

Informe 16/2004

Consell Català de l'Esport

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 13 de juliol de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Alfons Ortuño i Salazar, actuant-hi com a secretària la secretària general de la sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 16/2004, relatiu al Consell Català de l'Esport. Exercici 2002.

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

Barcelona, 13 de setembre de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Objecte	9
1.2.2. Funcions.....	10
1.2.3. Organització i control intern	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries.....	15
2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses: Qüestions generals	18
2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses: Remuneracions del personal	19
2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses: Despeses de béns corrents i serveis	22
2.1.5. Liquidació del pressupost de despeses: Transferències corrents.....	23
2.1.6. Liquidació del pressupost de despeses: Inversions reals	69
2.1.7. Liquidació del pressupost de despeses: Transferències de capital	70
2.1.8. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	81
2.1.9. Resultat pressupostari de l'exercici	88
2.1.10. Estat de les operacions dels pressupostos tancats	89
2.1.11. Operacions de tresoreria.....	90
2.1.12. Compte general de tresoreria	91
2.1.13. Estat del romanent de tresoreria	95
2.1.14. Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.....	95
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	96
2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2002	96
2.2.2. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002	102
2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial.....	106
2.2.4. Quadre de finançament	106
2.3. CONTRACTACIÓ	108

2.4. GESTIÓ	111
3. CONCLUSIONS.....	120
3.1. OBSERVACIONS	120
3.2. RECOMANACIONS.....	130
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	131

ABREVIACIONS

ARC	Alt rendiment esportiu de Catalunya
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu
CCE	Consell Català de l'Esport
CEIP	Centre d'Educació Infantil i Primària
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICF	Institut Català de Finances
IMIM	Institut Municipal d'Investigació Mèdica
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
LFPC	Llei de finances públiques de Catalunya
M€	Milions d'euros
NIF	Numero d'identificació fiscal
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UFEC	Unió de Federacions Esportives de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització del Consell Català de l'Esport (CCE), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

- **Comptabilitat.** Revisar que els comptes retuts de l'exercici 2002 s'hagin presentat i confeccionat d'acord amb la normativa comptable aplicable als organismes autònoms administratius de la Generalitat de Catalunya.
- **Legalitat.** Revisar que l'organisme hagi complert la normativa aplicable en el desenvolupament de la seva activitat durant l'exercici 2002.
- **Gestió.** Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del compliment de les funcions encomanades, amb el pressupost de què es disposava en l'exercici 2002.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació recollida en la liquidació pressupostària i en els estats financers del Consell Català de l'Esport, d'acord amb les normes d'auditoria pública de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI), i sobre el seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació a l'organisme fiscalitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Objecte

El Decret legislatiu 1/2000, de 31 de juliol, pel qual s'aprova el Text únic de la Llei de l'esport, crea el Consell Català de l'Esport com un organisme autònom del Departament, que tingui assignades les competències en matèria esportiva,

amb l'objecte d'encarregar-se de la direcció i la gestió de l'activitat administrativa esportiva.

1.2.2. Funcions

D'acord amb l'article 35.4 de l'esmentat Decret legislatiu 1/2000, el Consell té les funcions següents:

- a) Autoritzar i revocar de forma motivada la inscripció de les federacions esportives catalanes en el Registre d'entitats esportives, ratificar-ne els estatuts i els reglaments, i inscriure'ls en aquest mateix Registre.
- b) Autoritzar i revocar de forma motivada la inscripció en el Registre d'entitats esportives de les agrupacions esportives i els clubs o associacions esportius, ratificar en l'esmentat Registre els seus estatuts, i autoritzar i revocar de forma motivada l'adscripció en el Registre d'entitats esportives de les seccions esportives de les entitats no esportives.
- c) Planificar i gestionar la política esportiva de la Generalitat.
- d) Conèixer els objectius, els programes esportius i els pressupostos de les federacions esportives catalanes i els consells esportius, a fi de subscriure els acords i els convenis de col·laboració pertinents, i concedir a aquestes entitats les subvencions econòmiques corresponents, tot inspeccionant-ne i comprovant-ne l'adequació al compliment dels documents subscrits.
- e) Promoure la recerca científica en matèria esportiva.
- f) Col·laborar, per mitjà de l'Escola Catalana de l'Esport, en la formació dels tècnics de totes les modalitats i tots els nivells esportius.
- g) Elaborar i desplegar els plans d'actuació per a construir i condicionar els equipaments esportius, d'acord amb el Pla d'Instal·lacions i Equipaments Esportius de Catalunya, i actualitzar la normativa tècnica existent per a aquest tipus d'instal·lacions.
- h) Coordinar, conjuntament amb la Unió de Federacions Esportives de Catalunya, les federacions esportives i la resta d'entitats esportives, les actuacions necessàries per a millorar el nivell i l'alta competició dels esportistes catalans i de les seleccions catalanes en qualsevol àmbit d'actuació.
- i) Promoure i organitzar l'activitat de l'esport escolar i universitari, conjuntament amb les entitats i els organismes públics que tenen competències en aquest camp.

- j) Col·laborar amb els organismes competents en matèria de medi ambient i defensa de la natura, i participar en les activitats esportives que promoguin el desenvolupament d'una zona geogràfica.
- k) Participar en totes les activitats i les actuacions de prevenció i control de la violència en el món esportiu i de l'ús de substàncies prohibides.
- l) Actualitzar el cens d'equipaments esportius de Catalunya, i avaluar el nivell i l'evolució de la pràctica de l'activitat física i esportiva dels ciutadans.
- m) Exercir les funcions inspectores a què fa referència l'apartat d).
- n) Qualsevol altra activitat que legalment li sigui atribuïda, d'acord amb les finalitats d'aquesta Llei.

1.2.3. Organització i control intern

1.2.3.1. Òrgans de govern

D'acord amb l'article 36 del Decret legislatiu 1/2000, de 31 de juliol, de la Llei de l'Esport, els seus òrgans de govern són:

- a) President
- b) Director
- c) Comitè Executiu
- d) Comissió Directiva

President

El president és el secretari general de l'Esport, d'acord amb l'article 36.3 de la Llei de l'Esport.

Les funcions del president se sintetitzen, entre altres, en les següents: exercir la màxima representació i direcció del Consell Català de l'Esport; presidir les reunions de la Comissió Directiva i el Comitè Executiu; concedir les subvencions i ajuts; atorgar convenis; reconèixer federacions esportives catalanes, i altres funcions no assignades als altres òrgans. En l'exercici fiscalitzat n'ha estat president el Sr. Josep Maldonado i Gili.

Director

El director, amb rang de director general, és nomenat pel Govern.

Les funcions del director es sintetitzen, entre d'altres, en les següents: dirigir, gestionar i administrar el Consell; actuar com a òrgan de contractació; proposar programes i plans d'actuació i de subvencions; proposar la ratificació d'estatuts d'entitats esportives, i altres que li encomani o delegui el President. En l'exercici fiscalitzat n'ha estat directora la Sra. Glòria Pallé i Torres.

Comitè Executiu

El Comitè Executiu és presidit pel President del Consell i integrat per la directora, qui presideix en absència del secretari general de l'Esport, i les persones titulars dels òrgans que constitueixen l'estructura bàsica del Consell Català de l'Esport.

Correspon al Comitè Executiu emetre informe sobre els programes i els plans d'activitats i equipaments, i altres assumptes que li sotmeti la directora, i també les propostes d'atorgament de subvencions previstes per les convocatòries corresponents.

En l'exercici 2002, el Comitè Executiu estava format per les persones següents:

- Sr. Josep Maldonado i Gili. Secretari General de l'Esport i President del Consell Català de l'Esport.
- Sra. Glòria Pallé i Torres. Directora del Consell Català de l'Esport.
- Sr. Carles Trullols i Clemente. Subdirector General de l'Esport.
- Sr. Àngel Galindo i Bardella. Cap del Servei de Planificació i Règim Interior.
- Sr. Francesc Fabregas i Bosch. Cap del Servei d'Equipaments Esportius
- Sr. Joaquim Coroba i Flores. Cap del Servei d'Administració Econòmica.
- Sr. Santiago Siquier i Fadó. Cap del Servei de Docència i Investigació.
- Secretari: Sr. Lluís Paluzie i Mir. Subdirector i Secretari tècnic.

Comissió Directiva

La Comissió Directiva, presidida pel president del Consell Català de l'Esport, és integrada per representants de l'Administració de la Generalitat, de les corporacions locals, de les diputacions, de les federacions esportives catalanes i els consells esportius i d'altres institucions o entitats significatives en l'àmbit esportiu. Igualment, en poden formar part les persones de prestigi reconegut en el món de l'esport designades pel Consell Català de l'Esport.

Correspon a la Comissió directiva, entre altres funcions, emetre informes sobre constitució o revocació de federacions; projectes normatius de l'esport; concessió de premis i plans; programes d'ajuts i subvencions; així com assessorar en les matèries que li siguin encomanades.

En l'exercici 2002, la Comissió Directiva ha estat formada per les persones següents:

- Sr. Josep Maldonado i Gili. Secretari general de l'Esport-President del Consell Català de l'Esport.
- Sra. Glòria Pallé i Torres. Directora del Consell Català de l'Esport.
- Sr. Ramon Llorens i Ibarz. Director de Serveis del Departament de Governació i Relacions Institucionals.
- Sr. Xavier Civit i Fons. Director general de Turisme del Departament d'Indústria, Comerç i Turisme.
- Sr. Xavier Martorell i Villalobos. Director general de Seguretat Ciutadana del Departament d'Interior.
- Sr. Josep Camps i Roca. Director general d'Avaluació i d'Estudis del Departament de la Presidència.
- Sr. Joan Carles Costas i Terrones. Assessor de Relacions amb les Entitats del Sector Econòmic del Departament d'Economia i Finances.
- Sra. M. Rosa Fortuny i Torroella. Directora general de Formació Professional del Departament d'Ensenyament.
- Sr. Jaume Domingo i Planas de l'Ajuntament del Vendrell.
- Sr. Jaume Tubau i Grau de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès.
- Sr. Josep Empez del Consell Comarcal del Bages.
- Sr. Albert Soler de l'Ajuntament de Barcelona.
- Sr. Jordi Ciuraneta de la Diputació de Tarragona.
- Sr. Josep Batalla i Peruchet de la Diputació de Lleida.
- Sr. Joan Canals i Pigem de la Diputació de Girona.
- Sr. Antón Tobeña de la Diputació de Barcelona.
- Sr. Joan Carles Burriel. Director de l'INEFC.
- Sr. Francesc Puig i Viladrich. Director del CAR.
- Sr. David Moner i Codina. President de la UFEC.
- Sr. Jaume Roura i Calls. President de la Federació Catalana de Futbol.
- Sr. Enric Piquet i Miquel. President de la Federació Catalana de Basquetbol.
- Sr. Josep Ferrer i Peris. President de la Federació Catalana de Tennis.
- Sr. Jaume Conejero i Romagosa. President de la Federació Catalana de Handbol.
- Sr. Romà Cuyàs i Sol. President de la Federació Catalana d'Atletisme.
- Sr. Ramon Carreras Juanico. President de la Federació Catalana d'Esports d'Hivern.
- Sr. Màrius Peix i Espígol. President del Consell Esportiu del Gironès.
- Sr. Pere Sust i Sagau. President del Comitè Olímpic de Catalunya.
- Sr. Ramon Canela i Piqué del centre Dir.
- Sr. Josep A. Gutiérrez i Rincón. Responsable de la Medicina de l'Esport.
- Sr. Salvador Doy i Pica. Subdirector del Servei Català de la Salut del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- Sr. Claudi Alsina. Director general d'Universitats.
- Sr. Joan Llord i Corbella. Director general d'Urbanisme.

