

INFORME 31/2016

CENTRE  
D'INICIATIVES  
PER A LA  
REINSERCIÓ (CIRE)  
EXERCICI 2013



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA





# INFORME 31/2016

## **CENTRE D'INICIATIVES PER A LA REINSERCIÓ (CIRE) EXERCICI 2013**

---

Edició: març de 2017

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](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

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

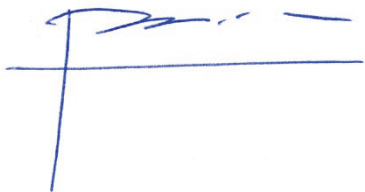
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de desembre del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat Pàmies i Sra. Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 31/2016, relatiu al Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE), exercici 2013.

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

Barcelona, 23 de desembre de 2016



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS.....                                                  | 9  |
| 1. INTRODUCCIÓ .....                                               | 11 |
| 1.1. INFORME .....                                                 | 11 |
| 1.1.1. Objecte i abast.....                                        | 11 |
| 1.1.2. Metodologia .....                                           | 11 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT .....                                         | 11 |
| 1.2.1. Antecedents .....                                           | 11 |
| 1.2.2. Activitats i organització .....                             | 12 |
| 1.2.3. Treballs de control.....                                    | 16 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....                                   | 17 |
| 2.1. RETIMENT DE COMPTES.....                                      | 17 |
| 2.2. BALANÇ.....                                                   | 18 |
| 2.2.1. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material..... | 20 |
| 2.2.2. Crèdits a llarg termini .....                               | 20 |
| 2.2.3. Clients per vendes i prestacions de serveis .....           | 21 |
| 2.2.4. Patrimoni net .....                                         | 22 |
| 2.2.5. Provisions a llarg termini.....                             | 23 |
| 2.2.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....         | 24 |
| 2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....                               | 24 |
| 2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....                      | 25 |
| 2.3.2. Aprovisionaments.....                                       | 30 |
| 2.3.3. Despeses de personal .....                                  | 32 |
| 2.3.4. Tributs .....                                               | 37 |
| 2.3.5. Ingressos i despeses excepcionals .....                     | 38 |
| 2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....                     | 38 |
| 2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....                               | 39 |
| 2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....                                | 40 |
| 2.7. MEMÒRIA .....                                                 | 42 |
| 2.8. ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....                                      | 43 |
| 2.9. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA .....                             | 44 |
| 2.9.1. Instruccions internes de contractació .....                 | 45 |
| 2.9.2. Mostra fiscalitzada .....                                   | 47 |

|      |                                     |    |
|------|-------------------------------------|----|
| 3.   | CONCLUSIONS .....                   | 50 |
| 3.1. | OPINIÓ I OBSERVACIONS .....         | 50 |
| 3.2. | RECOMANACIÓ.....                    | 52 |
| 4.   | ANNEX: MOSTRA SELECCIONADA .....    | 53 |
| 5.   | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....         | 54 |
| 5.1. | AL·LEGACIONS REBUDES.....           | 54 |
| 5.2. | TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS..... | 59 |

## ABREVIACIONS

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CIRE    | Centre d'Iniciatives per a la Reinserció                                                                                                                                                                                                                           |
| IAE     | Impost sobre activitats econòmiques                                                                                                                                                                                                                                |
| LCIRE   | Llei 23/2009, del 23 de desembre, del Centre d'Iniciatives per a la Reinserció                                                                                                                                                                                     |
| M€      | Milions d'euros                                                                                                                                                                                                                                                    |
| RDRLCEP | Reial decret 782/2001, del 6 de juliol, que regula la relació laboral de caràcter especial dels penats que exerceixen activitats laborals en tallers penitenciaris i la protecció de Seguretat Social dels sotmesos a penes de treball en benefici de la comunitat |
| TRLCSP  | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre.                                                                                                                                                   |
| TRLFPC  | Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre                                                                                                                                                 |



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu al Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE), corresponent a l'exercici 2013.

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

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

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes observats durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

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

### **1.2. ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

L'article 168.1 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat de Catalunya la competència executiva de la legislació de l'Estat en matèria penitenciària, que inclou la

planificació i l'organització del treball remunerat de la població reclusa i de les activitats de reinserció. Catalunya és l'única comunitat autònoma de l'Estat amb les competències transferides en aquesta matèria.

Mitjançant la Llei 5/1989, del 12 de maig, es va crear el CIRE, com a empresa pública, amb l'objectiu principal de satisfer el dret al treball dels presos i penats recollit en l'article 25.2 de la Constitució espanyola. Per al desenvolupament d'aquesta llei, es van aprovar els Estatuts del CIRE pel Decret 209/1989, del 3 de juliol.

Des de la creació del CIRE hi ha hagut importants reformes normatives en l'àmbit penitenciari català, a més d'un important increment de l'activitat d'aquesta empresa pública, que van motivar l'aprovació de la Llei 23/2009, del 23 de desembre, del CIRE (LCIRE), que derogava la seva llei de creació. La Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa, va modificar la LCIRE.

La disposició final de la LCIRE estableix l'obligació d'aprovar uns nous estatuts per al CIRE en el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei, que n'havien de regular l'organització i el règim de funcionament. Els nous estatuts es van aprovar pel Decret 210/2013, del 30 de juliol.

El CIRE és una empresa pública adscrita al departament competent en matèria penal, que té naturalesa d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat, excepte en els supòsits i les matèries especificades en la LCIRE.

## **1.2.2. Activitats i organització**

### **1.2.2.1. Objecte del CIRE**

Segons determina l'article 2 de la LCIRE, l'objecte del CIRE és facilitar la reinserció socio-laboral dels interns en centres penitenciaris i educatius de Catalunya mitjançant la creació, l'aplicació i el desenvolupament de programes formatius i educatius, la creació de llocs de treball adaptats a les necessitats d'aquestes persones i altres actuacions encaminades a aconseguir-la.

La mateixa norma també fixa que el CIRE és mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, dels ens locals i del sector públic vinculat o dependent i, en conseqüència, està obligat a executar, dins l'àmbit de les seves funcions, els encàrrecs que aquests li formulin, que tenen naturalesa instrumental i no contractual. Els preus de prestació de serveis, subministraments i encàrrecs del CIRE han de ser aprovats pel conseller competent en matèria d'execució penal per mitjà de l'aplicació individualitzada o per grups

d'articles de les directrius aprovades pel Govern, amb l'informe previ de la Comissió de Govern Local de Catalunya si el CIRE actua com a mitjà propi de les administracions locals.

Per coadjuvar a assolir l'objectiu general de promoure la reinserció sociolaboral dels interns en centres penitenciaris i educatius, el Govern pot acordar la constitució d'una societat de capital íntegrament públic que tingui per objecte promoure, organitzar i controlar el treball productiu i la formació per a l'ocupació dels interns, mitjançant la realització d'activitats industrials, comercials, culturals o anàlogues en l'àmbit del tràfic econòmic privat. La disposició transitòria de la LCIRE estableix que mentre no es creï la societat esmentada –que a novembre del 2016 encara no ha estat constituïda–, el CIRE ha d'assumir aquestes funcions.

L'Acord de Govern del 2 d'abril del 2013 aprova les directrius i les tarifes màximes, per a l'any 2013, d'acord amb les quals els departaments de l'Administració de la Generalitat, els ens locals i el seu sector públic vinculat o dependent han de retribuir el CIRE pels encàrrecs que li efectuïn en la seva condició de mitjà propi i servei tècnic d'aquells poders adjudicadors. Així mateix, determina que el CIRE ha de percebre per la realització de treballs, prestacions de serveis, subministraments i obres que se li encarreguin, l'import dels costos totals i reals en què hagi incorregut.

#### **1.2.2.2. Òrgans de govern**

D'acord amb l'article 4 de la LCIRE, els òrgans de govern del CIRE són el Consell d'Administració, la Comissió Executiva i el director o directora. La LCIRE també preveu l'existència d'un Consell Assessor com a òrgan de participació, assessorament i informació entre les administracions competents i les organitzacions empresarials, sindicals i altres entitats interessades en matèria de reinserció.

#### **Consell d'Administració**

El Consell d'Administració és l'òrgan de direcció superior i control. Està integrat pels membres següents:

- El president o presidenta, que és el conseller o consellera del departament competent en matèria d'execució penal.
- El vicepresident o vicepresidenta, que és el titular o la titular de la unitat directiva competent en matèria de serveis penitenciaris.

- Vuit vocals, cinc en representació del departament competent en matèria d'execució penal i uns altres tres en representació dels departaments competents en matèries relacionades amb l'objecte i funcions del CIRE, amb rang mínim de director general.
- Dos vocals, designats per cadascuna de les entitats associatives més representatives dels ens locals de Catalunya.

El director o directora del CIRE assisteix a les sessions amb veu i sense vot, com també el secretari o secretària, que ha de ser nomenat pel Consell d'Administració d'entre el personal del CIRE.

La composició del Consell d'Administració del CIRE el 31 de desembre del 2013 era la següent:

**Quadre 1. Composició del Consell d'Administració**

| Càrrec al Consell d'Administració del CIRE               | Nom                             | Càrrec que ocupa o entitat que representa                                                          |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| President                                                | Germà Gordó i Aubarell          | Conseller de Justícia                                                                              |
| Vicepresident                                            | Pere Soler i Campins            | Director general de Serveis Penitenciaris del Departament de Justícia                              |
| Vuit vocals representants de la Generalitat de Catalunya | Enric Colet                     | Secretari general de Justícia                                                                      |
|                                                          | Maria Josep Feliu i Morell      | Secretària de Relacions amb l'Administració de Justícia del Departament de Justícia                |
|                                                          | Xavier Farriols i Solà          | Director de Serveis del Departament de Justícia                                                    |
|                                                          | Santiago Ballester i Muñoz      | Director general de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia                         |
|                                                          | Joaquim Clavaguera i Vilà       | Director general d'Execució Penal a la Comunitat i de Justícia Juvenil del Departament de Justícia |
|                                                          | Lluís Franco i Sala             | Director de l'Agència Tributària de Catalunya del Departament d'Economia i Coneixement             |
|                                                          | Joan Aregio i Navarro           | Director del Servei d'Ocupació de Catalunya del Departament d'Empresa i Ocupació                   |
|                                                          | Ramon Terrassa i Cusí           | Director general d'Acció Cívica i Comunitària del Departament de Benestar Social i Família         |
| Dos vocals representants dels ens locals de Catalunya    | Rafael de Yzaguirre i Pabolleta | Secretari general adjunt de l'Associació Catalana de Municipis i Comarques                         |
|                                                          | Mireia Solsona i Garriga        | Vocal del Comitè Executiu de la Federació de Municipis de Catalunya                                |

Font: Elaboració pròpia.

## Comissió Executiva

La Comissió Executiva és l'òrgan de decisió executiva i de seguiment de l'activitat del CIRE. Està integrat pels membres següents:

- El president o presidenta, que és la persona titular de la unitat directiva competent en matèria de serveis penitenciaris.
- El vicepresident o vicepresidenta, que es nomena d'entre els vocals del Consell d'Administració a proposta del president o presidenta de la Comissió Executiva.
- Tres vocals, que són membres del Consell d'Administració, dos en representació del departament competent en matèria d'execució penal i un en representació dels departaments competents en matèries relacionades amb l'objecte i funcions del CIRE.

El director o directora del CIRE assisteix a les sessions amb veu i sense vot.

La composició de la Comissió Executiva del CIRE el 31 de desembre del 2013 era la següent:

**Quadre 2. Composició de la Comissió Executiva**

| Càrrec a la Comissió Executiva del CIRE                  | Nom                                                                          | Càrrec que ocupa                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| President                                                | Pere Soler i Campins                                                         | Director general de Serveis Penitenciaris del Departament de Justícia                                                                                                                                                                     |
| Vicepresident                                            | Enric Colet                                                                  | Secretari general de Justícia                                                                                                                                                                                                             |
| Tres vocals representants de la Generalitat de Catalunya | Xavier Farriols i Solà<br>Joaquim Clavaguera i Vilà<br>Joan Aregio i Navarro | Director de Serveis del Departament de Justícia<br>Director general d'Execució Penal a la Comunitat i de Justícia Juvenil del Departament de Justícia<br>Director del Servei d'Ocupació de Catalunya del Departament d'Empresa i Ocupació |

Font: Elaboració pròpia.

## Direcció

El director o directora és l'òrgan que dirigeix i representa l'empresa, i que s'encarrega d'executar els acords del Consell d'Administració i de la Comissió Executiva.

A proposta del conseller de Justícia, el 8 de gener del 2013 el Govern va nomenar Elisabeth Abad i Giralt directora del CIRE. Amb anterioritat a aquesta data i des del 29 de març del 2011 Josep Maria Faura i Messa n'era el director.

### **1.2.2.3. Pla estratègic**

En la sessió del Consell d'Administració del 18 d'abril del 2013 es va presentar el Pla estratègic del CIRE per al període 2013-2016, que estableix com a objectiu prioritari incrementar l'ocupació dels interns dels centres penitenciaris i augmentar les seves possibilitats de reinserció. Aquest Pla es concreta en els quatre objectius següents:

- Fomentar l'ocupació de les persones privades de llibertat dins la política social del Departament de Justícia de treballar per al benestar de les persones.
- Promoure una gestió més eficient dels recursos de l'Administració de la Generalitat reduint el percentatge de subvenció pública i incrementant els ingressos derivats de l'activitat del CIRE.
- Establir noves formes de col·laboració amb el tercer sector social, per esdevenir agents complementaris en la lluita contra l'exclusió social de les persones.
- Difondre en l'àmbit internacional el model de reinserció català, basat en la concepció integral d'itineraris de formació, ocupació i inserció de les persones privades de llibertat.

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

El control financer i econòmic del CIRE s'ha de fer mitjançant el procediment d'auditoria regulat pel Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i per la normativa relativa a l'Estatut de l'empresa pública catalana. Així mateix, segons determinen els estatuts de l'empresa, s'encarregarà, sota la direcció de la Intervenció General, a empreses auditores externes un informe d'opinió sobre els comptes anuals de l'empresa. Els mateixos estatuts estableixen que el procediment d'auditoria substitueix el règim d'intervenció prèvia de les operacions del CIRE.

El darrer informe emès per la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances, abans de l'exercici fiscalitzat, correspon a un diagnòstic economicofinancer que exposa l'evolució de les fonts de finançament, del fons de maniobra, el romanent de tresoreria i la liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Els comptes anuals de l'exercici 2013 del CIRE van ser auditats per BDO Auditores, SL, que va emetre un informe favorable amb el paràgraf d'èmfasi següent:

[...] a 31 de desembre de 2013 i de 2012 el Centre presenta resultats negatius per import de 565 i 700 milers d'euros, respectivament, que han situat el Patrimoni net

en 4.716 milers d'euros i 5.177 milers d'euros, respectivament, per sota de les dues terceres parts del capital del Centre. No obstant, el fons de maniobra és de 2.278 milers d'euros i 1.943 milers d'euros, respectivament i, addicionalment, el propietari únic, ha aportat 104 milers d'euros durant l'exercici 2013 per tal de capitalitzar el Centre.

