

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 40/2023, relatiu a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat – Loteries de Catalunya, SAU, exercici 2021

Barcelona, 13 de febrer de 2023

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 40/2023, relatiu a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat (EAJA) – Loteries de Catalunya, SAU, exercici 2021, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Llum Rodríguez com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 22 del desembre del 2023.

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, 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.

Durant l'exercici 2021 es va dur a terme la transformació de l'EAJA, entitat autònoma de caràcter comercial, en Loteries de Catalunya, societat anònima unipersonal.

El 31 de desembre del 2021, el Balanç de situació de Loteries de Catalunya presentava un actiu i un patrimoni net i passiu de 39,71 M€.

El resultat d'explotació de l'exercici 2021 va ser nul, atès que la Generalitat va compensar les despeses de gestió ordinària de Loteries de Catalunya.

Les observacions més rellevants de la fiscalització realitzada són les següents:

- No han estat formulats, aprovats ni retuts els comptes anuals de l'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 establert en la normativa.
- Els ingressos que es van constituir 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.

- Als efectes de l'activitat de contractació, Loteries de Catalunya es defineix com a "entitat del sector públic que no té caràcter de poder adjudicador". Aquesta actuació no s'ajusta al marc normatiu vigent, atès que en aplicació de la Llei de contractes del sector públic (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.
- 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 es van aplicar les disposicions establertes en la normativa de contractes del sector públic, en correspondència amb la seva naturalesa de contractes de serveis.
- 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.
- 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'informava de les seves retribucions.
- Quant a la informació que ha de constar en el portal de transparència d'acord amb la normativa, 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.
- L'EAJA no disposava de l'auditoria de l'Esquema Nacional de Seguretat, contràriament al que disposa la normativa.

Finalment, la Sindicatura fa 2 recomanacions a l'entitat fiscalitzada relatives a l'immobilitzat i a la informació que cal publicar en compliment de la normativa de transparència.

<p>Aquesta nota resum té efectes merament informatius. L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.</p>