- Sra. Teresa Prohias i Ricart. Directora general de Serveis del DARP.
- Sr. Joan M. Xiol i Quingles. President del Tribunal Català de l'Esport.
- Sr. Bertrand de Five i Pranger. President de la Federació Catalana d'Esports per a Minusvàlids.
- Sr. Josep Monràs i Galindo. President del Consell Esportiu del Vallès Oriental.
- Sr. Antoni Carmona. Unió de Consells Esportius de Catalunya.

1.2.3.2. Estructura organitzativa

D'acord amb la Disposició transitòria primera del Decret 35/2001, mentre no es procedeixi a la regulació de l'estructura orgànica del Consell Català de l'Esport, es manté vigent l'estructura de l'extingida Direcció General de l'Esport, els òrgans de la qual són adscrits al Consell Català de l'Esport.

L'estructura orgànica vigent és la detallada a continuació:

- Subdirecció General de l'Esport
 - Servei de Planificació i Règim Interior
 - Servei d'Activitats Esportives
 - Servei de Docència i d'Investigació
 - Servei d'Equipaments Esportius
- Subdirecció General de Secretaria Tècnica
 - Servei d'Administració Econòmica

1.2.3.3. Intervenció

El Consell Català de l'Esport, com a organisme autònom administratiu, disposa d'un Interventor delegat de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

En el compte de l'exercici 2002 no figura cap informe de reparament per part de la Intervenció delegada.

1.2.3.4. Comptabilitat

El Consell resta subjecte a la normativa comptable establerta pels organismes autònoms administratius.

Els comptes de l'exercici 2002 s'han presentat d'acord amb l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

En la revisió efectuada s'ha observat que en els documents comptables de reconeixement d'obligacions figuren les signatures del subdirector, proposant la despesa, i de l'interventor, fiscalitzant-la, però no es disposa de la signatura de la directora aprovant la despesa.

D'acord amb l'article 47.2 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, s'estableix que correspon als presidents o directors de les entitats autònomes l'autorització, la disposició, la liquidació i l'ordenació dels pagaments relatius a les seves entitats.

D'igual forma, l'article 36.4 b) del Decret legislatiu 1/2000, de la Llei de l'esport estableix que el director o directora és qui gestiona i administra els recursos econòmics del Consell.

Com a conseqüència de la normativa esmentada, el reconeixement de l'obligació hauria de ser aprovat per la directora. En l'organisme no consta aquesta autorització, excepte en certs casos en què es disposa de resolucions d'aprovació de la despesa, les quals autoritzen el reconeixement de l'obligació, malgrat que no es deixa constància en el document comptable corresponent.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Els apartats de l'informe es presenten seguint l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa.

Els quadres de l'informe són d'elaboració pròpia a partir de les dades presentades pel Consell Català de l'Esport.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici 2002, amb les seves modificacions pressupostàries, es detalla a continuació:

Despeses

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1	Remuneracions al personal	5.083.320,01	0,00	126.013,77	137.202,67	22.458,00	5.094.589,11
2	Despeses de béns corrents i serveis	2.816.660,60	0,00	657.330,65	270.178,55	271.822,51	3.475.635,21
3	Despeses financeres	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00
4	Transferències corrents	15.337.927,39	950.838,44	1.634.085,97	1.963.838,22	2.538.037,51	18.497.051,09
6	Inversions reals	184.591,00	108.658,40	182.168,95	96.756,90	290.228,75	668.890,20
7	Transferències de capital	7.993.464,00	4.006.013,35	442.915,73	574.538,73	105.177,12	11.973.031,47
8	Actius financers	18.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.030,00
Total pressupost despeses		31.433.999,00	5.065.510,19	3.042.515,07	3.042.515,07	3.227.723,89	39.727.233,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Consell Català de l'Esport, 2002.

Ingressos

Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
3	Taxes i altres ingressos	304.107,00	0,00	304.107,00
4	Transferències corrents	22.919.309,00	0,00	22.919.309,00
5	Ingressos patrimonials	14.483,00	0,00	14.483,00
7	Transferències de capital	8.178.064,00	0,00	8.178.064,00
8	Actius financers	18.036,00	0,00	18.036,00
Total pressupost d'ingressos		31.433.999,00	0,00	31.433.999,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Consell Català de l'Esport, 2002.

El pressupost inicial de l'exercici va ser aprovat per la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2002.

Durant l'exercici s'han realitzat modificacions pressupostàries pels conceptes i imports següents:

Tipus de modificació	Import
Romanents incorporats	5.065.510,19
Transferències de crèdit	3.042.515,07
Generacions de crèdit	3.227.723,89
Total modificacions	11.335.749,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les modificacions pressupostàries han estat tramitades i aprovades adequadament, amb les excepcions detallades a continuació.

2.1.1.1. Romanents incorporats

En el pressupost del 2002 s'han incorporat romanents per 5.065.510,19€.

En l'expedient de modificació no consta la font de finançament d'aquesta incorporació. El romanent de tresoreria de l'any 2001 era de 3.577.402,82€, insuficient per a finançar la modificació.

El Consell ha incorporat al pressupost de l'exercici 2002 crèdits que garanteixen compromisos de despeses contrets en el darrer mes de l'exercici 2001. D'acord amb la Llei de finances, només es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent els crèdits que garanteixen compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici pressupostari.

2.1.1.2. Transferències de crèdit

Els expedients de transferències de crèdit s'han tramitat d'acord amb la normativa aplicable i inclouen la documentació necessària, amb l'excepció de dues modificacions, per un import conjunt de 5.215€, que redueixen crèdits per a despeses que havien estat augmentats amb transferències, incomplint l'article 42 de la Llei de Finances públiques de Catalunya.

D'altra banda, la Comissió de Govern per Assumptes Econòmics acorda una transferència per 4.669,76€, entre diferents conceptes pressupostaris dins del capítol 1, però en l'expedient tramitat pel Consell, l'import global de la transferència és de 64.496,20€.

2.1.1.3. Generacions de crèdit

Es disposa d'una generació de crèdit, per import de 2.398,5€, sense que en la data de la fiscalització s'hagi efectuat l'ingrés preceptiu que estableix l'article 44 de la Llei de finances, necessari per efectuar la modificació.

En els següents expedients no consta la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació per l'administració que ha de trametre els fons, necessària per tramitar els expedients de generacions de crèdit, d'acord amb l'article 6.3 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2002:

Expedient	Import	Departament
10/02	24.040,48	Cultura
09/02	22.458,00	Cultura
08/02	601.013,00	Cultura
06/02	120.000,00	Presidència
03/02	90.151,82	Presidència
14/02	36.060,00	Ensenyament
Total	893.723,30	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'altra banda, s'han ordenat pagaments sense que s'hagi produït l'ingrés en les generacions de crèdit finançades amb ingressos procedents d'altres administracions, incomplint el que estableix l'article 6.3 de la Llei de pressupostos per l'exercici 2002:

Expedient	Import	Data primera ordenació pagament	Data ingrés
11/02	30.000,00	18.11.02	20.12.02
4/02	105.177,12	28.06.02	28.08.02
10/02	24.040,48	05.12.02	20.12.02
9/02	22.458,00	30.06.02	30.10.02
6/02	120.000,00	07.10.02	22.11.02
3/02	90.151,82	27.09.02	30.10.02
14/02	36.060,00	18.12.02	No ingressat
Total	427.887,42		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1.1.4. *Modificacions del pressupost d'ingressos*

El Consell no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos, per 8.293.234,08€. D'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, s'han de comptabilitzar totes les modificacions pressupostàries.

2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses: Qüestions generals

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2002 es presenta a continuació a nivell de capítol pressupostari.

Cap.	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament a 31.12.02
1	Remuneracions al personal	5.094.589,11	4.975.748,70	4.975.748,70	0,00
2	Despeses de béns corrents i serveis	3.475.635,21	3.390.712,48	3.361.476,12	29.236,36
3	Despeses financeres	6,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	18.497.051,09	15.994.181,54	15.994.181,54	0,00
6	Inversions reals	668.890,20	628.375,21	628.000,37	374,84
7	Transferències de capital	11.973.031,47	8.513.587,78	8.513.587,78	0,00
8	Actius financers	18.030,00	18.030,00	18.030,00	0,00
Total pressupost despeses		39.727.233,08	33.520.635,71	33.491.024,51	29.611,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Consell Català de l'Esport, 2002.

L'execució del pressupost de despeses ha estat de 84% en l'exercici 2002.

De l'anàlisi efectuada destaquem, a continuació, els aspectes més significatius.

2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses: Remuneracions del personal**a) Plantilla**

El Consell Català de l'Esport ha disposat en l'exercici 2002 de la plantilla següent:

	Plantilla a 1.1.02	Altes	Baixes	Plantilla a 31.12.02
Funcionaris	79	3	4	78
Interins	19	9	3	25
Laborals	72	3	5	70
Eventuals	2	1		3
Total	172	16	12	176

Font: Dades facilitades pel CCE.

L'organisme realitza tasques molt diverses dins de l'àmbit de l'esport. Per aquest motiu, disposa de personal assignat a diversos centres i funcions. Per tal de facilitar una mostra d'aquesta diversitat de funcions, es presenta a continuació un quadre, aproximat i no exhaustiu, de la distribució del personal:

	Plantilla
Direcció Consell	3
Subdirecció General de l'Esport	6
Servei Planificació i règim interior	19
Servei Equipaments esportius	18
Servei activitats esportives:	
• Residències esportives	19
• Esport federat	6
• Resta servei	8
Servei docència i investigació:	
• Escola Catalana de l'Esport	6
• Biblioteca de l'Esport	4
• Ciències de l'Esport	16
• Gestió administrativa	2
Subdirecció Secretaria Tècnica	19
Tribunal Català de l'Esport	1
Secretaria General de l'Esport	
• Secretaria General	4
• Museu Colet	5
• Representació territorial a Barcelona:	
• Instal·lacions esportives de Magòria	4
• Instal·lacions esportives de Sant Andreu	4
• Resta Representació territorial	6
• Representació territorial a Girona	
• Centre Català de Rem Olímpic	1
• Resta Representació territorial	8
• Representació territorial a Lleida	
• Residència d'esportistes	3
• Escola Piragüisme de Sort	1
• Resta Representació territorial	5
• Representació territorial a Tarragona	6
• Responsable de l'Esport a les Terres de l'Ebre	2
Total Consell Català de l'Esport	176

Font: Dades facilitades pel CCE. El detall de l'estructura és únicament informatiu.

En el quadre anterior, s'observa que l'organisme disposa de personal assignat a funcions diverses, relacionades amb l'esport, com són: docència, residències, instal·lacions esportives, museu o suport de la Secretaria General de la que depenen.