El CIRE ha preparat els seus comptes anuals en base al principi d'empresa en funcionament. En conseqüència, aquests no intenten mostrar els possibles ajustaments que serien necessaris en el cas de que el Centre no pogués continuar amb la seva activitat i hagués, per tant, de realitzar els seus actius i liquidar els seus passius, contingències i compromisos, en condicions diferents i per imports diferents dels que es mostren en els comptes anuals adjunts.

La continuïtat de l'activitat dependrà de l'evolució de les accions empreses per la Direcció del Centre, la continuïtat del suport financer del seu propietari únic, tant per les subvencions com per altres vies de finançament, o de l'obtenció d'excedents positius en la realització de la seva activitat en els pròxims exercicis, que millorin la seva situació econòmica i financera, aspectes que no podem avaluar en l'actualitat.

L'auditoria dels comptes anuals ha estat encarregada per la Direcció Economicofinancera de l'entitat, i no consta que s'hagi fet sota la direcció de la Intervenció General, tal com estableixen els estatuts de l'empresa.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

El CIRE va trametre els seus Comptes anuals a la Sindicatura dins del termini establert. L'entitat aplica el Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, i presenta la Liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria i la Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable d'acord amb el que estableixen les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat.

En els apartats següents es presenten els estats que integren els comptes anuals del CIRE de l'exercici 2013 i les observacions que resulten de la fiscalització economicofinancera.

## 2.2. BALANÇ

En aquest apartat es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2013 i del 2012, i a continuació es descriu el contingut dels epígrafs més importants.

**Quadre 3. Balanç de situació - Actiu**

| ACTIU                                                  | 2013                 | 2012                 |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                                | <b>2.833.268,61</b>  | <b>3.393.791,44</b>  |
| Immobilitzat intangible                                | 7.385,82             | 4.199,22             |
| Aplicacions informàtiques                              | 7.385,82             | 4.199,22             |
| Immobilitzat material                                  | 2.511.115,19         | 3.005.875,22         |
| Terrenys i construccions                               | 3.509,03             | 4.236,25             |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 2.507.606,16         | 3.001.638,97         |
| Deutors comercials no corrents                         | 314.767,60           | 383.717,00           |
| Clients per vendes a llarg termini                     | 314.767,60           | 383.717,00           |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                   | <b>10.859.575,50</b> | <b>8.939.585,66</b>  |
| Existències                                            | 761.295,36           | 563.786,72           |
| Matèries primeres i altres aprovisionaments            | 533.885,78           | 407.665,74           |
| Productes en curs                                      | 249,43               | 4.505,14             |
| Productes acabats                                      | 227.160,15           | 151.615,84           |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar           | 9.483.335,89         | 7.689.128,24         |
| Clients per vendes i prestacions de serveis            | 9.419.168,64         | 7.605.295,08         |
| Deutors diversos                                       | 52.294,11            | 72.053,23            |
| Personal                                               | 11.404,13            | 10.931,69            |
| Altres crèdits amb les administracions públiques       | 469,01               | 848,24               |
| Inversions financeres a curt termini                   | 60,00                | 60,00                |
| Altres actius financers                                | 60,00                | 60,00                |
| Periodificacions a curt termini                        | 32.565,05            | 31.776,95            |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents            | 582.319,20           | 654.833,75           |
| Tresoreria                                             | 4.763,03             | 2.680,04             |
| Altres actius líquids equivalents                      | 577.556,17           | 652.153,71           |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                     | <b>13.692.844,11</b> | <b>12.333.377,10</b> |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

**Quadre 4. Balanç de situació - Passiu**

| PATRIMONI NET I PASSIU                                  | 2013                 | 2012                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PATRIMONI NET</b>                                    | <b>4.716.390,76</b>  | <b>5.177.477,50</b>  |
| Fons patrimonial                                        | 7.259.757,06         | 7.155.851,24         |
| Fons patrimonial                                        | 7.259.757,06         | 7.155.851,24         |
| Resultats d'exercicis anteriors                         | (1.978.373,74)       | (1.278.865,38)       |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors                | (1.978.373,74)       | (1.278.865,38)       |
| Resultat de l'exercici                                  | (564.992,56)         | (699.508,36)         |
| <b>PASSIU NO CORRENT</b>                                | <b>394.691,82</b>    | <b>159.437,39</b>    |
| Provisions a llarg termini                              | 392.580,43           | 148.138,68           |
| Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | 244.441,75           | -                    |
| Altres provisions                                       | 148.138,68           | 148.138,68           |
| Deutes a llarg termini                                  | 2.111,39             | 11.298,71            |
| Creditors per arrendament financer                      | 2.111,39             | 11.298,71            |
| <b>PASSIU CORRENT</b>                                   | <b>8.581.761,53</b>  | <b>6.996.462,21</b>  |
| Deutes a curt termini                                   | 802.899,05           | 789.829,80           |
| Deutes amb entitats de crèdit                           | 703.084,00           | 696.700,64           |
| Creditors per arrendament financer                      | 9.187,72             | 13.013,03            |
| Altres passius financers                                | 90.627,33            | 80.116,13            |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar           | 7.778.862,48         | 6.206.632,41         |
| Proveïdors                                              | 2.542.116,68         | 1.371.795,38         |
| Creditors diversos                                      | 3.461.976,13         | 2.547.746,63         |
| Personal (remuneracions pendents de pagament)           | 741.072,90           | 765.419,79           |
| Altres deutes amb les administracions públiques         | 1.033.696,77         | 1.521.670,61         |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                     | <b>13.692.844,11</b> | <b>12.333.377,10</b> |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

Els actius més importants del CIRE són Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, que ascendeix a 2,51 M€, i Clients per vendes i prestacions de serveis, que ascendeix a 9,42 M€. Aquests epígrafs representen, respectivament, el 18,3% i el 68,8% de l'actiu a 31 de desembre del 2013, que té un import total de 13,69 M€.

Pel que fa al passiu, les partides més destacades són Patrimoni net, que ascendeix a 4,72 M€ i Proveïdors i Creditors diversos amb un import global de 6,00 M€. Aquests epígrafs representen, respectivament, el 34,4% i el 43,8% del passiu a 31 de desembre del 2013.

A continuació es presenten en detall els epígrafs que s'han considerat més importants.

### 2.2.1. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material

El moviment de les Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material durant l'any 2013 és el següent:

**Quadre 5. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material**

| Concepte                            | 31.12.2012          | Altes               | Baixes             | 31.12.2013          |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Instal·lacions tècniques            | 1.758.778,01        | 70.356,95           | (14.912,55)        | 1.814.222,41        |
| Maquinària                          | 4.347.719,36        | 72.818,89           | (63.423,43)        | 4.357.114,82        |
| Utilitatge                          | 51.716,01           | 5.720,48            | (1.060,84)         | 56.375,65           |
| Mobiliari                           | 531.386,99          | 5.126,44            | (9.459,88)         | 527.053,55          |
| Equips per a processos d'informació | 313.461,27          | 2.083,53            | (12.539,83)        | 303.004,97          |
| Elements de transport               | 30.937,66           | -                   | -                  | 30.937,66           |
| Altres immobilitzat material        | 7.592,67            | -                   | -                  | 7.592,67            |
| Amortització acumulada              | (4.039.953,00)      | (627.467,87)        | 78.725,30          | (4.588.695,57)      |
| <b>Total</b>                        | <b>3.001.638,97</b> | <b>(471.361,58)</b> | <b>(22.671,23)</b> | <b>2.507.606,16</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació suport facilitada.

Les instal·lacions tècniques i la maquinària representen el 87,0% del valor de cost de l'epígraf, i corresponen a actius ubicats als centres de treball dels diferents centres penitenciaris on es fan els tallers formatius.

### 2.2.2. Crèdits a llarg termini

L'import que figura a l'epígraf Clients per vendes a llarg termini a 31 de desembre del 2013 correspon a un import a cobrar del Departament de Justícia per les inversions pendents d'amortització de l'anterior adjudicatari del servei de restauració del Centre Penitenciar de Ponent i Obert de Lleida. L'adjudicatari va transmetre el dret de cobrament al CIRE com a pagament parcial del deute que tenia per la prestació de serveis que feien els interns dels mateixos centres.

L'import corresponent a aquest deute a cobrar durant l'exercici 2014, per 68.949€, figura en l'epígraf Clients per vendes i prestacions de serveis. Ambdues partides haurien d'haver-se registrat en els epígrafs específics de l'actiu del Balanç de situació com a deutes amb entitats del grup, d'acord amb el que estableixen les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

En la resta d'epígrafs del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys –que inclouen saldos i transaccions amb la Generalitat de Catalunya i altres entitats del grup per participació i per vinculació– tampoc es registren de manera diferenciada els saldos i transaccions amb aquestes entitats. La memòria dels comptes anuals no conté informació de les entitats del grup, mancança que es posa de manifest a l'apartat 2.7 d'aquest informe de fiscalització.

### 2.2.3. Clients per vendes i prestacions de serveis

El saldo de l'epígraf Clients per vendes i prestacions de serveis a 31 de desembre respon al següent detall:

**Quadre 6. Clients per vendes i prestacions de serveis**

| Concepte                                                    | 31.12.2013          | 31.12.2012          |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Clients</b>                                              | <b>8.928.836,15</b> | <b>6.977.316,27</b> |
| Clients, empreses privades                                  | 6.417.365,64        | 3.470.467,56        |
| Clients, administracions públiques                          | 2.511.470,51        | 3.506.848,71        |
| Clients, efectes comercials a cobrar                        | 490.332,49          | 627.978,81          |
| Clients de cobrament dubtós                                 | 202.264,09          | 79.956,73           |
| Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials | (202.264,09)        | (79.956,73)         |
| <b>Total</b>                                                | <b>9.419.168,64</b> | <b>7.605.295,08</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació suport facilitada.

D'aquest epígraf cal destacar els comptes següents:

#### Clients, empreses privades

El detall dels saldos més significatius a 31 de desembre es presenta a continuació:

**Quadre 7. Clients, empreses privades**

| Concepte                              | 31.12.2013          | 31.12.2012          |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Empreses de restauració</b>        | <b>4.748.547,52</b> | <b>2.062.839,63</b> |
| Sodexo España, SA                     | 1.975.041,04        | 545.889,75          |
| Catering Arcasa, SL & Clece, SA (UTE) | 1.799.530,88        | 941.485,90          |
| Serhs Food Area, SL                   | 973.975,60          | 575.463,98          |
| <b>Altres empreses privades</b>       | <b>1.668.818,12</b> | <b>1.407.627,93</b> |
| <b>Total</b>                          | <b>6.417.365,64</b> | <b>3.470.467,56</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació suport facilitada.

Els tres clients privats amb saldos més elevats pendents de cobrament al 31 de desembre corresponen a diferents contractes subscrits amb les empreses que han resultat adjudicatàries –segons licitacions promogudes pel Departament de Justícia– per a la prestació del servei de restauració en alguns centres penitenciaris.

Els contractes estableixen que el CIRE durà a terme processos de producció i distribució (o només distribució) dels menjars dels interns sota la fórmula de taller formatiu-productiu. Les operacions subscrites s'analitzen en l'apartat 2.3.1.1.

El deute vençut d'aquests clients al tancament de l'exercici 2013 era de 2,30 M€. Segons la informació facilitada pel CIRE, l'augment en el retard del cobrament dels seus clients de restauració, és perquè els adjudicataris d'aquest servei han esperat a cobrar del Departament de Justícia per pagar al CIRE la seva participació en el servei d'alimentació.

El saldo de la resta d'empreses privades, que correspon a unes 190 entitats, no supera de manera individual l'import de 150.000 €.

### **Clients, administracions públiques**

Els imports pendents de cobrament d'administracions públiques corresponen en un 77,4% a encàrrecs de gestió formalitzats amb la Generalitat de Catalunya o amb entitats incloses en el seu àmbit pressupostari. El saldo més significatiu pendent de cobrament, per 1,54 M€, correspon al Departament de Justícia, bàsicament per la prestació de serveis com l'alimentació dels interns o la bugaderia a diversos centres penitenciaris.

### **2.2.4. Patrimoni net**

El saldo de l'epígraf Patrimoni net a 31 de desembre respon al detall següent:

**Quadre 8. Patrimoni net**

| Concepte                                 | 31.12.2013          | 31.12.2012          |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fons patrimonial                         | 7.259.757,06        | 7.155.851,24        |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | (1.978.373,74)      | (1.278.865,38)      |
| Resultat de l'exercici                   | (564.992,56)        | (699.508,36)        |
| <b>Total</b>                             | <b>4.716.390,76</b> | <b>5.177.477,50</b> |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

El Fons patrimonial s'ha incrementat durant l'exercici 2013 per les aportacions de la Generalitat per 103.905 € al fons patrimonial. El CIRE presenta resultats negatius, que situen el patrimoni net per sota de les dues tercers parts del Fons patrimonial del CIRE. Per aquest motiu la continuïtat de l'activitat depèn del manteniment del suport financer de la Generalitat.

### 2.2.5. Provisions a llarg termini

El detall dels saldos de Provisions a llarg termini a 31 de desembre es presenta a continuació:

**Quadre 9. Provisions a llarg termini**

| Concepte                                                | 31.12.2013        | 31.12.2012        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | 244.441,75        | -                 |
| Altres provisions                                       | 148.138,68        | 148.138,68        |
| <b>Total</b>                                            | <b>392.580,43</b> | <b>148.138,68</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació suport facilitada.

Les obligacions per prestacions a llarg termini al personal corresponen a la part meritada a 14 de juliol del 2012 de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012, arran de la sentència dictada per la sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya a favor dels drets dels treballadors a percebre aquest import. El CIRE va presentar recurs de cassació contra l'esmentada sentència.

El concepte altres provisions correspon a l'import imposat per la sentència del 18 de maig del 2011 que condemna el CIRE per la demanda interposada per la societat Construcciones Vicmogar, SL. El CIRE havia subcontractat la societat Casmir, Serveis Integrals, SL i aquesta, a la vegada, havia subcontractat l'empresa demandant per a l'execució de l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Figueres al CIRE del 29 de juliol del 2008 d'obres de reforma de diferents centres d'ensenyament d'educació infantil i primària i del Centre Llars d'infants municipal de Figueres.<sup>1</sup> Davant l'impagament de l'empresa subcontractada pel CIRE, la demandant va reclamar al CIRE el pagament de les factures pendents, que ja s'havien pagat al contractista. L'import imposat per la sentència es va liquidar l'exercici 2014.

