l'objecte d'un dels convenis amb repercussió econòmica, signat per l'EAJA i vigent fins al 31 de març de 2021, tenia la naturalesa de contracte administratiu de serveis i, en conseqüència, estava sotmès a la normativa contractual i s'hauria d'haver tramitat pel procediment corresponent (vegeu l'apartat 2.6.2.2).

El 31 de març de 2021 va finalitzar la darrera pròrroga d'un conveni que es va formalitzar amb la única entitat bancària que va mostrar interès per col·laborar en la posada en marxa d'una prova pilot pel pagament de premis dels bitllets de loteria, com a conseqüència de la incorporació de la loteria passiva (La Grossa).

El conveni era l'instrument adient per dur aquesta prova pilot entre l'entitat bancària i l'organisme autònom de caràcter administratiu encarregat de l'organització i gestió de la loteria.

Finalitzada la prova pilot, el dia 30 de març de 2021 es va tramitar el procediment corresponent i es va adjudicar el contracte EAJA-2021-00026 pel servei de pagament de premis de loteria, tal com consta publicat al perfil de contractant.

#### **Observació 7**

##### **Referent a la contractació**

En alguns contractes, la Sindicatura de Comptes ha detectat incidències relatives a les qüestions següents: composició de la Mesa de Contractació i manca de la seva intervenció, manca de negociació i d'invitació a 3 licitadors en el procediment negociat sense publicitat, manca d'aprovació de l'expedient, de la despesa, dels plecs i de la

pròrroga, modificació no prevista en el Plec de clàusules administratives, i no justificació de la tramitació d'urgència (vegeu l'apartat 2.6.2.2).

Aquesta observació agrupa un seguit de qüestions que la Sindicatura de Comptes denomina incidències i que, en realitat, són conseqüència de la consideració que Loteries de Catalunya, SAU, no té la consideració de poder adjudicador.

Com s'ha justificat i motivat, el fet que la mercantil no sigui poder adjudicador determina que calgui tenir en compte el que diu l'article 321 de la LCSP i les Instruccions Internes de Contractació (IIC) de Loteries de Catalunya, SAU.

En relació a la **Mesa de Contractació**, l'apartat 2.5 de les IIC preveu que *la intervenció de la Mesa de contractació serà potestativa i caldrà que estigui expressament previst en els plecs de la licitació. En cas de no haver-n'hi, les referències de les presents instruccions cal entendre que es refereixen a l'òrgan de contractació.* En conseqüència, la manca d'intervenció de la Mesa de Contractació no és cap incidència si no contradiu el que preveuen els plecs de cada licitació.

La Sindicatura de Comptes observa que en alguna de les meses de contractació de licitacions anteriors a la transformació no hi van assistir tots els membres. La llei en cap cas exigeix que en totes les reunions de les meses de contractació hagin d'assistir-hi tots els seus membres.

Tractant-se d'un òrgan col·legiat, cal aplicar l'article 17.4 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya: *Per a la constitució vàlida de l'òrgan en primera convocatòria, als efectes de la realització de sessions i deliberacions i de la presa d'acords, cal la presència dels titulars de la presidència i de la secretaria, o si escau de qui els substitueixin, i la de la meitat, com a mínim, dels seus membres, sens perjudici del que estableix l'apartat 5.*

En totes les reunions de totes les meses de contractació es detallen els membres que hi assisteixen, entre els quals sempre hi ha qui ostenta la presidència i la secretaria i la persona que hi assisteix per part de l'Assessoria Jurídica del departament d'adscripció de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.

També observa la Sindicatura de Comptes que **manca d'aprovació de l'expedient, de la despesa, dels plecs i de la pròrroga**. A partir de la constitució de Loteries de Catalunya, SAU, quan qui ha d'aprovar l'expedient és el Consell d'Administració, s'adopta el corresponent acord d'aprovació. I quan qui l'ha d'aprovar és el director general, en virtut del principi no formalista que inspira les instruccions de contractació, l'aprovació de l'expedient i de la corresponent despesa amb caràcter pluriennal té lloc mitjançant la signatura dels plecs de clàusules administratives particulars de cada licitació, que s'incorpora a l'expedient de contractació i es publica al perfil de contractant. El mateix cal dir respecte de l'aprovació de les pròrrogues dels contractes, que es tramiten de conformitat amb les instruccions internes de contractació.