La Secretaria General de l'Esport és l'òrgan de direcció de l'Administració esportiva de la Generalitat, d'acord amb l'article 35.2 del Decret 1/2000 de la Llei de l'Esport, i disposa de pressupost independent en la Llei de pressupostos. No obstant això, la despesa del seu personal (quaranta nou treballadors) així com les despeses de funcionament, s'inclouen en el pressupost del Consell Català de l'Esport.

En ser dos òrgans diferenciats per la llei, i amb pressupost independent, el personal i les despeses de funcionament de la Secretaria General de l'Esport, s'haurien d'integrar en el pressupost de l'esmentada Secretaria i no en el del Consell.

b) Hores extraordinàries

En la revisió efectuada de les despeses de personal, s'observa que tres laborals i tretze funcionaris han superat, àmpliament, les vuitanta hores extres que fixa la normativa laboral com a límit i que es considera aconsellable que el personal funcionari respecti.

Cal destacar, especialment, els tres xofers assignats a la Directora del Consell i al Secretari General de l'Esport, els quals han realitzat un total de 3.885,50 hores extraordinàries amb un cost de 46.820,86€.

Cal esmentar que la jornada laboral en l'àmbit de la Generalitat és, aproximadament, de 1.605 hores per any. És a dir, que aquests xofers treballen quasi el doble de la jornada laboral.

En nombroses ocasions la justificació de les hores extraordinàries correspon a desplaçaments per recollir i portar diàriament a la Directora a Balaguer, a l'anterior Secretari General a Arenys i a l'actual al Vendrell.

Les hores extres esmentades s'emparen en la Resolució de la Directora del Consell, de data 11 de febrer de 2002, la qual textualment estableix el següent:

"Autoritzar als xofers de representació la realització de les hores extraordinàries que ultrapassin el topall de les 80 hores que estableix l'article 40.3 del V Conveni Col·lectiu Únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, fins a 31 de desembre de 2002."

La Sindicatura manifesta que la Directora no disposa de la competència per dictar la Resolució anterior i, en conseqüència, s'ha de considerar nul·la de ple dret.

c) Treballadors contractats pel Centre d'Alt Rendiment (CAR)

En la revisió efectuada s'ha observat que nou treballadors presten els seus serveis a les Residències Esportives de l'organisme, però que es contracten i retribueixen per l'empresa pública *Centre d'Alt Rendiment Esportiu*.

L'organisme transfereix al CAR la retribució dels treballadors esmentats com a subvenció corrent. És a dir, presumiblement corresponen a treballadors de les residències de l'organisme, que es paguen mitjançant subvencions al CAR. Per tant, la despesa hauria de figurar en el capítol 4, en lloc de figurar en el capítol 1 del pressupost.

El detall de les retribucions esmentades és el següent:

Treballadors programa ARC	Import	
1. Fisioterapeutes Residència J. Blume: P.A.L. M.G.L.	11.426,03 11.426,03	22.852,06
2. Fisioterapeutes Res. Marius Torres: M.O.E.	4.965,57	4.965,57
3. Tutor Residència J. Blume: M.R.J.	9.135,39	9.135,39
4. Tutor Residència M. Torres: L.M.M.	2.884,00	2.884,00
5. Administratius Residència M. Torres: M.P.L. S.N.E. S.N.EM. T.B.Y.	3.647,31 10.542,26 2.982,10 5.100,96	22.272,63
Total treballadors de les Residències pagats pel CAR		62.109,65

Imports en euros.

Font: Cost conveni CAR / CCE facilitat pel CAR

Nota: S'indica només les inicials dels treballadors per preservar la confidencialitat.

Adicionalment, les dues fisioterapeutes de la Residència J. Blume disposen d'un contracte menor de serveis que consta en el capítol 2 de despeses de l'organisme, per 5.934,99€ cadascuna d'elles; és a dir, cobren del Consell un import total de 17.361,02€ cadascuna.

Finalment, cal destacar que en el 2003 es regularitza la situació d'una de les fisioterapeutes, la qual passa a treballar amb un contracte laboral.

2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses: Despeses de béns corrents i serveis

a) Despeses de béns immobles

El Consell disposa de cinc immobles llogats, tres en cessió d'ús i trenta de propietat, els quals van ser lliurats formalment del Departament de Cultura al Consell, el 15 d'octubre del 2002, malgrat que eren utilitzats des de la creació de l'organisme.

Els immobles són utilitzats, en gran part dels casos, per federacions i consells esportius.

b) Despeses reconegudes en l'exercici posterior

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconegut despeses del capítol 2 del 2002 al 2003, per 126.956,43 €, autoritzades pel Departament d'Economia i Finances.

c) Concepte pressupostari inadequat

En nombrosos casos de la mostra de despeses revisada, el concepte de la despesa no correspon al del seu concepte pressupostari. A títol d'exemple es disposa de despeses de desplaçament en autocar en "Publicitat i propaganda"; cursos de formació en "Reunions i conferències"; subministrament de queviures en "Estudis i treballs tècnics" o finalment, entre altres, despeses de manteniment d'immobles en "Altres subministraments".

D'igual forma, es disposa de dues despeses, per un total 4.499 €, el concepte de les quals correspon a subvencions directes a una entitat, que correspondrien al capítol 4 i requeririen el compliment del procediment legal per l'atorgament de subvencions.

d) Despesa comptabilitzada sense factura suport

El Consell ha comptabilitzat una factura de 2.856,01 €, a partir d'un document en el qual posa explícitament "fotocòpia a títol informatiu sense valor", és a dir, sense el document suport necessari per al reconeixement de la despesa.

e) Despeses de la Secretaria General de l'Esport

Es disposa de nombroses despeses per conceptes diversos que corresponen a la Secretaria General de l'Esport. Cal fer esment que aquestes despeses, jurídica-

ment, no són correctes, atès que corresponen a un òrgan diferenciat amb pressupost propi i que, per tant, hauria de recollir de forma diferent les seves despeses.

2.1.5. Liquidació del pressupost de despeses: Transferències corrents

Aquest capítol inclou transferències i subvencions a organismes autònoms i a entitats de dret públic subjectes a dret privat de la Generalitat, a federacions, clubs esportius, universitats, consells comarcals, ajuntaments, altres entitats d'interès públic i a entitats privades, per un total de 15.994.181,54€.

La mostra analitzada es resumeix en la tipologia de subvencions i transferències detallada a continuació, i el present apartat d'informe es divideix en subapartats, seguint aquesta classificació,:

- 2.1.5.1. Subvencions a federacions
- 2.1.5.2. Transferència al Centre d'Alt Rendiment Esportiu
- 2.1.5.3. Subvencions a clubs esportius
- 2.1.5.4. Subvenció a la Unió de Federacions Esportives de Catalunya
- 2.1.5.5. Subvenció a la Unió de Consells Esportius
- 2.1.5.6. Subvencions a consells comarcals
- 2.1.5.7. Transferència a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
- 2.1.5.8. Subvencions a universitats
- 2.1.5.9. Subvencions a El Mundo Deportivo
- 2.1.5.10. Subvencions a ajuntaments, centres d'ensenyament i entitats inscrites al Registre d'Entitats Esportives
- 2.1.5.11. Transferència al Consorci Circuit de Motocròs

A continuació es descriuen les principals observacions de la fiscalització de les subvencions i transferències corrents, d'acord amb aquesta tipologia de subvencions i transferències.

2.1.5.1. Subvencions a federacions

Les federacions reben les següents subvencions:

- a) *Desenvolupament de la seva activitat*: Subvencions genèriques atorgades mitjançant convocatòria pública per al desenvolupament de la seva activitat ordinària, per al manteniment de la seva organització, per l'organització d'activitats esportives i per atendre les necessitats de les activitats que realitzin les seleccions catalanes.

- b) *Alt rendiment esportiu de Catalunya*: Subvencions genèriques atorgades de forma directa per al desenvolupament del programa d'Alt rendiment esportiu de Catalunya.
- c) *Projecció internacional*: Subvencions genèriques atorgades de forma directa per la projecció internacional de l'esport català.
- d) *Altres subvencions*: Atorgades de forma directa.
- e) *Centres de Tecnificació*: Subvencions atorgades de forma directa a les entitats que disposen de Centres Especialitzats de Tecnificació Esportiva.

A continuació es detallen els cinc grups de subvencions anteriors.

- a) **Subvencions genèriques atorgades, mitjançant convocatòria pública, per al desenvolupament de la seva activitat ordinària, pel manteniment de la seva organització, per l'organització d'activitats esportives i per atendre les necessitats de les activitats que realitzin les seleccions catalanes**

Import subvencionat

Les quantitats són 4.216.931,11 € l'any 2002 i 3.861.352,52 € l'any 2001.

Aquestes subvencions s'atorguen d'acord amb els següents programes i imports:

Programes	Subvencions atorgades 2002	Subvencions atorgades 2001
a) Suport a les federacions	202.127,16	197.233,14
b) Organització de l'activitat esportiva pròpia de la federació	2.905.672,96	2.456.100,39
ba) Activitat impulsada per la federació	1.457.437,03	1.405.981,99
bb) Activitat impulsada per la federació a les seves delegacions o representacions territorials	300.000,00	300.506,05
bc) Activitat impulsada pels clubs federats	1.148.235,93	749.612,35
bc1) Participació clubs en activitats impulsades per la federació	697.652,70	541.812,41
bc2) i bc3) Participació clubs en programes de promoció i formació i organització d'activitats esportives delegades per les federacions	450.583,23	207.799,94
c) Seleccions catalanes	1.109.130,99	1.208.018,99
Total	4.216.931,11	3.861.352,52

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'han analitzat subvencions concedides l'any 2001 i l'any 2002, atès que en l'exercici 2002 s'imputa com a obligacions reconegudes la part de les subvencions de l'exercici anterior que són exigibles en l'exercici 2002.

Mostra analitzada

La mostra analitzada ha estat la següent:

Federació	Import 2001	Import 2002
Federació Catalana d'Atletisme	179.578,38	164.242,80
Federació Catalana de Pentatló modern	21.723,70	22.857,66
Federació Catalana de Tennis	129.496,77	153.605,71
Total	330.798,85	340.706,17

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En la revisió efectuada s'observen els punts detallats a continuació:

Bases reguladores

No ens consta que les bases reguladores d'aquestes subvencions, dels exercicis 2001 i 2002, s'hagin aprovat per l'òrgan competent, tal com disposa l'article 92.1 de la Llei de finances públiques.

Destinataris

Dins aquesta convocatòria hi figura el programa bc) "*activitat impulsada pels clubs federats*", en la qual el destinatari de la subvenció és el club esportiu, el qual rep la subvenció a través de la federació i realitza l'activitat subvencionada.

Els destinataris que estableixen les bases no són els clubs esportius sinó les federacions.

D'acord amb l'article 91 b) de la Llei de finances, el beneficiaris o destinataris dels fons públics han de realitzar l'activitat finançada.

Per tant, hem de considerar incorrecte l'atorgament d'una subvenció a uns beneficiaris, mitjançant unes bases que no els són aplicables.

Criteris de valoració

Els criteris de valoració són els següents:

- *Programa "Suport a les federacions"*: d'acord amb les bases, l'import de les subvencions es determinarà sobre la base de la liquidació del pressupost de les federacions sol·licitants.