1. Aquesta operació no ha estat objecte de fiscalització.

### 2.2.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

En relació amb l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar al 31 de desembre cal destacar els comptes següents:

#### Proveïdors i creditors diversos

Durant l'exercici 2013 –i bàsicament a causa de la demora en el cobrament dels clients privats, per als quals s'ha prestat servei de gestió de cuines en centres penitenciaris– el CIRE va incrementar el termini de pagament a proveïdors i creditors, el que va significar un incompliment dels terminis que estableix la Llei 15/2010, del 5 de juliol, per a la lluita contra la morositat. En l'exercici 2013 el termini mitjà de pagament va ser de 103 dies i el 55,1% dels pagaments es van efectuar fora dels terminis legals establerts.

#### Altres deutes amb les administracions públiques

El detall dels saldos a 31 de desembre es presenta a continuació:

**Quadre 10. Altres deutes amb les administracions públiques**

| Concepte                                              | 31.12.2013          | 31.12.2012          |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Hisenda pública, creditora per IVA                    | 229.620,06          | 444.949,90          |
| Hisenda pública, creditora per retencions practicades | 149.558,92          | 155.454,17          |
| Organismes de la Seguretat Social creditors           | 654.517,79          | 921.266,54          |
| Per quotes corrents                                   | 358.641,78          | 331.171,44          |
| Per quotes ajornades                                  | 295.876,01          | 590.095,10          |
| <b>Total</b>                                          | <b>1.033.696,77</b> | <b>1.521.670,61</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació suport facilitada.

El CIRE va sol·licitar l'ajornament de les quotes a pagar a la Seguretat Social corresponents als mesos de setembre i octubre del 2011 i novembre del 2012, imports que s'han acabat de pagar al febrer del 2015.

### 2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

En aquest apartat es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 i també el corresponent a l'exercici 2012 als efectes comparatius. A continuació es descriu el contingut dels epígrafs més importants d'aquest compte.

**Quadre 11. Compte de pèrdues i guanys**

| OPERACIONS CONTINUADES                                                     | 2013                   | 2012                   |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Import net de la xifra de negocis</b>                                   | <b>30.415.076,28</b>   | <b>27.481.674,09</b>   |
| Vendes                                                                     | 27.592.151,33          | 24.831.477,32          |
| Prestació de serveis                                                       | 2.340.704,80           | 2.495.499,99           |
| Vendes autoconsum                                                          | 482.220,15             | 154.696,78             |
| <b>Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b> | <b>71.288,60</b>       | <b>(103.318,12)</b>    |
| <b>Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>                  | <b>9.269,40</b>        | <b>34.021,74</b>       |
| <b>Aprovisionaments</b>                                                    | <b>(12.836.707,00)</b> | <b>(10.725.613,60)</b> |
| Consum de mercaderies                                                      | 20.597,01              | 11.503,72              |
| Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles                  | (11.621.033,84)        | (9.720.090,37)         |
| Treballs realitzats per altres empreses                                    | (1.236.270,17)         | (1.017.026,95)         |
| <b>Altres ingressos d'explotació</b>                                       | <b>4.049.514,92</b>    | <b>5.074.286,25</b>    |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                            | -                      | 491.404,16             |
| Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici            | 4.049.514,92           | 4.582.882,09           |
| <b>Despeses de personal</b>                                                | <b>(18.427.200,78)</b> | <b>(18.239.410,35)</b> |
| Sous, salaris i assimilats                                                 | (14.822.598,51)        | (14.653.840,99)        |
| Càrregues socials                                                          | (3.604.602,27)         | (3.585.569,36)         |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>                                        | <b>(2.905.369,16)</b>  | <b>(3.023.483,99)</b>  |
| Serveis exteriors                                                          | (2.779.381,71)         | (3.002.159,58)         |
| Tributs                                                                    | (750,59)               | (792,00)               |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials  | (125.236,86)           | (20.532,41)            |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>                                      | <b>(630.253,49)</b>    | <b>(666.211,42)</b>    |
| <b>Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>          | <b>(18.770,23)</b>     | <b>(39.592,35)</b>     |
| Resultats per alienació i altres                                           | (18.770,23)            | (39.592,35)            |
| <b>Ingressos i despeses excepcionals</b>                                   | <b>(234.838,07)</b>    | <b>(450.990,05)</b>    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                                               | <b>(507.989,53)</b>    | <b>(658.637,80)</b>    |
| <b>Ingressos financers</b>                                                 | <b>23.731,39</b>       | <b>34.812,30</b>       |
| De valors negociables i altres instruments financers                       | 23.731,39              | 34.812,30              |
| <b>Despeses financeres</b>                                                 | <b>(80.734,42)</b>     | <b>(75.682,86)</b>     |
| Per deutes amb tercers                                                     | (80.734,42)            | (75.682,86)            |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>                                                   | <b>(57.003,03)</b>     | <b>(40.870,56)</b>     |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>                                           | <b>(564.992,56)</b>    | <b>(699.508,36)</b>    |
| Impostos sobre beneficis                                                   | -                      | -                      |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>           | <b>(564.992,56)</b>    | <b>(699.508,36)</b>    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                              | <b>(564.992,56)</b>    | <b>(699.508,36)</b>    |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

**2.3.1. Import net de la xifra de negocis**

L'import net de la xifra de negocis detallada per activitats i per centres penitenciaris es mostra en els quadres següents.

**Quadre 12. Import net de la xifra de negocis per activitats**

| Activitat                | 2013                 | 2012                 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Serveis interiors</b> | <b>14.441.090,10</b> | <b>13.274.265,44</b> |
| Cuina                    | 7.125.254,72         | 5.289.030,59         |
| Expenedoria              | 5.147.090,47         | 5.650.546,94         |
| Bugaderia                | 1.134.739,35         | 1.046.203,71         |
| Botiga                   | 1.014.842,21         | 1.288.484,20         |
| Cafeteria                | 19.163,35            | -                    |
| <b>Producció</b>         | <b>13.691.249,70</b> | <b>11.777.720,98</b> |
| Muntatge                 | 3.559.044,65         | 3.106.249,54         |
| Confecció                | 2.691.416,90         | 1.758.719,02         |
| Fleca                    | 2.249.400,72         | 2.372.475,88         |
| Arts gràfiques           | 1.440.738,39         | 1.306.329,02         |
| Fusteria                 | 1.321.220,86         | 1.202.029,86         |
| Altres                   | 2.429.428,18         | 2.031.917,66         |
| <b>Serveis exteriors</b> | <b>2.220.275,10</b>  | <b>2.378.840,21</b>  |
| Obres                    | 1.408.804,03         | 1.221.152,35         |
| Boscors                  | 811.471,07           | 1.157.687,86         |
| <b>Altres</b>            | <b>62.461,38</b>     | <b>50.847,46</b>     |
| <b>Total</b>             | <b>30.415.076,28</b> | <b>27.481.674,09</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

**Quadre 13. Import net de la xifra de negocis per centres penitenciaris**

| Centre penitenciari        | 2013                 | 2012                 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Ponent                     | 5.220.340,62         | 3.603.616,13         |
| Brians 2                   | 5.133.002,76         | 4.480.561,18         |
| Quatre Camins              | 4.686.708,45         | 4.692.005,84         |
| Taller exterior Raïmat     | 2.871.051,56         | 2.328.987,95         |
| Homes de Barcelona         | 2.594.848,26         | 2.674.283,62         |
| Brians 1 homes             | 2.563.981,54         | 2.711.330,61         |
| Lledoners                  | 2.293.612,30         | 2.251.894,78         |
| Serveis exteriors          | 2.220.275,10         | 2.378.840,21         |
| Joves                      | 893.709,77           | 918.068,15           |
| Dones de Barcelona         | 650.002,49           | 259.387,41           |
| Tarragona                  | 379.729,70           | 410.169,75           |
| Brians 1 dones             | 325.054,76           | 84.681,13            |
| Figueres                   | 307.410,99           | 402.024,61           |
| Girona                     | 126.759,65           | 151.997,69           |
| Centre Educatiu El Segre   | 55.924,68            | 58.278,30            |
| Centre Educatiu L'Alzina   | 25.336,85            | 18.700,32            |
| Centre Educatiu Can Llupià | 4.865,42             | 5.998,95             |
| Altres                     | 62.461,38            | 50.847,46            |
| <b>Total</b>               | <b>30.415.076,28</b> | <b>27.481.674,09</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

En la revisió de l'import net de la xifra de negocis s'ha observat el següent:

- L'import net de la xifra de negocis inclou el concepte Vendes autoconsum, que correspon a facturacions internes que el centre registra per reflectir els ingressos i despeses en la comptabilitat analítica, com per exemple, la fabricació que es fa a la fleca per proveir d'aliments els interns.

Aquesta doble comptabilització dels ingressos provoca que al 31 de desembre del 2013 hi hagi un excés de xifra de negocis de 482.220€, i un excés de despesa pel mateix import, i que l'efecte en el resultat de l'exercici sigui neutre.

- L'Acord de Govern del 2 d'abril del 2013 aprova les directrius i les tarifes màximes per a l'any fiscalitzat i estableix que el CIRE ha de percebre per la realització de treballs, prestacions de serveis, subministraments i obres que se li encarreguin, l'import dels costos en què hagi incorregut, tant directes com indirectes, per raó d'estructura. Per tant, per sobre d'aquests costos no era possible establir marges de rendibilitat addicionals.

El CIRE disposa d'una comptabilitat analítica per activitats (fusteria, muntatge, cuina, etc.) però, en la fiscalització no s'ha disposat de les dades suficients que permetin validar si les tarifes aplicades a cada encàrrec de gestió es corresponen amb els seus costos totals imputats.

A continuació es descriuen les principals activitats detallades en el quadre 12.

### 2.3.1.1. Serveis interiors

L'epígraf Serveis interiors inclou la gestió de serveis bàsics dels centres penitenciaris. El detall de la facturació per centres penitenciaris es mostra en el quadre següent:

**Quadre 14. Serveis interiors, per centres penitenciaris**

| Centre penitenciari | 2013                 | 2012                 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Ponent              | 3.108.758,84         | 1.838.541,87         |
| Brians 2            | 2.886.050,74         | 2.861.952,60         |
| Quatre Camins       | 2.799.582,28         | 2.947.341,16         |
| Lledoners           | 1.725.527,33         | 1.708.729,70         |
| Brians 1 homes      | 1.621.518,24         | 1.772.755,55         |
| Joves               | 725.591,61           | 762.560,62           |
| Homes de Barcelona  | 629.264,40           | 753.785,82           |
| Dones de Barcelona  | 627.814,08           | 223.362,76           |
| Tarragona           | 152.287,60           | 196.796,56           |
| Figueres            | 98.250,33            | 120.286,49           |
| Girona              | 66.444,65            | 88.152,31            |
| <b>Total</b>        | <b>14.441.090,10</b> | <b>13.274.265,44</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

## Cuina

El detall dels ingressos pel servei de cuina es mostren en el quadre següent:

**Quadre 15. Ingressos pel servei de cuina**

| Centre penitenciari | 2013                | 2012                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ponent              | 2.582.671,86        | 1.097.968,59        |
| Brians 2            | 1.138.502,22        | 1.112.046,15        |
| Quatre Camins       | 1.376.314,61        | 1.409.288,69        |
| Lledoners           | 720.396,04          | 693.193,02          |
| Brians 1 homes      | 507.809,65          | 547.812,16          |
| Joves               | 348.834,49          | 348.995,62          |
| Dones de Barcelona  | 450.725,85          | 79.726,36           |
| <b>Total</b>        | <b>7.125.254,72</b> | <b>5.289.030,59</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

La normativa en matèria penitenciària permet que el servei de cuina dels interns a les presons sigui gestionat per la mateixa Administració penitenciària (sistema seguit al Centre Penitenciari d'Homes de Barcelona, de Tarragona i de Girona), o bé, per una empresa externa adjudicatària (sistema emprat en la majoria de la resta de centres penitenciaris catalans durant l'any 2012), o bé pel CIRE mitjançant la fórmula de taller productiu.

El 31 de maig del 2012, el Parlament de Catalunya, a través de la Comissió de Justícia, havia instat el Govern a internalitzar el servei d'àpats del Centre Penitenciari de Ponent, amb l'objectiu de reduir la despesa pública per aquest concepte.

Amb aquesta finalitat, l'octubre de l'any 2012, es va iniciar el canvi del model de gestió del servei d'alimentació dels centres penitenciaris, que implica que el CIRE passa de realitzar únicament el treball dels interns en els processos de producció i/o distribució, a gestionar, a més dels processos anteriors, la compra de les matèries primeres alimentàries. Aquest canvi comporta una major facturació en els centres penitenciaris afectats.

Per a l'exercici 2013 el Departament de Justícia formalitza un encàrrec al CIRE per la gestió del servei d'alimentació dels centres penitenciaris de Ponent i Obert de Lleida a partir de l'1 de gener del 2013 i, del Centre Penitenciari de Dones de Barcelona, a partir de l'1 de març del 2013.

## Expenedoria

El CIRE és el titular de les expenedories de tabac dels centres penitenciaris, segons determina la disposició addicional setena de la Llei 13/1998, del 4 de maig, d'ordenació del mercat de tabacs i normativa tributària. Des de l'exercici 2009, exerceix aquesta competència, amb un marge del 8,5% sobre el preu de venda al públic, segons estableix la mateixa norma.

## Bugaderia

L'import més significatiu facturat pel concepte de bugaderia (aproximadament el 85% del total) correspon a l'encàrrec del Departament de Justícia del servei de bugaderia per a la roba plana dels centres penitenciaris i la roba dels interns. El preu es fixa mitjançant una tarifa per quilogram de roba basant-se en una estimació mensual dels quilograms de roba dels interns.

## Botiga

Correspon als ingressos per la gestió d'economats dels centres penitenciaris de Brians 1, Brians 2, Quatre Camins, Joves, Lledoners i Dones encarregat pel Departament de Justícia al CIRE durant l'exercici 2013.

### 2.3.1.2. Producció

La producció inclou tant encàrrecs provinents del sector públic com d'altres del sector privat. El detall total de la facturació es mostra en el quadre següent.

**Quadre 16. Producció per centres penitenciaris**

| Centre penitenciari        | 2013                 | 2012                 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Taller exterior Raïmat     | 2.871.051,56         | 2.328.987,95         |
| Brians 2                   | 2.246.952,02         | 1.618.608,58         |
| Ponent                     | 2.111.581,78         | 1.765.074,26         |
| Homes Barcelona            | 1.965.583,86         | 1.920.497,80         |
| Quatre Camins              | 1.887.126,17         | 1.744.664,68         |
| Brians 1 homes             | 942.463,30           | 938.575,06           |
| Lledoners                  | 568.084,97           | 543.165,08           |
| Brians 1 dones             | 325.054,76           | 84.681,13            |
| Tarragona                  | 227.442,10           | 213.373,19           |
| Figueres                   | 209.160,66           | 281.738,12           |
| Joves                      | 168.118,16           | 155.507,53           |
| Girona                     | 60.315,00            | 63.845,38            |
| Centre Educatiu El Segre   | 55.924,68            | 58.278,30            |
| Centre Educatiu L'Alzina   | 25.336,85            | 18.700,32            |
| Dones de Barcelona         | 22.188,41            | 36.024,65            |
| Centre Educatiu Can Llupià | 4.865,42             | 5.998,95             |
| <b>Total</b>               | <b>13.691.249,70</b> | <b>11.777.720,98</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

## Muntatge

Correspon a nombrosos encàrrecs. Destaca la facturació del Centre Penitenciari de Quatre Camins en components electrònics.