Pel que fa a la **manca de negociació i d'invitació a 3 licitadors en el procediment negociat sense publicitat**, hem de tornar al que diuen les Instruccions internes de contractació que preveuen, a l'apartat 3.3.1 que *en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament elegit per l'òrgan de contractació després d'efectuar*

*consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un o més d'un d'ells.*

En alguna ocasió el procediment s'ha tramitat amb una única empresa que, per motius tècnics acreditats en l'expedient, és l'única que pot oferir els serveis objecte del contracte, i per això no s'ha aplicat el requisit d'haver de convidar a un mínim de tres empreses. En aquest cas, la negociació ha estat un tràmit formal.

#### **OBSERVACIÓ 8**

##### **Respecte al personal**

La Sindicatura de Comptes indica que les retribucions variables previstes en el contracte d'alta direcció no inclouen l'objectiu pressupostari general, ponderat, com a mínim, en un 30% de tots els objectius establerts en el contracte, contràriament a la normativa aplicable. Així mateix, en la Memòria d'activitats del 2021 de Loteries de Catalunya no s'informa de les seves retribucions (vegeu l'apartat 2.7.2).

Pel que fa a la primera part d'aquesta observació, cal indicar que aquesta incidència va ser resolta amb ocasió de la transformació de l'EAJA en la nova mercantil. D'aquesta manera, l'acord del Consell d'Administració de 12 de maig de 2022 ja es va incorporar l'objectiu pressupostari general, ponderat, com a mínim, en un 30% de tots els objectius establerts en el contracte del director general.

Pel que fa a la segona part d'aquesta observació, la pròpia Sindicatura posa de manifest que la informació sobre les retribucions del director general consten en la memòria que forma part dels comptes anuals i que aquesta informació és pública a través del portal de transparència de Loteries de Catalunya, SAU. Per tal de donar resposta a l'observació de la Sindicatura de Comptes, aquesta informació s'incorporarà també a la memòria d'activitats corresponent a l'exercici 2023 i els següents.

#### **OBSERVACIÓ 9**

##### **Respecte al personal**

Segons la Sindicatura de Comptes, l'estructura retributiva de la nòmina d'un treballador no s'ajusta a la llei, atès que inclou un complement de conveni, que no es va adequar al complement de comandament propi de l'EAJA, incorporat al VI Conveni col·lectiu l'any 2012 (vegeu l'apartat 2.7.4).

Aquesta observació incideix en una qüestió formal que no afecta a l'import que s'està abonant al treballador afectat.

Tal com recull el projecte d'informe, aquest treballador tenia consolidades unes retribucions en virtut d'un complement anterior a l'aplicació del Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

Per tal de resoldre aquesta incidència, que no afecta a l'import que està percebent la persona afectada, es durà a terme el desglossament del complement de comandament específic del VI Conveni i el complement personal que el treballador té consolidat.

#### **OBSERVACIÓ 10**

##### **Referent a la transparència**

Respecte de la informació que ha de constar en el portal de transparència i a la pàgina web en aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, la Sindicatura de Comptes indica que a la data de finalització del treball de camp d'aquest informe (octubre del 2023) hi mancava alguna informació en diferents àmbits (vegeu l'apartat 2.8).

Cal tenir en compte que el portal de transparència de Loteries de Catalunya conté informació exhaustiva respecte l'organització institucional i l'estructura administrativa; les decisions i actuacions de rellevància jurídica; la informació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; la informació en matèria de planificació i programació i informació relativa als convenis de col·laboració.

Aquesta informació es va actualitzant constantment.