El Consell Català de l'Esport utilitza els drets reconeguts per calcular l'import de la subvenció referida a aquest programa. La Sindicatura considera que les bases reguladores fan referència a les despeses liquidades.

- *Programes "Activitat impulsada per la federació" i "seleccions catalanes"*: els imports de les subvencions s'atorguen, d'acord amb les criteris establerts en les bases, un dels quals és l'interès esportiu, el qual té un barem de 0-1. Si s'aplica el "0", no s'atorga subvenció i si s'aplica l'"1", s'atorga de forma íntegra. Cal fer esment que, en la nostra opinió, l'interès esportiu és un criteri subjectiu, del qual no es disposa de paràmetres que siguin verificables, per a la seva valoració.
- *Programa "Activitat impulsada per la federació a les seves delegacions o representacions territorials"*: l'import que es subvenciona no s'estableix d'acord amb cap criteri establert en les bases.
- *Programa "Participació clubs en activitats impulsades per la federació"*: les federacions distribueixen la subvenció que els atorga el Consell entre els clubs, d'acord amb els criteris establerts per cada federació. Aquests criteris no coincideixen amb els establerts en les bases reguladores.
- *Programa "Participació clubs en programes de promoció i formació i organització d'activitats esportives delegades per les federacions"*: el Consell estableix, d'acord amb els criteris establerts en les bases, els imports i els clubs als quals es concedirà la subvenció, a través de les federacions. Aquestes, però, distribueixen la subvenció entre clubs diferents dels que estableix el Consell.

Per tant, no s'apliquen els criteris de valoració establerts en l'annex 2 de les bases reguladores, atès que l'import i els clubs subvencionats són els establerts per cada federació, a partir d'uns criteris que desconeixem.

Resolució

L'any 2002, la Federació Catalana de Tennis va sol·licitar i realitzar una modificació de les condicions econòmiques de l'activitat subvencionada, sense autorització expressa del Consell, d'acord amb el que disposen les bases de la convocatòria, les quals estableixen que si en el termini d'un mes el Consell no manifesta cap objecció el canvi es considera acceptat.

L'article 42 de la Llei de procediment administratiu estableix, però, l'obligació de l'administració de dictar resolució expressa de les sol·licituds que formulin els interessats, obligació que es manté si s'ha esgotat el termini de resolució, d'acord amb l'article 43 de la mateixa llei.

Publicitat

No s'ha donat publicitat a les subvencions atorgades, mitjançant l'exposició d'aquestes en el tauler d'anuncis del Consell, tal com estableix l'article 94, regla 7a de la Llei de finances i la base 8a reguladora de les convocatòries del 2001 i 2002.

Cap de les subvencions concedides, l'any 2001, s'ha publicat en el DOGC, incomplint el que estableix l'article 94, regla 7a de la Llei de finances.

Justificants

Justificants no facilitats: En l'expedient de la Federació Catalana de Pentatló modern de l'any 2002, manquen justificants acreditatius de l'activitat subvencionada, per 124,86€.

Comunicació d'altres ajuts: Cap de les federacions analitzades han informat el Consell dels ajuts atorgats per altres administracions, entitats o empreses, incomplint el que disposa la base 12.d), reguladora de les convocatòries del 2001 i 2002, i el que estableix l'article 95.d) de la Llei de finances.

Registre d'entrada: La Federació Catalana de Tennis i la Federació Catalana de Pentatló modern l'any 2001 han aportat justificants de despesa en els quals no consta la data en què han estat lliurats al Consell, per 782€, incomplint el que disposa l'article 10.1 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997.

Incompliment de terminis: Cal destacar que en les subvencions atorgades l'any 2002 es produeix un endarreriment de dos mesos de mitjana en la justificació de la despesa a final de l'exercici. Cal dir que la justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una infracció administrativa, d'acord amb l'article 101, paràgraf 6è, de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

Despeses imputades als diferents programes que no són subvencionables: Respecte a aquestes despeses, s'assenyala el següent:

- El Consell subvenciona la retribució bruta dels treballadors de la Federació Catalana de Pentatló modern de l'any 2002 i alhora subvenciona la Seguretat Social a càrrec dels mateixos treballadors, amb la qual cosa l'import de la Seguretat Social és subvencionat dues vegades.
- Els justificants tramesos per les federacions del programa "*Activitat impulsada pels clubs federats*", per import global de 1.148.235,93€ i 749.612,35€, els exercicis 2002 i 2001, respectivament, són rebuts de clubs que acreditin

haver percebut una quantitat de diners de les federacions, però, en cap cas són justificatius de la realització de l'activitat subvencionada.

- Les federacions aporten, com a justificants de despesa de programes diferents a *"l'activitat impulsada pels clubs federats"*, rebuts acreditatius d'ajuts a clubs. La Sindicatura considera que aquests ajuts estan subvencionats exclusivament per aquest epígraf per tant, no es poden considerar activitat finançada sota cap altre programa que no sigui aquest. L'import dels rebuts en les subvencions analitzades és de 41.685,4€.

D'altra banda, els rebuts de clubs no es poden considerar justificatius de l'activitat subvencionada, com ja s'ha esmentat en el paràgraf anterior.

- La Federació Catalana d'Atletisme en l'exercici 2001 presenta, com a justificants de despeses, per import de 15.355,86€, dins el programa de *"Seleccions catalanes"*, un llistat d'atletes amb els ajuts que s'atorga a cadascun d'ells. No podem considerar aquest llistat acreditatiu de la despesa realitzada.

D'altra banda, en aquest cas, els beneficiaris de la subvenció serien els atletes i no la federació, per tant la subvenció s'ha d'atorgar als atletes, d'acord amb l'article 91 b) de la Llei de finances, el qual estableix que el beneficiari ha de realitzar l'activitat subvencionada.

- El Consell subvenciona factures presentades per la Federació Catalana de Pentatló modern, l'any 2001, les quals no estan a nom de la Federació, per import de 100,36€.
- La Federació Catalana de Pentatló modern, l'any 2001, satisfà despeses per 895,84€ de material d'oficina, de restaurants, gasolina i peatges, sense disposar del corresponent justificant de despesa.
- El Consell subvenciona la compra d'una impressora, per 105,18€, a la Federació Catalana de Tennis l'any 2001. La Sindicatura considera que aquesta compra és immobilitzat i, per tant, no imputable en aquesta subvenció.

Justificants de despeses que no compleixen amb els requisits formals: Pel que fa a aquests justificants, s'assenyala el següent:

- El Consell subvenciona a totes les federacions despeses de professionals que no presenten factura, només un rebut, en el qual fan constar el servei prestat. A més a més, en alguns d'ells manca el NIF del professional i el domicili social de la federació i del que presta el servei.

- Alguns dels justificants de l'activitat subvencionada que presenten les federacions són rebuts, justificants bancaris de pagament, albarans i tiquets de restaurants i de supermercats, sense aportar la factura corresponent. D'alguns d'aquest tiquets, no es desprèn l'adquisició realitzada, atès que el concepte que apareix és "varis".
- El Consell ha acceptat com a justificants de l'activitat realitzada factures en les quals manquen els requisits formals establerts en la normativa, tal com la raó social, NIF i domicili social de la Federació, el número de factura i l'IVA.
- Es financen desplaçaments de la Federació Catalana de Pentatló modern, per 826,08€, l'any 2001, en transport públic i en vehicle propi sense que, en el primer cas, s'aporti el bitllet o el tiquet del taxi corresponent i sense que, en el segon cas, s'indiqui la data de l'itinerari, els dies del desplaçament, el lloc i els quilòmetres, amb la qual cosa no podem determinar si les dietes que se subvencionen estan d'acord amb la normativa.
- També se subvencionen desplaçaments, per 264,8€, de la Federació Catalana de Tennis, en l'exercici 2001, sense que en els fulls justificatius de la despesa consti el motiu del desplaçament.
- El Consell subvenciona una nit d'hotel més l'esmorzar a la Federació Catalana de Tennis l'any 2001, per 13.699,49€. En la factura no s'esmenta el nombre de persones que s'hi van allotjar.

Justificants duplicats: S'han acceptat, de forma duplicada, com a justificants de despesa, dos rebuts per import conjunt de 156,13€.

Comptabilitat

En els exercicis 2001 i 2002, el Consell autoritza la despesa derivada de la línia d'ajuts convocada amb posterioritat a la publicació de la convocatòria, quan aquesta autorització hauria de fer-se prèviament, d'acord amb l'article 92.7 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

b) Subvencions atorgades de forma directa per al desenvolupament del programa d'Alt rendiment esportiu de Catalunya (ARC)

Objecte de la subvenció

L'objecte de la subvenció és col·laborar amb les federacions, per tal d'assolir els objectius del programa "Alt rendiment esportiu de Catalunya".

Destinataris

Els destinataris són les federacions esportives catalanes.

Import de la subvenció

Exercici 2002: 5.006.696,96 €, dins els quals s'inclouen beques en residències esportives, valorades en 1.434.602,96 €.

Exercici 2001: 4.712.832,03 €, dins els quals s'inclouen beques en residències esportives, valorades en 1.269.084,45 €.

Mostra efectuada

S'han analitzat subvencions concedides l'any 2002 i, també, l'any 2001, atès que en l'exercici 2002 s'imputa com a obligacions reconegudes, la part de les subvencions de l'exercici anterior que són exigibles en l'exercici 2002.

La mostra analitzada ha estat la següent:

Exercici	Federació	Subvenció directa	Beques
2001	Federació Catalana d'Atletisme	306.335,87	219.839,61
2001	Federació Catalana de Handbol	161.887,78	31.691,40
2001	Federació Catalana de Pentatló Modern	48.922,39	33.449,81
2001	Federació Catalana de Rem	231.446,37	21.273,94
2001	Federació Catalana de Tennis	265.330,08	69.441,90
2002	Federació Catalana de Tennis	294.500	45.996,48
2002	Federació Catalana de Pentatló Modern	50.000	14.268,72
2002	Federació Catalana d'Atletisme	322.000	188.298,92
2002	Federació Catalana de Rem	237.332	54.308,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detalla, en primer lloc, l'anàlisi de les subvencions directes i, seguidament, les beques de manutenció i allotjament:

(II) Subvencions a federacions per la tecnificació esportiva i l'esport d'alt nivell**Destinataris**

El Consell manifesta que distribueix aquestes subvencions directes entre les federacions que practiquin modalitats esportives olímpiques, paralímpiques o de projecció internacional notòria i acollides al programa d'Alt rendiment esportiu de Catalunya.

Dins aquestes subvencions s'atorga a cada federació un import que està destinat als clubs.

Els beneficiaris de la subvenció són, doncs, els clubs i no les federacions, atès que són els que realitzen l'activitat subvencionada i perceben l'ajut.

La subvenció s'ha d'atorgar als seus beneficiaris i aquests han d'acreditar l'activitat subvencionada davant el Consell o, si escau, davant la federació, en cas que actuï com a entitat col·laboradora, tal com s'estableix en els articles 91 b) i 95 de la Llei de finances.

Sol·licituds

Les sol·licituds de la Federació Catalana de Tennis i de la Federació Catalana d'Atletisme del 2002 i de la Federació Catalana d'Atletisme i de la Federació Catalana de Rem del 2001 no compleixen els requisits establerts en l'article 70 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, que estableix que han de contenir el nom i cognom de l'interessat o, si escau, de la persona que el representi, així com el mitjà preferent per a les notificacions, fets, raons i petició en què es concreti la sol·licitud, el lloc i la data i la signatura del sol·licitant.