## **Confecció**

Correspon a encàrrecs del Departament de Justícia de confecció de l'equipament de llit dels centres penitenciaris de Catalunya i dels vestuari dels interns, i a encàrrecs de l'Institut Català de la Salut i de l'Hospital Clínic de Barcelona de roba plana i uniformitat hospitalària. La producció es realitza en els centres penitenciaris de Brians 2, Ponent, i Homes Barcelona.

## **Fleca**

El CIRE subministra el pa i els seus derivats als centres penitenciaris, amb independència del sistema de gestió emprat per a la cuina.

## **Arts gràfiques**

Correspon bàsicament al subministrament de paper imprès, durant l'any 2013, de l'Administració de Justícia a Catalunya per a les Gerències, Serveis Territorials i l'Institut de Medicina Legal de Catalunya. La producció es realitza als centres penitenciaris de Ponent i Homes Barcelona.

## **Fusteria**

Aquesta activitat es desenvolupa en el taller exterior Raïmat i consisteix, bàsicament, en la fabricació de palets i caixes de fusta.

### **2.3.1.3. Serveis exteriors**

El serveis exteriors inclouen feines realitzades per interns en règim de semilibertat com a etapa de transició cap al món laboral. La majoria d'aquests interns s'han format prèviament dins dels centres i han estat ocupats en tallers productius o de serveis, on han adquirit hàbits i competències professionals.

Aquests interns porten a terme obres de manteniment, pintura, trasllats i condicionament d'espais per a centres d'atenció primària, hospitals i ajuntaments, entre d'altres.

També fan tasques en serveis forestals, que inclouen la neteja de parcel·les, l'obertura i manteniment de tallafocs, la tala i poda d'arbres i la recollida de biomassa.

### **2.3.2. Aprovisionaments**

El saldo de l'epígraf Aprovisionaments correspon bàsicament a la compra de les primeres matèries que el CIRE necessita per desenvolupar la seva activitat.

L'import dels aprovisionaments –sense incloure el ràpel sobre compres– detallat per activitats i per centres penitenciaris es mostra en els quadres següents:

**Quadre 17. Import net dels aprovisionaments per activitats**

| Activitat                 | 2013                 | 2012                 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Serveis interiors</b>  | <b>6.209.434,90</b>  | <b>5.527.371,15</b>  |
| Expenedoria               | 4.616.166,40         | 5.085.534,04         |
| Cuina                     | 1.407.731,87         | 368.494,95           |
| Bugaderia                 | 173.952,68           | 73.342,16            |
| Altres                    | 11.583,95            | -                    |
| <b>Producció</b>          | <b>5.130.696,07</b>  | <b>4.148.340,64</b>  |
| Confecció                 | 1.566.273,67         | 957.691,56           |
| Fusteria                  | 939.413,50           | 877.490,12           |
| Arts gràfiques            | 757.331,98           | 620.768,23           |
| Cartonatge                | 715.479,08           | 541.612,58           |
| Fleca                     | 645.162,64           | 699.192,09           |
| Altres                    | 507.035,20           | 451.586,06           |
| <b>Serveis exteriors</b>  | <b>1.425.287,43</b>  | <b>1.153.219,93</b>  |
| Obres                     | 1.194.583,28         | 882.733,76           |
| Boscós                    | 230.704,15           | 270.486,17           |
| <b>Altres imputacions</b> | <b>91.885,61</b>     | <b>(91.814,40)</b>   |
| <b>Total</b>              | <b>12.857.304,01</b> | <b>10.737.117,32</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

**Quadre 18. Import net dels aprovisionaments per centres penitenciaris**

| Centre penitenciari    | 2013                 | 2012                 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Ponent                 | 2.625.225,04         | 1.568.181,00         |
| Brians 2               | 1.925.144,94         | 1.593.756,80         |
| Taller exterior Raïmat | 1.919.606,47         | 1.584.313,97         |
| Homes Barcelona        | 1.436.456,60         | 1.549.731,67         |
| Serveis exteriors      | 1.425.287,43         | 1.153.219,93         |
| Quatre Camins          | 1.245.842,77         | 1.285.665,88         |
| Brians 1 homes         | 874.142,66           | 938.912,42           |
| Lledoners              | 546.853,93           | 519.863,08           |
| Dones de Barcelona     | 278.035,50           | 80.181,07            |
| Tarragona              | 155.819,06           | 201.135,93           |
| Joves                  | 147.996,44           | 134.073,47           |
| Brians 1 dones         | 88.100,84            | 432,12               |
| Figueres               | 59.623,15            | 108.817,59           |
| Girona                 | 35.176,89            | 79.291,46            |
| Altres imputacions     | 93.992,29            | (60.459,07)          |
| <b>Total</b>           | <b>12.857.304,01</b> | <b>10.737.117,32</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

Les principals variacions de l'exercici corresponen a l'increment en els aprovisionaments com a conseqüència de l'encàrrec de gestió del Departament de Justícia del servei de cuina en els centres penitenciaris de Ponent, Obert de Lleida i Dones de Barcelona, iniciat a finals de l'exercici 2012. També és remarcable l'increment d'activitat en els tallers de confecció.

### 2.3.3. Despeses de personal

El detall de la partida Despeses de personal per a l'exercici 2013, juntament amb l'exercici 2012 als efectes comparatius, és el següent:

**Quadre 19. Despeses de personal**

| Concepte                               | 2013                 | 2012                 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Despesa del personal laboral</b>    | <b>8.210.249,20</b>  | <b>7.940.606,11</b>  |
| Sous i salaris                         | 6.195.847,34         | 6.008.421,01         |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 2.014.401,86         | 1.932.185,10         |
| <b>Despesa del personal intern</b>     | <b>10.190.315,58</b> | <b>10.253.560,32</b> |
| Sous i salaris                         | 8.626.751,17         | 8.622.769,27         |
| Indemnitzacions                        | -                    | 22.650,71            |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 1.563.564,41         | 1.608.140,34         |
| Dietes del Consell d'Administració     | 23.436,00            | 21.168,00            |
| Altres despeses socials                | 3.200,00             | 24.075,92            |
| <b>Total</b>                           | <b>18.427.200,78</b> | <b>18.239.410,35</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

#### 2.3.3.1. Despeses de personal laboral

A continuació es detalla el personal del CIRE a 31 de desembre del 2013 i els moviments durant l'any:

**Quadre 20. Personal**

| Personal                      | 1.1.2013   | Altes     | Baixes   | Traspassos | 31.12.2013 |
|-------------------------------|------------|-----------|----------|------------|------------|
| Director general              | 1          | 1         | 1        | -          | 1          |
| Director                      | 6          | -         | -        | -          | 6          |
| Comandaments intermedis       | 35         | 2         | 2        | *2         | 37         |
| Grup A (no comandaments)      | 21         | -         | 1        | -          | 20         |
| Grup B                        | 86         | 1         | -        | -          | 87         |
| Grup C                        | 24         | 1         | 1        | -          | 24         |
| Grup D                        | 21         | 7         | 1        | *(2)       | 25         |
| Grup E                        | 1          | -         | -        | -          | 1          |
| <b>Total personal laboral</b> | <b>195</b> | <b>12</b> | <b>6</b> | <b>-</b>   | <b>201</b> |

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

\* Correspon a la provisió de places de cap de cuina per part de dos treballadors que ocupaven places de cuiner.

### **Creació i ampliació de llocs de treball en les àrees d'alimentació i d'economats**

El 23 d'abril del 2013 el CIRE va presentar una proposta de creació de cinc llocs de treball i ampliació de jornada de treball de llocs existents per portar a terme nous encàrrecs rebuts del Departament de Justícia relatius a la gestió i prestació del servei d'alimentació de les persones internes i a la gestió d'economats de determinats centres penitenciaris.

Respecte a aquests llocs de treball, la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració el 9 de maig del 2013 va emetre un informe favorable sobre l'ampliació de la jornada de 21 llocs del grup B, i sobre plantilla condicionat al fet que el Departament de Justícia assumís globalment una disminució de la seva plantilla equivalent a l'increment que comportava la proposta del CIRE. No s'ha disposat d'informació per poder validar aquesta disminució.

### **Creació d'un lloc de treball de cap de protocol**

En la mateixa proposta de creació de llocs de treball, el CIRE va argumentar la necessitat de reforçar l'estructura de suport a la direcció en la tasca de facilitar contractes i relacions en l'àmbit institucional i de grans empreses, amb una plaça de cap de protocol. En relació amb aquest lloc, l'informe de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va suggerir que es canviés la seva denominació de manera que fos més descriptiu amb les funcions que realment haurien de ser assignades al lloc, relacionades amb l'estratègia comercial de l'empresa.

### **Complement d'antiguitat**

L'article 27 de la Llei 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, estableix que les retribucions del personal laboral es determinen d'acord amb la legislació laboral, el conveni col·lectiu que sigui aplicable i el contracte de treball. La legislació laboral no regula les percepcions per antiguitat.

L'article 57 del Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del CIRE estableix que el complement d'antiguitat s'abona per cada tres anys de prestació de serveis complets, i que a l'efecte del còmput, se sumen tots els períodes de serveis prestats a l'empresa. No obstant això, el CIRE retribueix el seu personal laboral considerant tota l'antiguitat al sector públic per al reconeixement dels triennis, retribució que no s'ajusta a la normativa vigent en el cas dels treballadors contractats amb posterioritat a l'entrada en vigor del conveni l'1 de juny del 2006. Els treballadors que van subscriure el contracte laboral amb anterioritat i tenien reconeguda l'antiguitat pels serveis prestats a l'Administració, un cop iniciada la vigència del conveni i d'acord amb el que aquest estableix, el complement d'antiguitat només podia tenir en compte els serveis prestats al CIRE, i l'eventual diferència entre la retribució anterior i la que resultaria d'aplicar el conveni, en còmput global,

hauria de ser objecte d'un complement independent dels altres, anomenat "complement de conveni".<sup>2</sup>

### 2.3.3.2. *Despeses de personal intern*

A continuació es detalla la mitjana del personal intern ocupat en els exercicis 2013 i 2012:

**Quadre 21. Nombre del personal intern ocupat**

| Activitat         | 2013         | 2012         |
|-------------------|--------------|--------------|
| Serveis interiors | 1.723        | 1.741        |
| Producció         | 1.986        | 1.897        |
| Serveis exteriors | 55           | 47           |
| <b>Total</b>      | <b>3.764</b> | <b>3.685</b> |

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

El detall de les despeses de personal intern per activitats per als exercicis 2013 i 2012 es presenta en el quadre següent.

**Quadre 22. Despeses del personal intern per activitats**

| Activitat                | 2013                 | 2012*               |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Serveis interiors</b> | <b>4.951.299,14</b>  | <b>4.930.185,65</b> |
| Cuina                    | 1.915.758,79         | 1.887.576,98        |
| Serveis auxiliars        | 1.871.070,42         | 1.921.071,50        |
| Expenedoria              | 474.550,28           | 483.529,66          |
| Bugaderia                | 362.312,24           | 324.207,67          |
| Botiga                   | 316.680,70           | 313.799,84          |
| Cafeteria                | 10.926,71            | -                   |
| <b>Producció</b>         | <b>5.239.016,44</b>  | <b>4.820.476,24</b> |
| Muntatge                 | 2.789.646,99         | 2.498.528,34        |
| Confecció                | 739.247,78           | 597.374,84          |
| Manipulats               | 599.818,95           | 562.711,58          |
| Fleca                    | 509.152,67           | 557.257,86          |
| Altres                   | 601.150,05           | 604.603,62          |
| <b>Total</b>             | <b>10.190.315,58</b> | <b>9.750.661,89</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

\* No inclou les despeses de personal intern corresponents als Plans d'Ocupació del Departament de Treball per 480.247,72 €, ni indemnitzacions per 22.650,71 €.

El treball penitenciari està legislat pel Reial decret 782/2001, del 6 de juliol, que regula la relació laboral de caràcter especial dels penats que exerceixen activitats laborals en tallers penitenciaris i la protecció de Seguretat Social dels sotmesos a penes de treball en benefici de la comunitat (RDRLCEP).

2. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Aquest Reial decret regula la relació laboral de caràcter especial entre l'organisme autònom Treball i Prestacions Penitenciàries<sup>3</sup> o l'ens equivalent a nivell autonòmic i els interns que exerceixen una activitat laboral en els tallers productius dels centres penitenciaris. Està exclosa del seu àmbit d'aplicació la relació laboral dels interns en règim obert, sotmesos a la legislació laboral comuna.

## Cuina

El detall de les despeses de personal intern dels exercicis 2013 i 2012 provinent del servei de cuina es presenta en el quadre següent.

**Quadre 23. Despeses de personal intern pel servei de cuina**

| Centre penitenciari | 2013                | 2012                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Brians 2            | 459.853,78          | 500.933,68          |
| Quatre Camins       | 450.375,64          | 454.620,66          |
| Ponent              | 334.352,13          | 300.816,03          |
| Lledoners           | 251.739,45          | 244.108,13          |
| Joves               | 154.727,90          | 153.808,56          |
| Dones de Barcelona  | 113.185,16          | 59.568,10           |
| Brians 1 homes      | 110.156,17          | 129.957,02          |
| Brians 1 dones      | 41.368,56           | 43.764,80           |
| <b>Total</b>        | <b>1.915.758,79</b> | <b>1.887.576,98</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

Durant l'exercici 2013 en els centres penitenciaris Brians 2, Quatre Camins, Lledoners, Joves, Dones Barcelona (fins al 28 de febrer) i Brians 1, el servei de restauració el prestaven empreses adjudicatàries per un contracte administratiu de serveis subscrit amb el Departament de Justícia, gestió prevista en l'article 300.1 del Reglament penitenciari, aprovat pel Reial decret 190/1996, del 9 de febrer.

En tots els casos que la gestió del servei de restauració es va fer amb una empresa externa, un cop adjudicat el contracte, l'adjudicatari i el CIRE subscriuen un contracte amb les obligacions següents:

- El CIRE, mitjançant un taller formatiu-productiu, s'obliga a gestionar i desenvolupar – sota la direcció tècnica de l'adjudicatari– la producció i distribució (o només la distribució) dels diferents àpats dels interns.
- L'adjudicatari assumeix la direcció tècnica i els controls de qualitat que requereixen els processos de producció i distribució, gestiona la compra de les matèries primeres i desenvolupa la formació dels interns perquè participin en el procés productiu.

3. Des de l'any 2004, organisme autònom Treball Penitenciari i Formació per a l'Ocupació.

- El CIRE serà retribuït per un import fix per menú facturat per l'adjudicatari al Departament de Justícia.