Es farà una revisió del Portal de Transparència per tal que, en cas que alguna o algunes de les informacions que requereix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern no sigui aplicable a Loteries de Catalunya, o no hi hagi cap informació a donar relativa a aquell àmbit, s'informi així en l'apartat que correspongui del portal de la transparència

#### **OBSERVACIÓ 11**

##### **Referent a la ciberseguretat**

La Sindicatura de Comptes posa de manifest que, respecte al compliment de l'article 34 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'ENS en l'àmbit de l'administració electrònica, l'EAJA no disposava de l'auditoria de l'ENS (vegeu l'apartat 2.10).

El Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat (en endavant, ENS) diu el següent:

##### **Article 3. Àmbit d'aplicació.**

L'àmbit d'aplicació del present reial decret serà l'establert a l'article 2 de la Llei 11/2007, de 22 de juny

La Llei 11/2007, de 22 de juny diu:

##### **Article 2 Àmbit d'aplicació.**

La present Llei serà d'aplicació a les Administracions Públiques, entenent per tals l'Administració General de l'Estat, les Administracions de les Comunitats Autònomes i les Entitats que integren l'Administració Local, així com les entitats de dret públic vinculades o dependents de les mateixes.

En conseqüència, no compartim l'opinió de la Sindicatura de Comptes que Loteries de Catalunya, SAU, que és una societat mercantil privada (de capital públic), i per tant no

és una entitat de dret públic, estigui sotmesa al Reial Decret 3/2010, del 8 de gener, i per tant tingui l'obligació de fer l'auditoria biennal.

Una societat mercantil de capital públic no és una entitat de dret públic en el sentit estricte del terme. Les societats mercantils de capital públic són entitats de dret privat que tenen participació majoritària o total, en el nostre cas, de la Generalitat de Catalunya en el seu capital.

Aquestes societats tenen la mateixa estructura que les empreses privades i es regeixen pel dret mercantil. Tanmateix, a causa de la participació de l'Administració Pública al seu capital, estan subjectes a regulacions i normatives específiques que busquen salvaguardar els interessos públics.

### **3. VALORACIÓ DE LES RECOMANACIONS**

En primer terme, la Sindicatura recomana agilitar, en la mesura que sigui possible, els tràmits per tal de poder rendibilitzar els actius registrats en l'immobilitzat material i a inversions immobiliàries (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.3.2).

Des de juliol de 2021 s'han estat duent a terme gestions que s'espera culminin durant l'any 2024 amb el procediment per la venda de l'immoble situat a Molins de Rei, antiga seu de l'EAJA, per tal de rendibilitzar els actius en la línia indicada per la Sindicatura

En segon terme, la Sindicatura recomana que, en cas que alguna o algunes de les informacions que requereix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern no sigui aplicable a Loteries de Catalunya, o no hi hagi cap informació a donar relativa a aquell àmbit, s'informi així en l'apartat que correspongui del portal de la transparència (vegeu l'apartat 2.8).

El portal de transparència de Loteries de Catalunya conté informació exhaustiva respecte l'organització institucional i l'estructura administrativa; les decisions i actuacions de rellevància jurídica; la informació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; la informació en matèria de planificació i programació i informació relativa als convenis de col·laboració.

Aquesta informació es va actualitzant constantment.

Per atendre la recomanació de la Sindicatura de Comptes es farà una revisió del portal per tal que, en cas que alguna o algunes de les informacions que requereix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern no sigui aplicable a Loteries de Catalunya, o no hi hagi cap informació a donar relativa a aquell àmbit, s'informi així en l'apartat que correspongui del portal de la transparència.

A la data de la signatura electrònica de la presidenta de Loteries de Catalunya, SAU

[18.12.2023]

## **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 alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que a Barcelona, el 22 de desembre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la llavors secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent la síndica Llum Rodríguez Rodríguez, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 40/2023, relatiu a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat – Loteries de Catalunya, SAU, exercici 2021.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major