D'altra banda, en les sol·licituds de les anteriors federacions, no consta el dia en què es van presentar, tal com estableix l'esmentada normativa.

Criteris de valoració

Els conceptes a subvencionar i criteris en base als quals es fixen els imports de les subvencions són establerts prèviament pel Consell, però la majoria de criteris són subjectius i no verificables.

Aquests paràmetres no han estat aprovats per cap òrgan competent, atès que les subvencions són directes i, per tant, no han estat inclosos en unes bases reguladores.

D'altra banda, de la revisió efectuada es desprèn que no s'han aplicat els criteris establerts a l'hora de quantificar els imports de les subvencions atorgades.

L'import concedit a la Federació per finançar els clubs es reparteix entre els clubs a judici de la Federació, sense que el Consell estableixi cap paràmetre previ.

Concessió

La concessió de la subvenció a la Federació Catalana d'Atletisme, d'import superior a 300.000€, tant l'any 2001 com el 2002, va ser resolta pel president del Consell. D'acord amb la Llei de finances, l'any 2001, la competència per resoldre corresponia al Govern de la Generalitat i l'any 2002, arran d'una modificació de la Llei, la competència correspon al president però cal l'autorització del govern. En l'expedient de 2002 no consta aquesta autorització.

L'any 2002, la Federació Catalana de Tennis ha sol·licitat una modificació de programa, que disminueix la subvenció atorgada en "*participar en competicions*" i augmenta la despesa en "*l'equip tècnic*", per 15.000€, sense que consti autorització expressa del Consell.

L'article 42 de la Llei de procediment administratiu estableix l'obligació de l'administració de dictar resolució expressa de les sol·licituds que formulin els interessats, obligació que es manté, si s'ha esgotat el termini de resolució, d'acord amb l'article 43 de la mateixa llei.

Publicitat i concurrència

El Consell concedeix les subvencions de forma directa, atesa l'especificitat de les subvencions sol·licitades.

D'acord amb l'article 94, regla 4a de la LFPC, només es poden concedir directament subvencions genèriques o innominades per les especificitats de l'ens subvencionat o de les activitats a realitzar, no per l'especificitat de la subvenció.

La Sindicatura considera que no hi ha especificitat ni de l'ens a subvencionar ni de les activitats a realitzar, atès que els destinataris de la subvenció són totes les federacions i els clubs que compleixen els requisits establerts i que l'activitat que se subvenciona és el desenvolupament del programa d'Alt Rendiment de Catalunya.

Així, doncs, no es poden considerar aquestes subvencions com a directes, sinó que estan subjectes a publicitat i concurrència, mitjançant aprovació de bases reguladores i publicació en el DOGC de les bases i la convocatòria.

El Consell comenta que per les característiques de cada esport no és factible fer una convocatòria. També ens comunica que l'any 2002 totes les federacions van ser informades dels requisits que havien de complir per ser beneficiàries d'aquestes subvencions i el termini per a sol·licitar-les. El Consell no té constància d'aquesta comunicació.

Justificació

Conceptes subvencionats: La tipologia i els conceptes dels justificants són pràcticament idèntics als de la subvenció genèrica atorgada per al desenvolupament de l'activitat de la federació, la qual cosa no permet associar aquests justificants a una subvenció concreta.

Justificants no facilitats: El Consell no disposava dels justificants acreditatius de l'activitat subvencionada de la Federació Catalana de Handbol de 2001 i dels de la Federació Catalana de Rem de l'any 2002, els quals han estat sol·licitats, arran d'aquesta fiscalització, a les respectives federacions i facilitats a la Sindicatura.

Dels expedients revisats manquen els justificants acreditatius de l'activitat subvencionada de les següents federacions:

Federació	Exercici	Import no justificat
Federació Catalana d'Atletisme	2001	1.421,99
Federació Catalana de Rem	2001	14.835,41
Federació Catalana de Pentatló Modern	2001	33.611,03
Federació Catalana de Pentatló Modern	2002	10.111,92
Federació Catalana de Rem	2002	59.100,49
Total		119.080,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Comunicació d'altres ajuts: Cap de les federacions analitzades no ha informat el Consell dels ajuts atorgats per altres administracions, entitats o empreses, incomplint el que disposa la base 12.d), reguladora de les convocatòries del 2001 i 2002, i el que estableix l'article 95.d) de la Llei de finances.

Incompliment de terminis: Cal destacar que en les subvencions atorgades l'any 2002 es produeix un endarreriment de dos mesos de mitjana en la justificació de la despesa a final de l'exercici. Cal dir que la justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una infracció administrativa, d'acord amb l'article 101, paràgraf 6è, de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

Justificants duplicats: S'ha finançat, de forma duplicada, la construcció d'una embarcació, per 5.568€, a la Federació Catalana de Rem, en l'exercici 2002.

Segellar els justificants originals: Alguns dels justificants aportats per la Federació Catalana de Handbol de l'exercici 2001 no han estat segellats pel Consell, amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, de la subvenció atorgada ni de l'import subvencionat, tal com estableix l'article 11 de

l'Ordre d'1 d'octubre de 1997. En alguns, tampoc no consta la data en què han estat lliurats al Consell.

D'altra banda, algunes còpies dels justificants aportats per la Federació Catalana de Pentatló modern l'any 2001, no han estat autenticades, i no queda constància de la data en què s'han lliurat, incomplint la normativa abans esmentada.

Despeses imputades als diferents programes que no són subvencionables:
Respecte a aquestes despeses s'assenyala el següent:

- El Consell subvenciona la retribució bruta dels treballadors i a més a més la Seguretat Social a càrrec dels treballadors de la Federació Catalana de Rem i l'IRPF i la Seguretat Social a càrrec dels treballadors de l'any 2002 de la Federació Catalana de Pentatló modern, amb la qual cosa l'import de la Seguretat Social i de l'IRPF és subvencionat dues vegades.
- La Federació Catalana de Pentatló modern, l'any 2002 presenta com a justificants, per 6.010€, les nòmines de l'entitat esportiva Llor; a la Federació Catalana de Tennis, l'any 2001 se li financen despeses suportades amb factures, per 1.852,92€, que estan a nom del complex esportiu Tennis l'Hospitalet, i a la Federació Catalana de Handbol, l'any 2001 se li subvencionen factures, que no estan a nom seu, per 708,85€.
- Un dels programes que es financen amb el programa ARC és "*L'ajut al club col·laborador*". Els justificants tramesos per les federacions per aquest programa són rebuts de clubs, els quals acrediten haver rebut una quantitat de diners de les federacions, però, en cap cas, són justificatius de la realització de l'activitat subvencionada. L'import d'aquests ajuts en la mostra analitzada és de 165.691,31€.
- Les federacions aporten, com a justificants de despesa de programes diferents a "*L'ajut al club col·laborador*", rebuts acreditatius d'ajuts a clubs. La Sindicatura considera que aquests ajuts estan subvencionats, exclusivament, per aquest epígraf, per tant, no es poden considerar activitat finançada sota cap altre programa que no sigui aquest. L'import d'aquests rebuts, que s'han de considerar com a despesa no justificada, és de 90.781,73€ en les subvencions analitzades.
- La Federació Catalana de Handbol, en l'exercici 2001, presenta com a justificants de despeses, per 29.009,12€, rebuts en concepte d'ajuts i beques a jugadors.

Els beneficiaris de la subvenció serien els jugadors, que són qui realitzen l'activitat subvencionada i no la Federació, per tant, la subvenció s'ha d'atorgar als jugadors, d'acord amb l'article 91 b) de la Llei de finances.

- El Consell finança a la Federació Catalana de Rem en l'exercici 2002, dins el programa "*Concentracions*", 12.747,49€, que corresponen al lloguer de la residència on s'estan els esportistes. La Sindicatura considera que aquesta despesa no és imputable a aquest programa, sinó que hauria d'estar imputat al programa "*Centre esportiu de tecnificació de Rem*". Per últim, subvenciona l'any 2001 i dins el mateix programa, l'estada d'un esportista al CAR, per 2.072,47€, malgrat que en la subvenció que es va atorgar no estava prevista l'estada de cap esportista al CAR de Sant Cugat.
- El Consell subvenciona a la Federació Catalana de Rem, l'any 2001, l'adquisició d'una barca i remes, per 24.959,35€, i l'any 2002, l'adquisició de remes, per 2.343,2€, i la construcció d'una embarcació per 5.568€, la qual com s'ha comentat anteriorment, se subvenciona dues vegades. La Sindicatura considera que aquestes adquisicions són immobilitzats i, per tant, no imputables en aquesta subvenció.
- El Consell subvenciona despeses de la Federació Catalana de Pentatló modern, l'any 2001, per 1.571,27€, en concepte de peatges, taxis, bitllets d'avió, restaurants i altres despeses corrents, sense que la Federació aportí els corresponents justificants de despesa.
- Els justificants lliurats per la Federació Catalana de Handbol i la Federació Catalana de Pentatló modern de l'any 2001, no es presenten agrupats en funció del programa subvencionat, amb la qual cosa no podem determinar si el Consell subvenciona la despesa dels programes aprovats.

Justificants de despeses que no compleixen els requisits formals: Pel que fa a aquests justificants, s'assenyala el següent:

- Alguns dels justificants de l'activitat subvencionada que presenten les federacions són justificants bancaris de pagament, correus electrònics, provisions de fons, rebuts, tiquets i documents interns de les federacions, sense que, en cap dels casos, s'hagin presentat les factures corresponents.
- S'accepta com a justificant de la Federació Catalana d'Atletisme del 2001, els llistats informàtics de la Federació, en els quals apareix la Seguretat social a càrrec de l'empresa, en lloc de demanar el TC1 i TC2, per 4.556,62€.
- Les federacions aporten com a justificants de l'activitat realitzada factures en les quals manquen els requisits formals establerts en la normativa, com poden ser el NIF de la federació, el número de factura i la raó social de l'emissor i de la federació.

- Se subvencionen desplaçaments, per 6.490,93 €, de la Federació Catalana de Rem, i desplaçaments de la Federació Catalana de Handbol, per un import que no hem pogut determinar, en l'exercici 2001, sense que en els fulls justificatius de la despesa consti ni el lloc ni el motiu del desplaçament, ni els quilòmetres, ni el que es paga pel quilòmetre. Només es disposa del rebut de la persona que ha fet el desplaçament.

També es financen desplaçaments i despeses de manutenció de la Federació Catalana de Pentatló modern, per 5.173,81 €, l'any 2001 en vehicle propi sense que s'indiqui la data de l'itinerari, els dies del desplaçament i el lloc, amb la qual cosa no podem determinar si les dietes que es subvencionen s'ajusten a la normativa.

- El Consell subvenciona estades en dos hotels de quatre estrelles a la Federació Catalana d'Atletisme, l'any 2001, per 10.277,11 € i 8.041,82 €. En les factures no s'esmenta el nombre de persones que s'hi van allotjar. També finança, l'any 2001, 8.114,44 € a la Federació Catalana de Tennis, en concepte de 503 menús.
- El Consell satisfà a gairebé totes les federacions despeses de professionals que no presenten factura, només un rebut, en alguns dels quals no s'especifica l'activitat realitzada i en altres manca el NIF del professional i el domicili social de la federació i del que presta el servei.