L'article 305.3 del Reglament penitenciari estableix que quan la cuina és gestionada per una empresa externa adjudicatària del servei, cap intern pot desenvolupar-hi serveis auxiliars o mecànics, tret que la proposició econòmica de l'empresa adjudicatària prevegi de manera expressa la contractació laboral comuna d'interns. En aquest cas totes les obligacions empresarials derivades del contracte de treball han de ser satisfetes per l'empresa adjudicatària.

De l'article 305.2 del mateix Reglament penitenciari s'infereix que quan la cuina és gestionada pel CIRE mitjançant la fórmula de taller productiu, els serveis auxiliars o mecànics desenvolupats pels interns tenen la naturalesa de relació laboral especial penitenciària.

Per tant, l'opció de l'Administració penitenciària de prestar el servei de restauració mitjançant una empresa externa, amb la licitació prèvia corresponent, és incompatible amb l'adscripció a aquest servei del personal intern subjecte a la relació laboral de caràcter especial de penats i retribuït pel CIRE, atès que, d'acord amb la normativa vigent, la participació dels interns en la prestació d'aquest servei hauria requerit la seva contractació per l'empresa adjudicatària mitjançant el règim laboral comú. El cost del personal afectat per aquesta incidència corresponent a l'any 2013 és d'1,48 M€.

### Serveis auxiliars

Els serveis auxiliars inclouen les tasques que fan perruquers, encarregats i auxiliars de mòdul, jardiners, auxiliars de manteniment, auxiliars de comunicacions, etc. Aquests serveis són retribuïts en alguns centres penitenciaris per l'Administració penitenciària, i en altres casos, pel CIRE. Durant l'any 2013 els cost del personal intern dels set centres penitenciaris on el CIRE ha gestionat els serveis auxiliars és d'1,87 M€, com es detalla en el quadre següent.

**Quadre 24. Despeses de personal intern pels serveis auxiliars**

| Centre penitenciari | 2013                | 2012                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Quatre Camins       | 508.350,91          | 537.860,11          |
| Brians 2            | 491.299,84          | 489.059,41          |
| Brians 1 homes      | 273.261,55          | 271.312,55          |
| Lledoners           | 240.476,70          | 234.895,12          |
| Joves               | 130.779,96          | 149.745,17          |
| Ponent              | 125.062,19          | 133.137,76          |
| Brians 1 dones      | 65.385,13           | 72.422,42           |
| Dones de Barcelona  | 36.454,14           | 29.749,70           |
| Girona              | -                   | 2.889,26            |
| <b>Total</b>        | <b>1.871.070,42</b> | <b>1.921.071,50</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

La retribució del CIRE als interns de les presons catalanes que fan tasques de manteniment, jardineria, perruqueria o neteja, en el marc de la relació laboral de caràcter especial regulada en el RDRLCEP, s'adequaria a l'ordenament jurídic si la gestió s'hagués encarregat prèviament a l'entitat esmentada sota la forma de taller productiu, d'acord amb els instruments que legalment escaiguin. Per contra, si la gestió del servei correspon a l'Administració penitenciària, la col·laboració dels interns en la prestació d'aquest servei no es pot inserir en la relació laboral de caràcter especial de penats, atès que l'article 1.3 del RDRLCEP estableix la seva exclusió, i, per tant, l'eventual retribució que percebin ha de ser a càrrec de l'Administració esmentada amb subjecció al dret administratiu (d'acord amb els articles 263 i 264 del Reglament penitenciari, aprovat pel Reial decret 190/1996, del 9 de febrer), i no a càrrec del CIRE com a entitat instrumental amb subjecció al dret laboral.

### **2.3.3.3. Remuneració del Consell d'Administració**

Tal com s'ha detallat a l'apartat 1.2.2, i segons determina la LCIRE, el director o directora del CIRE i el secretari o secretària assisteixen a les sessions del Consell d'Administració amb veu i sense vot. Aquests càrrecs no estan definits com a membres del Consell d'Administració del CIRE ni per la seva llei, ni pels estatuts.

No obstant això, durant l'exercici 2013 la directora i la secretària del centre van percebre un total de 1.890 € com a drets d'assistència a les cinc reunions de l'exercici, import que van ser comunicat a la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat.

Aquesta incidència va ser comentada en el decurs de la fiscalització, i durant el mes de juny del 2015 tant la directora com la secretària van retornar els imports corresponents a aquests drets d'assistència.

En la sessió del Consell d'Administració del 25 de març del 2015 es va aprovar que els membres del Consell deixessin de percebre, amb caràcter temporal, i des de la mateixa sessió, els drets d'assistència que preveuen els estatuts del centre.

### **2.3.4. Tributs**

Entre els exercicis 1992 i 1994 el CIRE va sol·licitar l'exempció de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE) per la formació professional dels interns en diferents centres penitenciaris. L'Administració tributària, en aquell moment, va concedir l'exempció basant-se en la consideració que es tractava d'una activitat d'ensenyament, i que la venda dels productes obtinguts als tallers destinats a aquesta formació tenien caràcter excepcional; sense que en aquesta exempció fos factible considerar qualsevol altra activitat que pogués realitzar el subjecte passiu.

El RDRLCEP exclou, entre altres modalitats d'ocupació, de l'àmbit d'aplicació de la relació

laboral especial penitenciària, la formació professional ocupacional, i en general, totes les tasques que no tenen naturalesa productiva.

Per tant, l'exempció concedida en el seu moment per l'Administració tributària competent només abasta les activitats d'ensenyament, però no les activitats productives que resulten del treball dels interns sotmès a la relació laboral de caràcter especial penitenciària.

En exercicis posteriors, el CIRE s'ha donat d'alta de quatre epígrafs de l'IAE que no abasten la totalitat de les activitats productives que es desenvolupen en els centres penitenciaris. Algunes d'aquestes activitats, com cuina o expenedoria, no es pot considerar que tinguin caràcter excepcional, atès l'import de les vendes (vegeu l'apartat 2.3.1).

### 2.3.5. Ingressos i despeses excepcionals

L'epígraf Ingressos i despeses excepcionals està format bàsicament per un import de 244.441 €, que correspon a la dotació a la provisió d'una part de la paga extraordinària de desembre del 2012. Aquesta provisió s'ha constituït arran de la demanda presentada per un sindicat contra el CIRE, per la qual reclama la quantia meritada amb anterioritat a l'entrada en vigor del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

## 2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

En aquest apartat es presenta l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2013.

**Quadre 25. Estat total de canvis en el patrimoni net**

| Concepte                              | Fons patrimonial | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total        |
|---------------------------------------|------------------|---------------------------------|------------------------|--------------|
| Saldo, final de l'any 2011            | 7.155.851,24     | 211.067,14                      | (1.489.932,52)         | 5.876.985,86 |
| Total ingressos i despeses reconeguts | -                | -                               | (699.508,36)           | (699.508,36) |
| Altres variacions del patrimoni net   | -                | (1.489.932,52)                  | 1.489.932,52           | -            |
| Saldo, final de l'any 2012            | 7.155.851,24     | (1.278.865,38)                  | (699.508,36)           | 5.177.477,50 |
| Total ingressos i despeses reconeguts | -                | -                               | (564.992,56)           | (564.992,56) |
| Operacions amb socis o propietaris    | 103.905,82       | -                               | -                      | 103.905,82   |
| Altres variacions del patrimoni net   | -                | (699.508,36)                    | 699.508,36             | -            |
| Saldo, final de l'exercici 2013       | 7.259.757,06     | (1.978.373,74)                  | (564.992,56)           | 4.716.390,76 |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

El saldo del patrimoni net al final de l'exercici presentat en els comptes anuals de l'exercici 2013 era de 4,72 M€, amb un decrement net respecte al seu saldo a l'inici de l'exercici de 0,46 M€, a causa, bàsicament, de la pèrdua de l'exercici i deduïdes les aportacions a fons patrimonial de la Generalitat.

## 2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu del CIRE dels exercicis 2013 i 2012 es presenta a continuació:

**Quadre 26. Estat de fluxos d'efectiu**

| Concepte                                                           | Exercici 2013       | Exercici 2012         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>             |                     |                       |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos                            | (564.992,56)        | (699.508,36)          |
| <b>Ajustos del resultat</b>                                        | <b>1.066.101,68</b> | <b>1.218.196,89</b>   |
| Amortització de l'immobilitzat                                     | 630.253,49          | 666.211,42            |
| Correccions valoratives per deteriorament                          | 125.236,86          | 20.532,41             |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat                  | 18.770,23           | 39.592,35             |
| Ingressos financers                                                | (23.731,39)         | (34.812,20)           |
| Despeses financeres                                                | 80.734,42           | 75.682,86             |
| Altres ingressos i despeses                                        | 234.838,07          | 450.990,05            |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>                                | <b>(505.040,75)</b> | <b>(2.707.105,69)</b> |
| Existències                                                        | (197.508,64)        | (162.553,89)          |
| Deutors i altres comptes a cobrar                                  | (1.794.207,65)      | (798.182,59)          |
| Altres actius corrents                                             | (788,10)            | (15.040,86)           |
| Creditors i altres comptes a pagar                                 | 1.572.230,07        | (2.243.792,07)        |
| Altres passius corrents                                            | 13.069,25           | 113.733,69            |
| Altres actius i passius no corrents                                | (97.835,68)         | 398.730,03            |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>      | <b>(55.971,32)</b>  | <b>20.339,97</b>      |
| Pagament d'interessos                                              | (80.822,80)         | -                     |
| Cobrament d'interessos                                             | 243,91              | 3.985,77              |
| Altres pagaments (cobraments)                                      | 24.607,57           | 16.354,20             |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>             | <b>(59.902,95)</b>  | <b>(2.168.077,19)</b> |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>               |                     |                       |
| <b>Pagament per inversions</b>                                     | <b>(122.900,78)</b> | <b>(217.730,52)</b>   |
| Immobilitzat material                                              | (109.887,75)        | (196.825,15)          |
| Altres actius                                                      | (13.013,03)         | (20.905,37)           |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>               | <b>(122.900,78)</b> | <b>(217.730,52)</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>           |                     |                       |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>         | <b>103.905,82</b>   | <b>-</b>              |
| Imputació fons patrimonial                                         | 103.905,82          | -                     |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de passius financers</b> | <b>6.383,36</b>     | <b>696.700,64</b>     |
| Emissió de deutes amb entitats de crèdit                           | 6.383,36            | 696.700,64            |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>           | <b>110.289,18</b>   | <b>696.700,64</b>     |
| <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>          | <b>(72.514,55)</b>  | <b>(1.689.107,07)</b> |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici                      | 654.833,75          | 2.343.940,82          |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici                       | 582.319,20          | 654.833,75            |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CIRE.

Els fluxos més importants s'observen en els comptes a cobrar i a pagar derivats de les activitats generades en els tallers productius dels centres penitenciaris.

## 2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es detalla la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 i se'n comenten les magnituds més importants:

**Quadre 27. Liquidació pressupostària**

| Concepte                                                                                         | Pressupost aprovat   | Liquidació           | Desviació             |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
|                                                                                                  |                      |                      | Import                | %              |
| <b>INGRESSOS</b>                                                                                 |                      |                      |                       |                |
| <b>Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>                                         | <b>29.847.638,84</b> | <b>30.432.339,61</b> | <b>584.700,77</b>     | <b>2,0</b>     |
| Vendes de béns                                                                                   | 25.226.400,00        | 28.074.371,48        | 2.847.971,48          | 11,3           |
| Prestació de serveis                                                                             | 3.656.000,00         | 2.340.704,80         | (1.315.295,20)        | (36,0)         |
| Altres ingressos                                                                                 | 965.238,84           | 17.263,33            | (947.975,51)          | (98,2)         |
| <b>Transferències corrents</b>                                                                   | <b>4.816.816,56</b>  | <b>4.049.514,92</b>  | <b>(767.301,64)</b>   | <b>(15,9)</b>  |
| De l'administració de la Generalitat                                                             | 4.816.816,56         | 4.049.514,92         | (767.301,64)          | (15,9)         |
| <b>Ingressos patrimonials</b>                                                                    | <b>5.484,00</b>      | <b>23.731,39</b>     | <b>18.247,39</b>      | <b>332,7</b>   |
| Interessos de dipòsit                                                                            | 914,00               | 85,46                | (828,54)              | (90,6)         |
| Altres ingressos financers                                                                       | 4.570,00             | 23.645,93            | 19.075,93             | 417,4          |
| <b>Variació d'actius financers</b>                                                               | <b>118.783,44</b>    | <b>103.905,82</b>    | <b>(14.877,62)</b>    | <b>(12,5)</b>  |
| Aportacions de capital i altres fons propis d'entitats del sector públic i d'altres participades | 118.783,44           | 103.905,82           | (14.877,62)           | (12,5)         |
| <b>Variació de passius financers</b>                                                             | <b>365.600,00</b>    | <b>-</b>             | <b>(365.600,00)</b>   | <b>(100,0)</b> |
| Préstecs en euros                                                                                | 365.600,00           | -                    | (365.600,00)          | (100,0)        |
| <b>Total ingressos</b>                                                                           | <b>35.154.322,84</b> | <b>34.609.491,74</b> | <b>(544.831,10)</b>   | <b>(1,5)</b>   |
| <b>DESPESES</b>                                                                                  |                      |                      |                       |                |
| <b>Remuneracions de personal</b>                                                                 | <b>7.579.621,94</b>  | <b>8.210.249,20</b>  | <b>630.627,26</b>     | <b>8,3</b>     |
| Personal laboral                                                                                 | 5.789.774,24         | 6.195.847,34         | 406.073,10            | 7,0            |
| Assegurances i cotitzacions socials                                                              | 1.789.847,70         | 2.014.401,86         | 224.554,16            | 12,5           |
| <b>Despeses de béns corrents i serveis</b>                                                       | <b>15.791.267,52</b> | <b>16.011.313,41</b> | <b>220.045,89</b>     | <b>1,4</b>     |
| Lloguers i cànon                                                                                 | 320.359,60           | 396.508,21           | 76.148,61             | 23,8           |
| Conservació i reparació                                                                          | 344.301,06           | 292.324,29           | (51.976,77)           | (15,1)         |
| Material, subministraments i altres                                                              | 14.767.697,33        | 14.926.213,19        | 158.515,86            | 1,1            |
| Indemnitzacions per raó del servei                                                               | 107.559,52           | 160.168,22           | 52.608,70             | 48,9           |
| Prestació de serveis amb mitjans aliens                                                          | 251.350,00           | 236.099,50           | (15.250,50)           | (6,1)          |
| <b>Despeses financeres</b>                                                                       | <b>48.879,73</b>     | <b>94.147,25</b>     | <b>45.267,52</b>      | <b>92,6</b>    |
| Despeses financeres dels préstecs en euros                                                       | 8.226,00             | 11.130,55            | 2.904,55              | 35,3           |
| Altres despeses financeres                                                                       | 40.653,73            | 83.016,70            | 42.362,97             | 104,2          |
| <b>Transferències corrents</b>                                                                   | <b>11.250.170,21</b> | <b>10.190.315,58</b> | <b>(1.059.854,63)</b> | <b>(9,4)</b>   |
| A famílies, instit. sense ànim de lucre i altres ens corporatius                                 | 11.250.170,21        | 10.190.315,58        | (1.059.854,63)        | (9,4)          |
| <b>Inversions reals</b>                                                                          | <b>118.783,44</b>    | <b>161.351,29</b>    | <b>42.567,85</b>      | <b>35,8</b>    |
| Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge                                            | 91.400,00            | 148.896,32           | 57.496,32             | 62,9           |
| Inversions en mobiliari i estris                                                                 | 9.140,00             | 5.126,44             | (4.013,56)            | (43,9)         |
| Inversions en equip de procés de dades                                                           | 9.140,00             | 2.083,53             | (7.056,47)            | (77,2)         |
| Inversions en immobilitzat immaterial                                                            | 9.103,44             | 5.245,00             | (3.858,44)            | (42,4)         |
| <b>Variació d'actius financers</b>                                                               | <b>274.200,00</b>    | <b>-</b>             | <b>(274.200,00)</b>   | <b>(100,0)</b> |
| Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic                                         | 274.200,00           | -                    | (274.200,00)          | (100,0)        |
| <b>Variació de passius financers</b>                                                             | <b>91.400,00</b>     | <b>-</b>             | <b>(91.400,00)</b>    | <b>(100,0)</b> |
| Amortització de préstecs en euros                                                                | 91.400,00            | -                    | (91.400,00)           | (100,0)        |
| <b>Total despeses</b>                                                                            | <b>35.154.322,84</b> | <b>34.667.376,73</b> | <b>(486.946,11)</b>   | <b>(1,4)</b>   |

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària de l'exercici 2013.

El CIRE va presentar un pressupost d'explotació per a l'exercici 2013, amb caràcter preventiu, d'acord amb el Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Els decrets 170/2012, del 27 de desembre, i 164/2013, del 17 de maig, i l'Acord de Govern GOV/119/2013, del 27 d'agost, van establir els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012. En aquest sentit, els crèdits inicials del 2012 es prorrogaven per a l'exercici 2013 d'acord amb els criteris següents:

- Despeses de capítols 1, 3 i 9, per la totalitat del pressupost inicial del 2012.
- Despeses de la resta de capítols de despesa, fins a un import màxim d'un 91,4% del pressupost inicial del 2012.

El CIRE va calcular per a tots els capítols de despesa de l'exercici 2013 una reducció dels crèdits fins al 91,4% respecte a l'exercici anterior, previsió que no va tenir modificacions durant l'exercici. La liquidació del pressupost presenta una desviació negativa de l'1,5% en els ingressos i de l'1,4% en les despeses.

En relació amb la liquidació del pressupost presentada pel CIRE, cal fer les observacions següents:

- El capítol 3 dels ingressos i el capítol 2 de les despeses inclouen unes activitats anomenades d'autoconsum, que corresponen a facturacions internes que el CIRE registra per reflectir els ingressos i despeses interns a nivell de comptabilitat analítica entre diferents activitats, i que no suposen ingressos ni despeses reals (vegeu l'apartat 2.3.1). L'excés en la xifra dels drets i les obligacions reconeguts per aquest concepte és de 482.220 €.
- A partir de l'exercici 2011 –i d'acord amb les instruccions rebudes per la Direcció General de Pressupostos– les despeses del personal inclòs a la relació laboral de caràcter especial dels penats, que fins a l'any 2010 es registrava en el capítol 1 del pressupost de despeses, passen a registrar-se al capítol 4 com a transferència corrent a famílies.

En opinió de la Sindicatura de Comptes, les despeses de personal dels interns que treballen en els tallers productius dels centres penitenciaris són una contraprestació directa a la seva feina, i per tant, s'han de registrar com a despesa de personal en el capítol 1, atès el seu caràcter retributiu. L'import total d'aquest concepte per a l'exercici 2013 és de 10,19 M€.

- L'article 22, Material, subministraments i altres, del pressupost de despeses inclou l'obligació pendent de pagament de la part meritada de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012, per 244.441 €, que per la seva naturalesa s'hauria d'haver registrat al capítol 1 del pressupost de despeses.

## 2.7. MEMÒRIA

La Memòria dels comptes anuals presentada pel CIRE inclou tots els apartats previstos en el Pla general de comptabilitat. Respecte al seu contingut –i d'acord amb el que estableix la tercera part del Pla general de comptabilitat i les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, i altra normativa relacionada– la Sindicatura fa les observacions següents:

- D'acord amb el punt 10 de les Instruccions, el CIRE hauria d'incloure en la Memòria a 31 de desembre del 2013 la composició dels òrgans de govern de l'entitat, amb el nom dels membres, el càrrec que ocupen i a qui representen o qui proposa el seu nomenament.
- Les oficines centrals del CIRE i altres construccions són ocupades en règim d'arrendament operatiu. S'hauria indicar en la Memòria els pagaments mínims per arrendament en els terminis a un any, entre un i cinc anys, i a més de cinc anys; i fer una descripció general dels béns i dels acords significatius de l'arrendament, segons el que estableix la nota 8.2 del model normal de memòria del Pla general de comptabilitat.
- D'acord amb el que estableix la Norma de Registre i Valoració tercera del Pla general de comptabilitat, en la Memòria s'hauria d'incloure informació al fet que no existeixen dubtes raonables que els contractes d'arrendament operatiu es prorrogaran de forma que les instal·lacions i construccions que s'hi han materialitzat es puguin amortitzar segons la vida econòmica, i no al termini de vigència dels arrendaments.
- Malgrat que l'entitat al llarg de la Memòria inclou informació sobre previsions i contingències, en el model normal de memòria que estableix el Pla general de comptabilitat es recomana incloure en la Memòria una nota específica que detalli el moviment de cada una d'aquestes previsions i informació detallada de la naturalesa i estimació de les obligacions assumides.
- Segons el que estableix el punt 11 de les Instruccions, en la Memòria s'hi hauria d'incloure informació de totes les transaccions i saldos amb la Generalitat i amb les seves entitats participades o vinculades relatives a operacions formalitzades amb el CIRE. La informació anterior pot presentar-se de forma agregada quan es refereixi a partides de naturalesa similar i no sigui rellevant per una adequada comprensió dels comptes anuals.
- Per una millor informació de la Memòria s'hauria d'incorporar una nota en la qual es detalli la informació, per tipus de contracte, sobre els imports adjudicats durant l'exercici segons els diferents procediments establerts en la normativa de contractació, segons

el que estableix la nota 21 del model del contingut de la memòria del Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

## **2.8. ENCÀRRECS DE GESTIÓ**

Tal com s'ha detallat en l'apartat 1.2.2, la LCIRE estableix que el CIRE és mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, dels ens locals i del sector públic vinculat o dependent i, en conseqüència, els encàrrecs que aquests li formulin tenen naturalesa instrumental i no contractual. Addicionalment, es compleixen els requisits establerts en la mateixa norma per a la fixació dels preus de prestació de serveis, subministraments i encàrrecs del Centre corresponents a l'exercici 2013, que van ser aprovats mitjançant acord de govern.

Segons estableix l'article 4.1.n del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), els negocis jurídics en virtut dels quals s'encarregui a una entitat que tingui atribuïda la condició de mitjà propi i servei tècnic d'aquest, la realització d'una determinada prestació, queden exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes.

Amb aquest esperit, s'han subscrit nombrosos encàrrecs de gestió provinents principalment del Departament de Justícia, però també d'altres departaments i entitats públiques de la Generalitat de Catalunya i d'entitats de l'àmbit local.

Segons determina l'article 24.6 del TRLCSP, una entitat pot ser considerada mitjà propi i servei tècnic d'aquells poders adjudicadors per als quals realitzin la part essencial de la seva activitat i també tinguin un control anàleg al que poden exercir sobre els propis serveis.

El Pla estratègic del CIRE del període 2013-2016 té com a objectius, entre altres, fomentar l'ocupació de les persones privades de llibertat i promoure una gestió més eficient dels recursos de l'Administració de la Generalitat reduint el percentatge de subvenció pública i incrementant els ingressos derivats de la seva activitat.

Amb aquesta finalitat, es porta a terme una tasca comercial per incrementar els encàrrecs de clients públics i privats, la qual cosa ha derivat que, en l'exercici 2013, els ingressos provinents d'encàrrecs del sector públic, -Generalitat de Catalunya i els ens locals- representessin el 31,0% del total de la xifra de negocis, com es pot observar al quadre 21. La resta de les vendes corresponia principalment a empreses privades, a l'expenedoria de tabac i a la facturació a les empreses adjudicatàries pel servei de restauració.

**Quadre 28. Xifra de negocis segons l'origen de la facturació**

| Origen de la facturació  | Import               | %            |
|--------------------------|----------------------|--------------|
| Generalitat de Catalunya | 8.511.579,45         | 28,0         |
| Entitats locals          | 920.709,19           | 3,0          |
| Resta de la facturació   | 20.982.787,64        | 69,0         |
| <b>Total</b>             | <b>30.415.076,28</b> | <b>100,0</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada pel CIRE.

D'acord amb aquest percentatge no es pot considerar que en l'exercici fiscalitzat el CIRE realitzés la part essencial de la seva activitat per als poders adjudicadors que n'exercien el control, i per tant, no podia ser un mitjà propi i servei tècnic d'aquests poders adjudicadors. En conseqüència, els encàrrecs que se li van efectuar no podien tenir la naturalesa d'encàrrecs de gestió i, per tant, no haurien de restar exclosos de l'aplicació del TRLCSP per no complir els requisits de l'article 24.6 del TRLCSP.

Des del 18 d'abril del 2016, que va finalitzar el període de transposició de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública, no es pot considerar que el CIRE realitzi la part essencial de la seva activitat per als poders adjudicadors que n'exerceixen el control, tret que els encàrrecs a aquests tinguin un volum superior al 80% de l'activitat de l'entitat, en els termes establerts en l'article 12. La Directiva esmentada disposa que, per determinar el percentatge indicat, s'ha de prendre en consideració el volum de negocis total, o un altre indicador alternatiu apropiat, com les despeses suportades per la persona jurídica o el poder adjudicador considerat amb relació a serveis, subministraments i obres en els tres exercicis anteriors al de l'adjudicació del contracte.

**2.9. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

Els contractes que el CIRE ha de subscriure amb tercers estan sotmesos al que estableix la legislació en matèria de contractes del sector públic, llevat dels de subministrament relatius a activitats directes de caràcter industrial o comercial si els béns han estat adquirits amb la finalitat de retornar-los, amb transformació o sense, al tràfic patrimonial d'acord amb les finalitats pròpies del CIRE, sempre que no es facin en execució d'un encàrrec de gestió.

El CIRE és poder adjudicador no administració pública als efectes que estableix la legislació sobre contractació del sector públic. D'acord amb el TRLCSP, els poders adjudicadors que no són administració pública han de seguir les especificacions previstes en el TRLCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada. Per als contractes no harmonitzats, han d'aprovar unes instruccions internes de contractació d'obligat com-

pliment en l'àmbit intern que regulin els procediments de contractació, de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació, d'acord amb el que disposa l'article 191 del TRLCSP.

En compliment d'aquest mandat, el Consell d'Administració del CIRE en la sessió del 25 de setembre del 2008 va aprovar unes instruccions internes de contractació, que van ser publicades al perfil del contractant.

### **2.9.1. Instruccions internes de contractació**

Del la revisió de les Instruccions internes de contractació del CIRE es pot concloure que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no discriminació. Tot i això, es fan les següents consideracions sobre certs aspectes que s'expliquen en els apartats següents i que caldria recollir de manera més explícita.

#### **Aprovació de les Instruccions internes de contractació i les seves modificacions**

En les Instruccions internes de contractació no hi consta de forma expressa la data d'aprovació inicial ni la de cada una de les modificacions. Tampoc hi consta la data d'inici de la vigència de cada una de les versions.

Encara que el TRLCSP no ho diu de forma expressa, per raons de seguretat jurídica per garantir el principi de transparència, en les Instruccions de contractació hi hauria de constar la signatura electrònica de l'òrgan competent per aprovar-les. En les Instruccions del CIRE no hi consta la signatura de l'òrgan que les ha aprovat.

#### **Composició de la Mesa de Contractació**

Segons les Instruccions internes de contractació l'òrgan de contractació ha d'establir els membres integrants de la Mesa de Contractació. No hi consta, però, quina n'ha de ser la composició, tant pel que al nombre de vocals com a les directrius per a la selecció.

L'establiment d'uns criteris generals clars per determinar els òrgans de l'entitat que han d'intervenir en la tramitació dels procediments de contractació permetria augmentar-ne el control sobre la independència de la composició resultant.

#### **Contingut dels anuncis previs indicatius, de licitació i d'adjudicació**

Les Instruccions internes de contractació preveuen en les clàusules que el contingut de l'anunci previ indicatiu, de licitació i d'adjudicació es farà d'acord amb uns annexos a les instruccions que no consten en el perfil del contractant.

La Sindicatura recomana que en les Instruccions internes de contractació s'especifiqui clarament quin ha de ser el contingut dels anuncis esmentats.

### **Procediments sense concurrència**

La clàusula 39 de les Instruccions internes de contractació preveu que les adjudicacions dels contractes de subministraments o serveis d'import inferior a 50.000 € es puguin fer de forma directa. Seria convenient que en les mateixes instruccions s'establís un procediment de selecció d'ofertes per als contractes de subministraments i serveis d'entre 18.000 € i 50.000 € per complir el principi de concurrència, que sempre s'ha de respectar.

### **Procediments amb concurrència limitada**

Les Instruccions internes de contractació estableixen que en el procediment negociat és necessari sol·licitar ofertes almenys a tres empresaris capacitats per realitzar l'objecte del contracte, sempre que sigui possible, però no preveuen que s'hagi de justificar la impossibilitat de demanar-les per raons objectives.

La Sindicatura recomana que per fomentar els principis de concurrència i d'igualtat el CIRE justifiqui la impossibilitat de sol·licitar les ofertes esmentades.

### **Publicitat de l'adjudicació**

Les Instruccions internes de contractació preveuen la publicitat en el perfil del contractant de l'adjudicació dels contractes, llevat dels adjudicats de forma directa per raó de l'import.

La Sindicatura recomana que per fomentar la transparència en la contractació pública es publiqui al perfil del contractant l'adjudicació de tots els contractes d'un import superior a 18.000 €.

### **Constitució de garanties definitives**

Les Instruccions internes de contractació preveuen que els plecs de clàusules particulars puguin establir garanties definitives de, com a màxim, el 12% de l'import de l'adjudicació i, en el cas dels preus unitaris, del 12% de l'import de la licitació. De la mostra fiscalitzada s'extreu que el CIRE, en els casos que ha considerat necessari, ha demanat un percentatge com a garantia definitiva del 5%.