Altres: S'assenyala, a més a més, el següent:

- El Consell finança el sou de dos tècnics de la Federació Catalana de Tennis, en els anys 2001 i 2002, que tenen una retribució bruta mensual superior als 3.000 €.
- Cada federació signa amb el Consell un conveni, en el qual s'estableixen objectius i obligacions de cada una de les parts. En aquest conveni s'estableix que les federacions han de presentar una memòria, abans del 15 de gener de 2003, en la que quedi constància que s'han emprat els símbols del Consell.

En la memòria presentada per la Federació Catalana de Tennis no queda constància d'aquest fet.

La Federació Catalana d'Atletisme presenta la memòria, però no tenim constància de la data en què l'ha presentada, atès que no ha estat registrada.

Comptabilitat

En cap dels expedients analitzats de l'exercici 2001 no consta el certificat de l'existència de crèdit.

En cap expedient no consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment pels beneficiaris de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

(II) Beques en residències esportives**Objecte**

El Consell atorga beques d'allotjament i manutenció als esportistes.

Beneficiaris

El Consell atorga aquestes subvencions a les federacions.

La Sindicatura considera que els beneficiaris són els esportistes, per tant, la subvenció s'ha de concedir als esportistes i no a les federacions que actuen com entitats col·laboradores.

L'organisme no informa els esportistes becats de les beques que els han estat atorgades ni del seu import.

Centres acreditats

Les beques de manutenció i allotjament han estat concedides en els següents centres, l'any 2002:

Centres de Tecnificació Esportiva i Alt Rendiment	Import
Centre d'Alt Rendiment Esportiu, Sant Cugat del Vallès	872.155,20
Centre Català de Tecnificació Esportiva (Residència Blume)	486.651,60
Centre Català de Tecnificació Esportiva (Residència Màrius Torres)	75.796,16
Centre especialitzat de Tecnificació Esportiva de Rem a Banyoles	40.032,00
Centre especialitzat de Tecnificació Esportiva de Tennis a Cornellà de Llobregat	0
Total	1.474.634,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els Centres especialitzats de tecnificació desenvolupen una modalitat esportiva concreta; a Catalunya, tenis i rem. Estan finançats, fonamentalment, per la Generalitat de Catalunya, els ajuntaments i el Consejo Superior de Deportes.

A Catalunya hi ha els centres acreditats per la *Dirección General de Deportes del Consejo Superior de Deportes* detallats a continuació:

- *Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat del Vallès*

La titularitat correspon a la Generalitat. És una entitat de dret públic subjecta a dret privat.

El Consell paga directament al CAR l'import de les beques concedides als esportistes, mitjançant transferència. L'import de les beques correspon al preu dels serveis, aprovat pel Consell d'Administració del CAR.

- *Centre Català de Tecnificació Esportiva*

La titularitat i la gestió del Centre Català de Tecnificació Esportiva correspon al Consell.

El *Consejo Superior de Deportes* ha acreditat a Catalunya, el Centre Català de Tecnificació Esportiva, a Esplugues de Llobregat, a l'Avinguda Països Catalans, 12. Però el Consell disposa de dues residències esportives, una anomenada residència *Blume* ubicada a l'anterior adreça, i l'altra anomenada *Marius Torres* a Lleida.

Hem comentat al Consell sobre la manca d'acreditació del centre de Lleida, com a Centre de Tecnificació Esportiva, per part del *Consejo Superior de Deportes*, i ens ha comunicat que el centre de Lleida forma part del Centre Català de Tecnificació Esportiva.

El Consell porta el control dels esportistes becats d'ambdues residències. L'import de les beques correspon als preus públics, aprovats per l'Ordre CLT/49/2002, de 19 de febrer.

- *Centre especialitzat de Tecnificació Esportiva de Rem a Banyoles*

La Federació Catalana de Rem gestiona la residència de Banyoles, de titularitat privada, segons ens ha estat comunicat.

El Consell tramita les beques com a subvenció a la Federació Catalana de Rem. L'import de les beques correspon als preus públics de la *Residència Blume*, aprovats per l'Ordre CLT/49/2002, de 19 de febrer.

- *Centre especialitzat de Tennis de Cornellà*

És un centre propietat de la Federació Catalana de Tennis. Aquest centre té per finalitat atendre aquells joves esportistes que tenen una projecció envers l'alt nivell i vetllar perquè obtinguin una formació integral.

La Federació Catalana de Tennis, l'any 2002 disposa de vint-i-un esportistes becats a la *Residència Blume*, i cap becat en el seu centre, malgrat la seva especialització en tennis i la finalitat del centre.

Aquest Centre, que no ofereix els seus serveis als esportistes de més alt nivell atès que es troben a la *Residència Blume*, sí que disposa de places per a esportistes que satisfan un cost mensual de 2.400€. El cost mensual a la *Residència Blume* és de 1.092€.

El Centre està finançat, entre altres, pel *Consejo Superior de Deportes* i pel Consell Català de l'Esport. Una part que no podem determinar, però superior a 126.212,44€, s'ha utilitzat per finançar exclusivament despeses de personal i altres despeses corrents d'aquest centre.

Sol·licituds i valoració

Segons ens informa el Consell, atès que no figura per escrit, la Federació proposa als esportistes que han de ser becats, els quals en el termini d'un any han d'arribar a ser finalistes, com a mínim, en campionats a nivell espanyol. En cas que no assoleixin aquest objectiu, perden la beca.

El criteri de valoració no ha estat aprovat per cap òrgan competent, atès que la subvenció s'atorga de forma directa, sense que estigui inclòs en unes bases reguladores aprovades per l'òrgan competent.

Publicitat i concurrència

El Consell informa que va comunicar a totes les federacions acollides al Programa d'Alt Rendiment, els requisits que havien de complir els esportistes federats per aconseguir una beca l'any 2002.

La Sindicatura considera que les beques són subvencions en espècie als esportistes, regulades per la Llei de finances i d'acord amb aquesta normativa, subjectes als principis de publicitat i concurrència.

Comptabilitat

El Consell no comptabilitza l'import de les beques atorgades a les Residències *Blume* i *Màrius Torres*. Pel principi del pressupost brut, els ingressos i les despeses han de figurar explícitament en el pressupost, sense compensacions o minoracions entre ells. Per tant, caldria comptabilitzar les beques esmentades en el capítol 4 de despeses com una subvenció i com un ingrés al capítol 3, "Taxes i altres ingressos" i pagar-ho mitjançant formalització.

Com a conseqüència, el pressupost d'ingressos i despeses es troba disminuït en 562.447,76€, l'any 2002.

c) Subvencions genèriques atorgades de forma directa per la projecció internacional de l'esport català

Beneficiaris

Les federacions que participen en competicions internacionals de les seleccions catalanes a Catalunya i a fora de Catalunya i en competicions internacionals a Catalunya, són les beneficiaries d'aquestes subvencions.

Import de la subvenció

L'import de la subvenció és de 861.489€.

Mostra verificada

S'ha analitzat les subvencions atorgades l'any 2002, a la Federació Catalana d'Atletisme, la Federació Catalana de Pentatló modern i la Federació Catalana de Tennis, per 53.000 €, 4.900 € i 3.606 €, respectivament.

Objecte de la subvenció

L'objecte de la subvenció és promoure i difondre l'esport català en els àmbits supraautonòmics.

Sol·licituds

S'observa que falta el segell del registre d'entrada del Consell a la sol·licitud de la subvenció de la Federació Catalana de Tennis de l'any 2002.

Criteris de valoració de les sol·licituds

De la revisió efectuada es desprèn que no s'apliquen els criteris establerts pel Consell per quantificar l'import de les subvencions, amb l'incompliment del principi d'objectivitat establert en la Llei de finances.

Els criteris establerts pel Consell no han estat aprovats per cap òrgan competent, atès que aquestes subvencions s'han atorgat de forma directa, sense l'aprovació d'unes bases reguladores que inclourien els criteris de valoració de les sol·licituds.

Publicitat i concurrència

El Consell concedeix directament aquestes subvencions, donada l'especificitat de la subvenció. D'acord amb la Llei de finances, les úniques causes que permeten concedir directament subvencions són l'especificitat del subvencionat o de les activitats a desenvolupar, però no de la mateixa subvenció.

La Sindicatura considera que les subvencions estan subjectes a publicitat i concurrència, atès que no hi ha especificitat del subvencionat perquè són destinàries totes les federacions que compleixin amb els requisits establerts, tampoc no hi ha especificitat de l'activitat a desenvolupar atès que l'activitat que es finança és la promoció i difusió de l'esport català en els àmbits supraautonòmics; per tant, caldrà l'aprovació d'unes bases i la publicació en el DOGC de les bases i de la convocatòria, d'acord amb el que estableix la Llei de finances.

Segons ens comunica el Consell, es va notificar a totes les federacions l'existència d'aquestes subvencions per a l'any 2002. No hi ha constància d'aquesta comunicació.

Justificació de la despesa

No tenim constància que els justificants originals hagin estat segellats pel Consell, amb l'especificació que es concedeix una subvenció a la federació, ni de la subvenció atorgada, ni de l'import subvencionat, tal com estableix l'article 11 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997. El Consell comunica que tots els originals estan segellats i inclouen totes les especificacions anteriors.

d) Altres subvencions directes

S'han analitzat les següents subvencions:

Entitat beneficiària	Import subvenció	Objecte de la subvenció
Federació Catalana de Tennis	90.151	Finançar el torneig Master Nobel de Tennis 2002
Federació Catalana de Tennis	48.080,97	Finançar el torneig Master Nobel de Tennis 2001
Federació Catalana d'Atletisme	27.045,54	Finançar l'organització del Campionat d'Europa d'Atletisme
Federació Catalana d'Atletisme	4.500	Finançar la prospecció de la promoció de l'Atletisme

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Sol·licituds

En l'expedient de la subvenció atorgada a la Federació Catalana de Tennis, per 90.151 €, no consta que el procediment s'hagi iniciat a instància de part, tal com estableix l'article 94, regla 4a de la LFPC, en el cas de subvencions directes.

Publicitat i concurrència

Les tres primeres subvencions tenen per objecte promoure i difondre l'esport català en àmbits supraautonòmics i s'atorguen a federacions que realitzen competicions internacionals a Catalunya. Són subvencions que s'haurien d'atorgar dins el programa de "*Projecció internacional*", no es dona, doncs, ni l'especificitat del subvencionat ni de l'activitat a desenvolupar, requisits necessaris per a atorgar subvencions directes.

La quarta subvenció, atorgada a la Federació Catalana d'Atletisme, té per objecte finançar la prospecció de la promoció de l'atletisme, activitat contemplada en les "*Subvencions per activitat*", atorgades mitjançant concurrència. Per tant, s'hauria d'haver concedit a l'empara de les bases reguladores d'aquelles subvencions.

Concessió

Les resolucions de concessió o convenis de les subvencions concedides a la Federació Catalana de Tennis, per 90.151 €, i a la Federació Catalana d'Atletisme, per 27.045,54 €, no inclouen el termini i la forma de justificació de l'aplicació del fons, incomplint el que disposa l'article 94, regla 4a de la Llei de finances.