La Sindicatura recomana que les Instruccions internes de contractació s'ajustin a la pràctica habitual del CIRE pel que fa a les garanties.

## Formalització dels contractes

Les Instruccions internes de contractació exigeixen de la formalització per escrit del contracte en aquells contractes adjudicats de manera directa per raó de l'import, llindar que, tal com s'ha explicat, és superior al determinat pels contractes menors en el TRLCSP.

La Sindicatura recomana que les Instruccions internes de contractació determinin la formalització dels contractes de subministraments i serveis d'un import entre 18.000 € i 50.000 €.

## Modificació i pròrroques dels contractes

Atès que les Instruccions internes de contractació del CIRE no contenen disposicions específiques en matèria de modificacions contractuals ni de pròrroques, s'han de prendre com a referència els supòsits i límits del TRLCSP aplicables a les administracions públiques en coherència amb les directives comunitàries i la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

Malgrat que no s'exigeix de manera obligatòria, per garantir el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat de tracte i no discriminació la Sindicatura recomana que en les Instruccions internes de contractació s'incorpori l'obligació que els plecs o la documentació de la licitació detallin de forma clara, precisa i inequívoca el procediment i les condicions en què poden usar-se les modificacions i pròrroques dels contractes.

### 2.9.2. Mostra fiscalitzada

La mostra fiscalitzada s'ha seleccionat a partir de la llista d'adjudicacions facilitada pel CIRE. A continuació es presenta el resum de la mostra fiscalitzada per procediment d'adjudicació juntament amb el percentatge de cobertura:

**Quadre 29. Resum de la mostra seleccionada**

| Procediment d'adjudicació | Univers                |                      | Mostra                 |                      | Percentatge de cobertura |                      |
|---------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
|                           | Nombre d'adjudicacions | Import d'adjudicació | Nombre d'adjudicacions | Import d'adjudicació | Nombre d'adjudicacions   | Import d'adjudicació |
| Obert                     | 18                     | 865.092,27           | * 14                   | 761.877,16           | 77,8                     | 88,1                 |
| Derivat d'acord marc      | 82                     | 2.957.864,16         | * 11                   | 1.327.162,75         | 13,4                     | 44,9                 |
| Pròrroga                  | 27                     | 1.175.213,39         | * 16                   | 896.547,62           | 59,3                     | 76,3                 |
| Negociat                  | 5                      | 274.603,51           | 2                      | 123.830,76           | 40,0                     | 45,1                 |
| Adjudicació directa       | 240                    | 2.301.715,83         | 5                      | 89.475,98            | 2,1                      | 3,9                  |
| <b>Total</b>              | <b>372</b>             | <b>7.574.489,16</b>  | <b>48</b>              | <b>3.198.894,27</b>  | <b>12,9</b>              | <b>42,2</b>          |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Diferents adjudicacions corresponen a un mateix contracte perquè, o bé correspon a diferents lots, o bé inclou pròrroques.

Els expedients tramitats mitjançant el procediment d'adjudicació directa s'han formalitzat amb 148 adjudicataris diferents, que corresponen en un 69,6% a contractes de subministraments (alimentació, tèxtil, etc.), i la resta a contractacions de serveis (neteja, manteniment, etc.). La mostra d'expedients fiscalitzats s'ha seleccionat tenint en compte els diferents tipus de contractes i revisant la seva naturalesa amb referència a les activitats del CIRE i la cerca d'indis de fraccionament indegut per tal de validar la raonabilitat dels contractes adjudicats de manera directa.

S'ha seleccionat la mostra segons el procediment d'adjudicació, l'import i, també, a criteri de l'auditor; les quaranta-vuit adjudicacions corresponen a vint contractes i a les seves prorroques de l'exercici 2013. En el quadre 30, en l'annex 4, es presenta la llista dels expedients fiscalitzats.

La revisió ha inclòs les fases de licitació, adjudicació i execució dels contractes seleccionats. La fiscalització dels expedients licitats pel procediment negociat ha inclòs la revisió de l'evidència documental del procediment de negociació seguit.

### **2.9.2.1. Publicitat de la licitació**

El 23 de juliol del 2010 el CIRE va aprovar l'inici de l'expedient per a l'adjudicació de l'Acord Marc per a la contractació del subministrament de roba de llit, uniformitat, mantes, tovalloles i altres amb destinació als tallers de confecció dels centres penitenciaris de Catalunya amb un valor estimat de 7,96 M€.

El 20 de setembre del 2010 es fa una esmena relativa a l'import de licitació. A causa de l'increment del preu del cotó en els últims mesos, es va establir el pressupost de licitació en 9,15 M€.

El CIRE va publicar l'esmena de l'import en la plataforma de contractació de la Generalitat de Catalunya, però no en el *Diari Oficial de la Unió Europea*, publicació que era obligatòria, atès que la contractació estava subjecta a regulació harmonitzada. El total adjudicat dels contractes derivats d'aquest Acord Marc durant l'exercici 2013 va ser de 1,73 M€, import que inclou els expedients 8, 9 i 10 de la mostra fiscalitzada.

### **2.9.2.2. Criteris de valoració**

De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes es fan les observacions següents:

#### **a) Criteris utilitzats en la valoració**

- En els expedients 2, 3, 5 i 7, els plecs de bases fixen per a les característiques tècniques dels productes –criteri que rep una ponderació del 15% (expedients 2 i 3) i

del 35% (expedients 5 i 7) de la valoració total de l'oferta– els aspectes a tenir en compte en la valoració de les ofertes i, en els informes tècnics de valoració de les ofertes, a aquests criteris se'ls aplica una ponderació que no s'esmenta en els plecs.

- S'ha observat que en l'expedient 4 el plec de bases fixa una ponderació del 56% de la valoració total de l'oferta per a les característiques tècniques i de qualitat i per a les característiques estètiques i de disseny, funcionals i d'adaptabilitat. En l'informe tècnic de valoració de les ofertes aquestes característiques se subdivideixen en criteris que no s'esmenten en els plecs, a cada un dels quals aplica una ponderació.
- En els expedients 8, 9 i 10, els plecs de bases fixen per a les característiques tècniques dels productes –criteri que rep una ponderació del 40% (expedients 8 i 10) i del 50% (expedient 9) de la valoració total de l'oferta– que es valoraran les mostres i l'adaptació i la funcionalitat del producte juntament amb les prescripcions tècniques, però no indiquen quins elements són els que es consideraran en la valoració.
- En l'expedient 14, el plec de bases estableix una ponderació del 5% del total de la puntuació per a criteris mediambientals, i estableix que atorgarà la màxima puntuació a l'empresa que presenti un pla amb mesures de compliment de criteris mediambientals més complet. Aquesta redacció és insuficient, ja que calia que s'hagués precisat quins elements es valorarien.

#### **b) Definició i valoració de les millores**

- En l'expedient 7 el plec de condicions preveu la presentació d'altres millores en la prestació del subministrament amb la redacció “que suposin un major benefici econòmic”, i reben una ponderació del 5% de la valoració del total de l'oferta. Aquesta redacció és insuficient, d'acord amb la normativa contractual, segons la qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha de precisar indicant sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació.

#### **2.9.2.3. Adjudicacions directes**

El 10 de gener del 2013 el Departament de Justícia va encarregar al CIRE la gestió del servei d'alimentació dels centres penitenciaris de Ponent i Obert de Lleida per al període de l'1 de gener del 2013 al 30 de juny del 2013 i del Centre Penitenciari de Dones de Barcelona, per al període de l'1 de març del 2013 al 30 de juny del 2013, sens perjudici de possibles pròrrogues.

L'11 de gener del 2013 el CIRE va iniciar un procediment obert harmonitzat per al subministrament de matèries primeres destinades a l'alimentació dels interns, que va concloure amb la formalització de diversos contractes, un d'ells el dia 15 d'abril del 2013 (expedient 1 de la mostra).

Durant els mesos de gener, febrer i març del 2013, el CIRE va adjudicar de manera directa un total de catorze contractes de subministrament de matèries primeres destinades a alimentació per un import global de 314.260€. L'expedient 17 de la mostra és un d'aquests contractes que haurien d'haver-se inclòs en la licitació per al subministrament dels productes necessaris per a la gestió del servei d'alimentació dels centres penitenciaris.

Atesa la data de l'encàrrec del Departament de Justícia, el CIRE no va poder licitar amb suficient antelació les matèries primeres destinades a l'alimentació dels interns. L'adjudicació directa durant els primers mesos de l'exercici 2013 va ser una solució per prestar el servei d'alimentació als centres penitenciaris gestionats pel CIRE.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

##### **Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte per la reclassificació descrita en l'observació 8, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CIRE a 31 de desembre del 2013, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu 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 conté.

##### **Observacions**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals del CIRE corresponents a l'exercici 2013 i que, si escau, caldria esmenar.

##### **En relació amb les activitats del CIRE**

1. Atès que la facturació al sector públic representa el 31% dels ingressos totals de l'any 2013, no es pot considerar que en l'exercici fiscalitzat el CIRE realitzés la part essencial de la seva activitat per als poders adjudicadors que n'exercien el control. Per aquest motiu, no podia constituir un mitjà propi i un servei tècnic d'aquests poders adjudicadors, als efectes del que disposen els articles 4.1.n i 24.6 del TRLCSP. En conseqüència, els encàrrecs que se li van efectuar no podien tenir la naturalesa d'encàrrecs de gestió i, per tant, no haurien de restar exclosos de l'aplicació del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.8).

### En relació amb els comptes anuals

2. Durant l'exercici 2013 es va incrementar el termini de pagament a proveïdors i creditors a 103 dies, el que va suposar un incompliment dels terminis fixats en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat. Tal com es fa constar en la Memòria dels comptes anuals, el 55,1% dels pagaments es va efectuar fora del termini legal (vegeu l'apartat 2.2.6).
3. El Compte de pèrdues i guanys del 2013 inclou un excés d'ingressos per un total de 482.220 €, i un excés de despesa pel mateix import, que correspon a autoconsum entre diferents activitats del CIRE (vegeu l'apartat 2.3.1). Pel que fa al pressupost, el capítol 3 dels ingressos també presenta pel mateix import i concepte un excés en les xifres dels drets i obligacions reconegudes (vegeu l'apartat 2.6).
4. El Conveni col·lectiu de treball del personal laboral del CIRE estableix que a l'efecte del còmput del complement d'antiguitat s'han de considerar els serveis prestats a l'empresa. No obstant això, el centre retribueix el seu personal considerant tota l'antiguitat al sector públic per al reconeixement de triennis, retribució que per als treballadors que van subscriure el contracte de treball amb posterioritat a l'esmentat conveni no s'ajusta a la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.3.3.1).<sup>4</sup>
5. La participació dels interns en la gestió del servei de restauració, quan és prestat per una empresa externa, requereix la seva contractació per part de l'empresa adjudicatària mitjançant el règim laboral comú. Per tant, l'adscripció a aquest servei de personal intern subjecte a la relació laboral de caràcter especial dels penats i retribuït pel CIRE no s'ajusta a dret (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
6. La col·laboració dels interns en la prestació dels serveis auxiliars dels centres penitenciaris que no ha estat encarregada al CIRE sota la fórmula d'un taller productiu no es pot inserir en la relació laboral de caràcter especial dels penats, i per tant, la retribució que puguin percebre els interns hauria de ser a càrrec de l'Administració penitenciària i amb subjecció al dret administratiu (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
7. La venda dels productes elaborats en els tallers productius del CIRE no es pot considerar una activitat exempta de l'IAE, i per tant l'entitat s'hauria de donar d'alta de les activitats productives en les que encara no ha fet (vegeu l'apartat 2.3.4).

### En relació amb la liquidació del pressupost

8. En l'elaboració i la liquidació del pressupost no hi consta adequadament classificada la despesa del personal inclòs a la relació laboral de caràcter especial dels penats, que

---

4. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

està registrada en el capítol 4 com a transferència corrent a famílies, en comptes d'estar-ho en el capítol 1 com a remuneracions de personal. L'import d'aquest concepte per a l'exercici 2013 és de 10,19M€ (vegeu l'apartat 2.6).

9. El capítol 2 de les despeses inclou 244.441 € que corresponen a la part meritada de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012 en entrar en vigor el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i que, s'hauria d'haver registrat en el capítol 1 (vegeu l'apartat 2.6).

#### **En relació amb la Memòria**

10. De la revisió de la Memòria es desprèn que s'hi hauria d'incorporar determinada informació que milloraria la comprensió de les activitats del CIRE (vegeu l'apartat 2.7).

#### **En relació amb la contractació**

11. En la revisió dels criteris de valoració de les ofertes en alguns expedients s'ha observat que per valorar les ofertes s'utilitzen subcriteris de valoració que no estan previstos en els plecs i que no s'han definit suficientment sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació de millores. Aquests fets contradiuen els principis d'igualtat de tracte i transparència en la selecció del contractista que ha de regir la contractació pública (vegeu l'apartat 2.9.2.2).
12. Es van adjudicar de manera directa catorze contractes de subministrament de matèries primeres destinades a l'alimentació dels interns abans de la finalització del procediment de licitació destinat a aquesta finalitat, motivat per l'insuficient termini entre l'encàrrec del Departament de Justícia i l'inici de la prestació del servei d'alimentació (vegeu l'apartat 2.9.2.3).

### **3.2. RECOMANACIÓ**

Com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, i addicionalment a altres consideracions de millora que figuren en el present informe, es recomana que, per complir la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública i, alhora garantir el dret constitucional al treball remunerat dels presos i penats mitjançant la planificació i l'organització d'activitats de reinserció sociolaboral, es revisi la gestió de l'activitat del CIRE i/o la seva configuració com a mitjà propi de l'Administració de la Generalitat, dels ens locals i del sector públic vinculat o dependent (vegeu els apartats 1.2 i 2.8).

#### 4. ANNEX: MOSTRA SELECCIONADA

**Quadre 30. Expedients fiscalitzats**

| Núm. exp.    | Procediment d'adjudicació | Objecte                                                                                                                                 | Adjudicatari                                                             | Import d'adjudicació (IVA exclòs) |
|--------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1            | Obert                     | Subministrament de primeres matèries destinades a l'alimentació dels interns dels centres penitenciaris de Ponent i de Dones            | Facilcar, SL                                                             | * 774.860,43                      |
| 2            | Obert                     | Subministrament de pastes crues congelades                                                                                              | Atrian Bakers, SL                                                        | 171.797,16                        |
| 3            | Obert                     | Subministrament de productes per a la fabricació de pa i pastes                                                                         | Comercial Flequera, SL                                                   | 115.571,05                        |
| 4            | Obert                     | Subministrament de mobiliari de direcció i alta direcció pel Departament de Benestar i Família                                          | Servicios Generales de Decoración, SL                                    | 111.606,57                        |
| 5            | Obert                     | Subministrament de vestuari per als interns dels centres penitenciaris                                                                  | Iturri, SA                                                               | 104.615,57                        |
| 6            | Obert                     | Servei de venda automàtica i economats a diferents centres penitenciaris                                                                | Servecave, SLU                                                           | -                                 |
| 7            | Derivat d'acord marc      | Subministrament de paper offset amb destinació als tallers d'art gràfiques.                                                             | Set Prat Paper Distribucions, SA                                         | * 440.672,41                      |
| 8            | Derivat d'acord marc      | Subministrament de roba de llit, uniformitat, vànoves i mantes                                                                          | Albazul Servicios Integrales, SA                                         | 436.992,50                        |
| 9            | Derivat d'acord marc      | Subministrament de roba de llit, uniformitat, vànoves i mantes per l'ICS i l'Hospital Clínic                                            | Iberoamericana de Hilados y Tejidos SA                                   | 382.186,98                        |
| 10           | Derivat d'acord marc      | Subministrament de roba de llit, uniformitat, vànoves i mantes                                                                          | Iberoamericana de Hilados y Tejidos SA                                   | 164.056,50                        |
| 11           | Derivat d'acord marc      | Servei d'inserció per a la realització de treballs de conservació, millora i protecció de l'entorn natural del municipi de Barcelona    | Eulen, SA                                                                | 120.120,00                        |
| 12           | Derivat d'acord marc      | Servei de trasllat de mobiliari i arxius del Departament de Benestar Social i Família                                                   | Valoriza Facilities, SAU                                                 | 43.306,36                         |
| 13           | Pròrroga                  | Servei de transport de persones entre diferents centres penitenciaris                                                                   | I.M.I.                                                                   | 119.802,00                        |
| 14           | Negociat                  | Subministrament de roba per a la confecció de tovalloles                                                                                | Jose Albero Puerto, SL                                                   | 66.901,26                         |
| 15           | Negociat                  | Subministrament de paper higiènic i mocadors de paper per a la composició de lots higiènics                                             | Celgar, SA                                                               | 56.929,50                         |
| 16           | Adjudicació directa       | Servei de manteniment i neteja forestal al municipi de Vacarisses                                                                       | Fundació Privada AFMA, Accions per al Foment de les Mesures Alternatives | 45.899,04                         |
| 17           | Adjudicació directa       | Subministrament de matèries primeres destinades a l'alimentació dels interns del Centre Penitenciar de Ponent del mes de gener del 2013 | Enric Roca, SA                                                           | 36.986,94                         |
| 18           | Adjudicació directa       | Lloguer d'una plataforma elevadora per tasques de trasllat del Departament de Benestar i Família                                        | Elevadores Juma, SL                                                      | 2.600,00                          |
| 19           | Adjudicació directa       | Servei de neteja i manteniment de l'edifici de la Filmoteca de Catalunya                                                                | Fundació Privada AFMA, Accions per al Foment de les Mesures Alternatives | 2.200,00                          |
| 20           | Adjudicació directa       | Auditoria interna del Sistema de Gestió de Qualitat de diversos tallers penitenciaris                                                   | Quality Assessment Enterprises, SL                                       | 1.790,00                          |
| <b>Total</b> |                           |                                                                                                                                         |                                                                          | <b>3.198.894,27</b>               |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Inclou les pròrrogues de l'exercici 2013.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 10 de novembre del 2016 al director del Centre d'Iniciatives per a la Reinserció per complir amb el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel director del Centre d'Iniciatives per a la Reinserció a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació. Els documents que acompanyen l'escrit estan dipositats en els arxius de la Sindicatura.



Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Sra. Emma Balseiro Carreiras  
Síndica  
Avinguda Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Senyora,

Li faig arribar adjunt document d'al·legacions que planteja el Centre d'Iniciatives per a la Reinserció al projecte d'informe de fiscalització número 38/2014-A que ens va ser tramès en data 10 de novembre de 2016.

Atentament,

Juan José Torres López  
Director del CIRE

Barcelona, 29 de novembre de 2016

## AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME NÚMERO 38/2014 RELATIU AL CENTRE D'INICIATIVES PER A LA REINSECCIÓ. EXERCICI 2013

El Centre d'Iniciatives per a la Reinserci3 (en endavant CIRE) va rebre el dia 11 de novembre de 2016 l'informe de fiscalitzaci3 de regularitat corresponent a l'exercici 2013, emès per la Sindicatura de Comptes, i relatiu a la seva activitat.

El CIRE, un cop vist i analitzat l'informe, considera oportú fer les següents al·legacions:

### 1. Pel que fa a la fiscalitzaci3 realitzada

#### 1.1 Apartat 2.3.1.1 Serveis interiors – Expenedoria

En el redactat s'al·ludeix al marge que genera la venda de tabac; es proposa que també s'hi faci constar quina és la destinaci3 d'aquest diferencial econ3mic que s'utilitza per a generar nous llocs de treball per a persones internes.

#### 1.2 Apartat 2.3.3.1 Despeses de personal laboral – Complement d'antiguitat

Es proposa fer-hi constar que a l'any 2013 es retribueix a algunes persones treballadors per l'antiguitat total al sector públic perquè aix3 es reconeix en els seus contractes laborals, anteriors a l'aprovaci3 del conveni del personal laboral del CIRE. Com a mostra s'adjunten alguns d'aquests contractes com a document annex núm. 1.

#### 1.3 Apartat 2.3.3.2 Despeses de personal intern – Cuina

Es considera que la conclusi3 del darrer paràgraf no és correcta.

El departament de Justícia, per mitjà dels expedients JU 10/07, JU 172/08, JU 222/08 i JU 84/13 de licitacions públiques per procediment obert, va adjudicar en els anys 2007 i successius i amb caràcter plurianual el servei de restauraci3 per als interns, explotaci3 de cafeteria i menjador de funcionaris i condicionament i equipament dels espais destinats a cuina central, offices dels mòduls i de la cafeteria de funcionaris de diferents centres penitenciaris de Catalunya a empreses externes.

Els criteris d'adjudicaci3 d'aquestes licitacions, entre d'altres, valoren fins a 24 punts, el pla d'ocupaci3, formaci3 i inserci3 ofert per a persones internes de cada centre penitenciar, tenint en compte la creaci3 d'ocupaci3, la formaci3 i la inserci3 de les persones internes.

La majoria d'empreses licitadores van subscriure preacords amb el Centre d'Iniciatives per a la Reinserci3 que recollien el compromís, en el cas de ser adjudicatàries, de subcontractar amb el CIRE el procés de producci3 i distribuci3 dels menjars i de desenvolupar la formaci3 necessària per a les persones internes. Aquests preacords es van presentar com a integrants de l'oferta econ3mica en les

licitacions perquè es tinguessin en compte per a la valoració del criteri esmentat en el paràgraf anterior.

El departament de Justícia, amb la conformitat de la seva assessoria jurídica i de la seva intervenció delegada va adjudicar les llicitacions acceptant i valorant els preacords subscrits amb el CIRE i presentats per les empreses licitadores com a integrants de la seva oferta.

Les llicitacions de referència permetien a l'empresa adjudicatària fins a un 80% de subcontractació. Les empreses adjudicatàries dels serveis de restauració per als interns van subcontractar (com havien manifestat en la licitació) amb el CIRE, mitjançant un taller formatiu-productiu per gestionar i desenvolupar, sota la direcció tècnica de l'empresa adjudicatària, la producció dels diferents àpats diaris dels interns i la seva distribució pels mòduls. Per donar compliment a l'encàrrec rebut de diverses empreses de càtering el CIRE va procedir a contractar cuiners professionals per mitjà d'una relació laboral ordinària i a persones internes per mitjà de la relació laboral especial penitenciària.

La gestió del servei de cuina per part d'empreses externes s'ajusta al que estableix l'article 116.1 del Decret 329/2006, de 5 de setembre, pel que s'aprova el reglament d'organització i funcionament dels serveis d'execució penal a Catalunya.

La subcontractació al CIRE, per part d'aquestes empreses externes d'una part del servei tampoc sembla que vulneri la legalitat, més si es té en compte la finalitat i funcions del CIRE entre les que hi ha la d'impulsar la creació de llocs de treball adaptats a les necessitats de les persones internes per mitjà de la relació laboral especial penitenciària.

És important ressaltar el que estableix l'article 116.7 del Decret 329/2006: "quan l'economat, la cafeteria o la cuina siguin gestionats per una empresa externa adjudicatària del servei, les persones internes hi podran dur a terme serveis auxiliars o mecànics, quan així es previngui en el procediment de contractació administrativa corresponent, assumint l'empresa adjudicatària la satisfacció de totes les obligacions empresarials que es derivin del contracte de treball"

Com ja s'ha dit les llicitacions del departament de Justícia contemplaven aquesta possibilitat perquè era un criteri de valoració i la fórmula proposada per les empreses licitadores va ser la de subcontractar al CIRE i cal entendre que les empreses externes complien amb les seves obligacions empresarials per mitjà dels contractes formalitzats amb el CIRE.

En definitiva, el que s'ha dut a terme és una fórmula mixta de les que preveu la norma: adjudicació a una empresa privada que subcontracta una part del servei al CIRE per contribuir a l'itinerari de formació, ocupació i inserció de les persones internes dels centres penitenciaris facilitant el seu accés al sector HORECA (Hostaleria, Restauració i Càtering) mitjançant la integració de les activitats derivades del servei d'alimentació en els processos formatius, ocupacionals i d'inserció. Les persones internes que han treballat en el servei de cuina han estat contractades pel CIRE, per mitjà de la relació laboral especial penitenciària i en cap cas

depenien del personal de l'empresa externa adjudicatària del servei sinó que depenien del personal laboral del CIRE adscrit i/o responsable del servei en cada centre.

Cal dir també que actualment el CIRE gestiona directament el servei de cuina de gairebé tots els centres penitenciaris de Catalunya. Només en el centre penitenciari Brians 1 el servei d'alimentació de les persones internes està adjudicat a una empresa externa que té subcontractat amb el CIRE el procés de distribució del menjar per als diferents mòduls però no les tasques de producció del menjar a cuina.

#### 1.4 Apartat 2.3.3.2 Despeses de personal intern – Serveis auxiliars

Es proposa que es faci constar que a l'octubre de 2013 el CIRE va elevar un informe-proposta al departament de Justícia per regularitzar la situació exposada. S'adjunta document com a annex número 2.

#### 1.5 Apartat 2.3.4 Tributs

Es proposa afegir al redactat que s'està estudiant la possible exempció en base a l'article 82 de la "Ley de Haciendas Locales", normativa en què es fonamenta l'exempció de l'entitat estatal de dret públic "Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo", el nostre equivalent a nivell estatal.

#### 1.6 Apartat 2.8 Encàrrecs de gestió

Cal tenir en compte que la vigent Llei 23/2009, del Centre d'Iniciatives per a la Reinserció i el vigent Decret 210/2013, d'aprovació dels Estatuts del CIRE estableixen que el Centre d'Iniciatives per a la Reinserció és mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, dels ens locals i del sector públic vinculat o depenent, conseqüentment s'entén que el CIRE compleix els requisits establerts a l'article 24.6 del TRLCSP i es considera que no té lloc afirmar que no els compleix. A més el CIRE és el receptor dels encàrrecs i d'acord amb la norma n'està obligat a executar-los.

#### 1.7 Apartat 2.9.2.2 Criteris de valoració

Es proposa que es faci constar que en expedients de contractació del CIRE de l'any 2013 i posteriors ja s'aplicava ponderacions detallades en els diferents criteris de valoració i també en la concreció de les millores que podien obtenir puntuació. S'adjunta exemple d'expedients dels anys 2013, 2014 i 2015 com a document annex número 3.

## 2. Pel que fa a les conclusions

### 2.1 Observació número 1

Es reitera l'argumentació de l'apartat 1.6 d'aquestes obligacions i també s'incideix en el caràcter social i finalitat principal del Centre d'Iniciatives per a la Reinserció

que al nostre entendre justifiquen plenament tenir la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, dels ens locals i del sector públic vinculat o depenent, amb l'objecte de poder generar la creació de llocs de treball per ocupar a persones internes en centres penitenciaris de Catalunya donant compliment al que estableix l'article 25.2 de la Constitució Espanyola i l'article 26 de la Llei orgànica general penitenciària.

#### 2.2 Observació número 2

Es demana que es faci constar el motiu bàsic d'aquest incompliment tal i com s'ha fet constar en els apartats 2.2.3, Clients per vendes i prestacions de serveis / Clients, empreses privades, i 2.2.6, Creditors comercials i altres comptes a pagar / Proveïdors i creditors diversos, d'aquest informe de fiscalització.

#### 2.3 Observació número 4

Es demana que es faci constar que molts contractes, anteriors a la signatura del conveni, reconeixen a tots els efectes o a efectes de pagament de triennis el temps treballat a l'Administració com ja s'ha apuntat a l'apartat 1.2 d'aquestes al·legacions.

#### 2.4 Observació número 5

Com ja s'ha argumentat en l'apartat 1.3 d'aquestes al·legacions, s'entén que sí s'ajusta a dret la contractació de persones internes que fa el CIRE, per mitjà de la relació laboral especial penitenciària, per realitzar tasques del servei de cuina que li subcontracten les empreses externes a les que el departament de Justícia ha adjudicat el servei per mitjà d'una licitació pública que preveu aquesta subcontractació i la té present com a criteri de valoració.

#### 2.5 Observació número 8

Es proposa que es faci constar que la classificació pressupostària de les despeses de personal inclòs en la relació laboral especial penitenciària es fa seguint les directrius fixades per la direcció general de pressupostos, com ja s'ha fet constar en l'apartat 2.6, Liquidació del pressupost, del projecte d'informe de fiscalització.

#### 2.6 Observació número 11

Atès que, com s'ha argumentat a l'apartat 1.7 d'aquestes al·legacions, en diferents expedients de contractació ja s'ha estat aplicant una ponderació més detallada de criteris i subcriteris de valoració i una definició més detallada de les millores que poden obtenir puntuació, es demana que el redactat d'aquesta observació no sigui generalista perquè dona a entendre que no es fa en cap cas i això no s'ajusta a la realitat.

Finalment manifestar, seguint amb la nostra línia de treball de compliment de la legalitat vigent i amb l'ànim d'una millora constant, la nostra voluntat de treballar per incorporar a la Memòria totes les informacions que se'ns recomana i per donar compliment a totes les qüestions plantejades en l'informe de fiscalització que siguin competència del CIRE, tenint present que en alguns casos les decisions i/o actuacions a realitzar no estan al nostre abast (directrius de la direcció general pressupost, instrument propi, encàrrec serveis auxiliars...)

Barcelona, 29 de novembre de 2016

Juan José Torres  
Director del CIRE

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència, s'ha modificat el text de l'apartat 2.3.3.1 i l'observació 4 de l'apartat 3.1 del projecte d'informe, segons s'indica en la nota al peu de les pàgines corresponents.

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