Publicació

No consta que s'hagi publicat en el DOGC la subvenció atorgada a la Federació Catalana d'Atletisme, per 27.045,54 €, tal com estableix l'article 94, regla 7a de la Llei de finances.

Justificants

No consta que en els justificants originals de despesa de la subvenció de la Federació Catalana de Tennis, per 48.080,97 €, i de la Federació Catalana d'Atletisme, per 4.200 €, consti l'òrgan que concedeix la subvenció i l'import de la subvenció atorgada. El Consell comenta que tots els originals estan segellats amb les especificacions anteriors.

No consta la data en què els justificants de despesa de la subvenció atorgada a la Federació Catalana d'Atletisme, per 4.200 €, han estat lliurats al Consell, incomplint el que disposa l'Ordre d'1 d'octubre de 1997.

No ens han estat facilitats els justificants de despesa de la subvenció atorgada a la Federació Catalana d'Atletisme, per 27.045,54 €.

Comptabilitat

En l'expedient de la subvenció de la Federació Catalana de Tennis, per 48.080,97 €, manca l'informe de fiscalització prèvia.

En els expedients de les subvencions de la Federació Catalana d'Atletisme, per 27.045,54 € i per 4.200 €, manca el certificat de l'existència de crèdit.

e) Subvencions directes a federacions que disposen de centres especialitzats de tecnificació esportiva

(l) Subvenció per finançar despeses de gestió del Centre Especialitzat de Tecnificació de Cornellà

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és la Federació Catalana de Tennis.

Import

L'import de la subvenció és de 60.101,21 €

El *Consejo Superior de Deportes* atorga subvencions a la Generalitat per finançar, entre altres, els centres especialitzats de tecnificació esportiva, mitjançant concurrència competitiva.

El Consell Català de l'Esport, una vegada el *Consejo Superior de Deportes* atorga la subvenció amb destí final als centres de tecnificació esportiva, concedeix aquestes subvencions als centres subvencionats.

En l'any 2002 tan sols va rebre subvenció per les despeses d'explotació de l'exercici 2001, el Centre de Tecnificació de Tennis Cornellà, per 60.101,21 €.

No es va sol·licitar subvenció per aquest concepte pel Centre de Tecnificació Esportiva de Rem. El Consell desconeix perquè no es va sol·licitar aquesta subvenció. La sol·licitud la tramita el Consell, d'acord amb les dades facilitades pel Centre de Tecnificació.

En l'any 2003, el *Consejo* va concedir una subvenció, per 30.000 €, per les despeses de gestió del 2002, al Centre de Tecnificació de Rem.

En l'expedient no consta el compliment de la Federació Catalana de Tennis de les obligacions tributàries amb l'Estat i amb la Seguretat Social, tal com estableix el Reglament de procediment per concessió de subvencions de l'Estat.

No ens han estat facilitades les despeses justificatives de la subvenció concedida a la Federació Catalana de Tennis. El Consell comunica que aquests justificants els té el Tribunal de Comptes, atès que aquest òrgan els va reclamar. El Consell no ens ha facilitat ni la sol·licitud del Tribunal de Comptes ni l'escrit de tramesa d'aquest expedient a l'esmentat organisme.

(II) Subvenció per finançar professionals que presten els seus serveis al Centre Especialitzat de Tecnificació de Cornellà

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és la Federació Catalana de Tennis.

Import subvencionat

L'import de la subvenció és de 201.339,05 €, d'acord amb el següent desglossament plurianual: 66.111,33 € el 2001 i el 2002, i 69.116,39 € el 2003.

Publicitat i concurrència

S'estableix l'impossibilitat de promoure la concurrència per l'especificitat de la subvenció, i perquè evita els programes subvencionables. D'acord amb la Llei de finances, les úniques causes per les quals no és possible promoure la concurrència és per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar.

La Sindicatura considera que les activitats que se subvencionen són les mateixes que les finançades en el programa ARC; per tant, no es dona ni l'especificitat del subvencionat ni de les activitats. Són subvencions que s'haurien d'atorgar a l'empareda de la convocatòria corresponent.

En tot cas, si el Consell vol primar les federacions que disposen de Centres de Tecnificació Esportiva envers la resta de federacions, així ho ha d'establir en les bases reguladores.

Hem estat informats que la Federació Catalana de Rem, que gestiona el Centre de Tecnificació de Rem de Banyoles, no ha rebut cap subvenció directa fora del programa ARC per aquest concepte.

Publicació

No ens consta que s'hagi publicat en el DOGC la concessió d'aquesta subvenció, d'acord amb el que estableix l'article 94, regla 7a de la Llei de finances.

Justificants

La sol·licitud de la subvenció no anava acompanyada de cap pressupost, ni el conveni signat indicava com s'havia de justificar la despesa, la qual cosa no permet establir una correspondència inequívoca entre els justificants i l'objecte de l'ajut. Per altra banda, no es pot constatar mitjançant els justificants que les despeses finançades s'hagin destinat al Centre de Tecnificació Esportiva de Cornellà.

Els justificants aportats són nòmines de personal de la Federació Catalana de Tennis i rebuts de professionals, dels quals es desprèn el següent:

- El Consell finança les nòmines de dos tècnics: una de l'any 2001, d'una retribució bruta mensual de 4.207,5€, i l'altra de l'any 2002 d'una retribució bruta mensual de 3.016,29€.
- En l'exercici 2002, una part dels comprovants justificatius de la realització de l'activitat subvencionada són rebuts de tècnics esportius, en els quals no consta el concepte que estan facturant.
- La Federació Catalana de Tennis ha presentat els justificants de l'activitat subvencionada l'any 2002, amb quinze dies de retard.
- Se signa un conveni entre la Federació i el Consell, en el qual la Federació es compromet a desenvolupar el projecte esportiu d'acord amb les normatives existents reguladores del programa ARC. No hem constatat l'existència d'aquest projecte.

2.1.5.2. Transferència al Centre d'Alt Rendiment Esportiu**Beneficiari**

El beneficiari de la transferència és el Centre d'Alt Rendiment Esportiu

Import

L'import de la transferència és d'1.984.241,70€

El Consell transfereix al Centre d'Alt Rendiment Esportiu 1.984.241,70€, destinats a finançar determinats serveis, ajuts i premis econòmics de què poden gaudir els esportistes d'alt nivell, d'acord amb el quadre següent:

Concepte	Import
Beques d'allotjament i manutenció al CAR	872.155,20
Serveis d'atenció assistencial i tècnica	263.757,68
Ajuts	616.128,82
Premis	232.200,00
Total	1.984.241,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'expedient manca la fiscalització de la intervenció de les resolucions concedint la transferència.

a) Beques d'allotjament i manutenció

El Consell atorga als esportistes beques, d'allotjament i manutenció, en residències esportives. En cas que la residència sigui al CAR, l'organisme paga l'import de la beca directament a l'ens públic.

El treball de beques d'allotjament i manutenció s'ha descrit en el present informe, en l'apartat de *Subvencions concedides de forma directa a les federacions esportives per al desenvolupament del programa d'Alt rendiment esportiu de Catalunya*.

b) Serveis d'atenció assistencial i tècnica

L'Ordre de 7 d'abril de 1999, per la qual s'aprova la normativa del Pla de tecnificació esportiva de Catalunya, estableix que els esportistes podran rebre serveis d'atenció assistencial i tècnica.

El Consell paga al CAR 263.757,68€, a l'objecte de subvencionar els professionals que presten els serveis d'atenció esmentats. La despesa real en aquests

serveis ha estat de 262.355,50€. L'import subvencionat ha estat superior en 1.402,19€ a la despesa realitzada i, segons ens ha estat comunicat, es reduirà de l'import de la subvenció de l'exercici següent.

El detall dels serveis professionals és el següent:

Persones que presten els seus serveis al Consell	Import
Professionals externs que presten el servei al CAR i personal que està en nòmina del CAR	200.335,85
Professionals externs i persones contractades, mitjançant empreses de treball temporal, que presten els seus serveis a la Residència Blume o Màrius Torres	62.019,65
Total	262.355,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El lliurament dinerari per satisfer professionals que presten els serveis al CAR s'ha de considerar una subvenció i no una transferència, atès que està afectat a un fi, i per tant està subjecte a l'acreditació davant del Consell, mitjançant els justificants de les despeses, de la realització de l'activitat.

El lliurament de 62.019,65€ va destinat a satisfer la despesa de persones que presten els seus serveis de forma regular al Consell. Per tant, haurien d'estar en nòmina del Consell i aquesta despesa s'hauria de considerar en el capítol 1 (vegeu apartat 2.1.3. c) del present informe).

c) Ajuts

Objecte

El Consell Català de l'Esport concedeix ajuts econòmics als esportistes d'alt nivell, amb la finalitat de contribuir a la millora de les condicions en què porten a terme la seva preparació tècnica, de cara a l'obtenció dels objectius esportius marcats per cadascun d'ells.

Beneficiaris

El Consell tramita aquests ajuts com una transferència al CAR. La són els que realitzen l'activitat a subvencionar i els que perceben la subvenció, d'acord amb l'article 91 b) de la Llei de finances.

Valoració de la sol·licitud

Els ajuts s'atorguen d'acord amb uns imports i uns requisits establerts pel Consell, que els esportistes han de complir.

Els criteris de valoració de les sol·licituds no han estat aprovats per cap òrgan competent.

Publicitat i concurrència

Ens ha estat comunicat que l'any 2002 es notifica a 51 federacions, de les 62 existents, el termini per a sol·licitar aquests ajuts i els requisits que han de complir els esportistes per a obtenir-los.

D'acord amb la Llei de finances, aquests ajuts són subvencions i estan subjectes a publicitat i concurrència; per tant, cal l'aprovació de les bases reguladores i la publicació en el DOGC de la convocatòria dels ajuts i les bases.

Concessió dels ajuts

Les federacions trameten al Consell la proposta dels esportistes beneficiaris dels ajuts, juntament amb la sol·licitud de l'esportista.

El Consell analitza el compliment dels requisits i fa una llista definitiva dels esportistes amb dret a l'ajut i ho comunica a les federacions i als esportistes beneficiaris. No hi ha una resolució de concessió dels ajuts per part de l'òrgan competent.

d) Premis

Concepte

S'atorguen premis als esportistes d'alt nivell i als entrenadors que assoleixen els seus objectius esportius.

Valoració

Els premis s'atorguen d'acord amb uns imports i uns requisits basats en els resultats esportius obtinguts per l'esportista l'any anterior, prèviament establerts pel Consell, però que no han estat aprovats per cap òrgan competent.

Selecció

El CCE fa una llista dels esportistes amb dret a premi i n'informa les federacions.

Cal fer esment que no s'han premiat els esportistes de totes les federacions, atès que la llista feta pel Consell per a l'any 2002 abastava quaranta-una federacions de les seixanta-dues que hi havia.

Publicitat

Els premis atorgats als esportistes estan subjectes al principi de publicitat; per tant, s'ha de publicar en el DOGC l'import i els requisits dels sol·licitants, així com la forma i termini per accedir-hi.

Concessió

Les federacions es manifesten sobre la seva conformitat amb la llista realitzada pel Consell. Aquest confecciona la llista definitiva dels esportistes premiats, la qual no és aprovada per cap òrgan competent, i es comunica als esportistes.

Pagament

El Consell fa una transferència al CAR que s'encarrega de pagar-los.

2.1.5.3. Subvencions directes a clubs esportius

Destinataris

Els destinataris d'aquestes subvencions són els clubs que tenen un equip femení al màxim nivell estatal federat.

Import de la subvenció

L'import de la subvenció és de 99,167€ i 93.000€ en els exercicis 2001 i 2002, respectivament.

En la comptabilitat de l'exercici 2002 hi figuren despeses de subvencions atorgades en els exercicis 2001 i 2002; per això s'han analitzat els expedients dels dos exercicis.

Objecte de la subvenció

L'objecte de la subvenció és col·laborar en el desenvolupament de l'esport femení d'alt nivell.

Mostra analitzada

Unió Esportiva Lleida: L'any 2001 se li concedeix una subvenció de 6.010,12€.

Club Egara: L'any 2002 se li concedeix una subvenció de 3.000€.

Publicitat i concurrència

El Consell justifica la impossibilitat de concurrència, atesa l'especificitat de la subvenció sol·licitada i donat que evita els programes subvencionats mitjançant convocatòria. L'article 94, regla 4a de la Llei de finances, estableix que només es poden concedir subvencions directes quan s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar.

En aquest cas, considerem que no està justificada la impossibilitat de concurrència, atès que tots els beneficiaris són clubs que compleixen uns requisits i que, en tots ells, l'activitat finançada és el desenvolupament de l'esport femení d'alt nivell. Per tant, aquestes subvencions estan subjectes als principis de publicitat i concurrència. El Consell ha d'aprovar unes bases reguladores i publicar en el DOGC les bases i la convocatòria.

Valoració de sol·licituds

S'atorguen 6.000 € als esports amb despeses més elevades i 3.000 € a la resta.

Aquest criteri no ha estat aprovat per cap òrgan competent, atès que aquestes subvencions s'han atorgat de forma directa, sense l'aprovació d'unes bases reguladores que inclourien el criteri de valoració.

Publicitat

No tenim constància que la subvenció concedida a la Unió Esportiva Lleida SAD s'hagi publicat en el DOGC, tal com estableix la Llei de finances en el seu article 94, regla 7a.

Justificants

No tenim constància que els justificants originals hagin estat segellats pel Consell, amb indicació de l'òrgan que concedeix la subvenció i l'import subvencionat, tal com estableix l'article 11 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

El Consell informa que els originals estan segellats, amb indicació de totes les especificacions anteriors.

La Unió Esportiva Lleida SAD presenta els justificants que acrediten l'activitat realitzada amb un retard de dos mesos i mig. Cal dir que la justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una

infracció administrativa, d'acord amb l'article 101, paràgraf 6è de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

Comptabilitat

Cap dels dos expedients analitzats contenen el certificat d'existència de crèdit.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat que els beneficiaris hagin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

2.1.5.4. Subvencions a la Unió de Federacions Esportives de Catalunya

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és la Unió de Federacions Esportives de Catalunya (UFEC).

Import

L'import de la subvenció és de 462.779,32 €.

Objecte de la subvenció

L'objecte de la subvenció correspon al finançament dels següents conceptes:

	Import
L'organització interna de la UFEC.	150.253,03
Les relacions internacionals de les federacions	72.121,45
La promoció de la normalització lingüística de les federacions	36.060,73
L'aplicació del suport informàtic de les federacions	60.101,21
La divulgació de l'esport català en els mitjans de comunicació	72.121,45
El vestuari esportiu de les seleccions catalanes	72.121,45
Total	462.779,32

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Sol·licitud

No consta que la Unió de Federacions Esportives de Catalunya hagi sol·licitat la subvenció. D'acord amb l'article 94, regla 4a de la LFPC, el procediment s'ha d'iniciar a instància de part.

Beneficiaris

En la verificació de l'expedient s'ha observat que del total de la subvenció, 78.494,09€ són destinats per la UFEC a ajuts a les federacions.

D'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya, el beneficiari és aquell que realitza l'activitat que fonamenta la concessió de la subvenció; per tant, els beneficiaris en aquest cas són les federacions i no la UFEC.

Valoració

El Consell no estableix els criteris a partir dels quals es distribuirà la part de la subvenció destinada a les federacions, sinó que la mateixa UFEC distribueix la subvenció sense donar cap explicació al Consell.

L'ens concedent de la subvenció ha d'establir els criteris de valoració de les sol·licituds, en tot cas, la UFEC pot actuar com a entitat col·laboradora sempre que així es fixi en les bases reguladores, i ha de justificar l'aplicació dels fons percebuts davant el Consell.

Concessió

Atès que l'import de la subvenció és superior a 300.000€, cal l'autorització prèvia de la Comissió de Govern per Assumptes Econòmics, d'acord amb l'article 94, regla 4a de la Llei de finances. No ens consta que s'hagi obtingut.

La Unió ha deixat d'invertir en els programes *"Potenciar relacions amb les federacions catalanes"* i *"Vestuari esportiu de les seleccions catalanes"* en 23.253,03€ i 57.987,62€, respectivament, i els ha aplicat a *"Suport informàtic de les federacions"* i *"Divulgació de l'esport català als mitjans de comunicació"*, per 69.455,09€ i 12.173,63€, respectivament. Malgrat que fa la sol·licitud per a la modificació en l'aplicació de la subvenció, no ens consta que el Consell li atorgui l'autorització expressa.

L'article 42 de la Llei de procediment administratiu, estableix l'obligació de l'administració de dictar resolució expressa de les sol·licituds que formulin els

interessats, obligació que es manté si s'ha esgotat el termini de resolució, d'acord amb l'article 43 de la mateixa llei.

Obligacions dels beneficiaris

Els beneficiaris tenen aquests obligacions:

- Presentar la memòria justificativa del desenvolupament i el resultat de les actuacions subvencionades. No ens consta que la UFEC l'hagi presentat.
- Fer constar la imatge corporativa del Consell a papereria oficial de la UFEC, a la pàgina d'accés de les diferents webs de l'entitat, on ha de constar "Amb la col·laboració del CCE", en les notícies i anuncis que apareguin en els mitjans de comunicació, en el vestuari esportiu, en tots els actes oficials organitzats per la UFEC, en el domicili social de la UFEC ha d'aparèixer en lloc visible i accessible, i en documentació i publicacions pròpies del Consell.

No ens consta que el Consell comprovi cap d'aquests extrems. La Sindicatura ha verificat que en la web de la Unió no consta "Amb la col·laboració del CCE".

L'article 9 del conveni i la Llei de finances estableixen que l'incompliment de qualsevol dels pactes establerts donarà lloc a la seva revocació i denúncia. No tenim constància que aquests extrems s'hagin dut a terme.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat que els beneficiaris hagin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

Justificants

La UFEC no ha comunicat al Consell els ajuts atorgats per altres administracions, entitats o empreses, incomplint el que estableix l'article 95.d) de la Llei de finances.

El Consell finança el sou del gerent de la Unió de Federacions, del mes de gener al mes d'abril, que és de 5.000€ al mes.

El Consell finança la retribució bruta i la Seguretat Social de quatre treballadors, però en relació als justificants revisats, no ens ha estat possible saber si finança

només la que va a càrrec de la UFEC o l'import total que s'ingressa a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Falten justificants acreditatius de l'activitat subvencionada, per 10.013,24€, en el programa *"Normalització lingüística de les federacions"*.

Es financen despeses d'una professional, per 537,34€, sense que consti la corresponent retenció.

2.1.5.5. Subvencions a la Unió de Consells Esportius

La Unió de Consells Esportius, l'any 2002, rep una subvenció nominativa i dues subvencions directes:

a) Subvenció nominativa a la Unió de Consells Esportius

Objecte

L'objecte de la subvenció és finançar el programa de l'administració esportiva de *"Els jocs esportius escolars de Catalunya"*, integrat per tretze actuacions.

Import

L'import de la subvenció és de 2.501.117,00€

Beneficiari

El beneficiari nominatiu de la subvenció és la Unió de Consells Esportius. No obstant això, la major part d'aquesta subvenció s'utilitza per a finançar despeses corrents dels Consells esportius pel desenvolupament del programa *"Els jocs esportius escolars a Catalunya"*. Els beneficiaris de la subvenció són, doncs, aquests consells i no la Unió de Consells Esportius, per tant, la subvenció s'ha d'atorgar als consells, d'acord amb el que disposa l'article 91 b) de la Llei de finances.

Segons el conveni signat entre el Consell i la Unió de Consells Esportius, aquesta actua com a entitat col·laboradora.

Criteris de valoració

El conveni signat entre el Consell Català de l'Esport i la Unió de Consells Esportius estableix que els criteris de valoració es fixaran, conjuntament, entre el

Consell i la Unió de Consells Esportius de Catalunya. La Sindicatura no ha tingut accés a aquests criteris, per tant no els pot validar.

Publicitat i concurrència

Aquesta subvenció és nominativa, no obstant això, però, la part de la subvenció que està destinada a finançar els consells esportius no es pot considerar nominativa, sinó que està subjecta a publicitat i concurrència, atès que els beneficiaris són tots els consells esportius i l'activitat subvencionada és la mateixa en tots ells. Per tant, s'haurien d'aprovar unes bases reguladores i publicar al DOGC les bases i la convocatòria.

Justificació de la despesa

De la revisió dels justificants de despesa es desprenen els punts següents:

- La majoria dels justificants de despesa són rebuts dels consells esportius que acrediten que els consells han rebut una quantitat de diners, però que en cap cas acrediten la realització de l'activitat subvencionada.
- La UCEC ha rebut una subvenció de 54.278,64€ per a finançar l'actuació "*Assegurança per responsabilitat civil*", però la despesa real ha estat inferior en 6.015,1€. La diferència s'ha destinat a finançar altres actuacions, sense que en l'expedient consti l'autorització del Consell per modificar el destí de la subvenció.

L'article 42 de la Llei de procediment administratiu estableix l'obligació de l'Administració de dictar resolució expressa de les sol·licituds que formulin els interessats, obligació que es manté si s'ha esgotat el termini de resolució, d'acord amb l'article 43 de la mateixa llei.

- En alguns casos s'han satisfet despeses de desplaçament a 0,18€ el quilòmetre, sense que en els fulls de dietes consti l'oportuna retenció.
- S'han observat justificants de despesa que són, en alguns casos, fotocòpia sense compulsar, incomplint el que estableix l'article 11 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997 sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.
- No tenim constància que els justificants originals hagin estat segellats pel Consell, amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, i de l'import subvencionat, d'acord amb l'Ordre d'1 d'octubre de 1997.

El Consell informa que tots els justificants se segellen, i s'inclouen les especificacions que estableix la normativa.

- En algunes de les trameses manca el registre d'entrada del departament, de manera que no es pot verificar el compliment del termini de presentació dels justificants, incomplint l'article 10.1 de l'Ordre esmentada.

Fiscalització

En l'expedient manca l'informe de fiscalització de la Intervenció.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment de les obligacions tributàries dels beneficiaris davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

b) Subvencions directes a la Unió de Consells Esportius

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és La Unió de consells esportius.

Imports

Els imports de les subvencions són 2.999€ i 1.500€.

Objecte

La subvenció de 2.999€ té per objecte finançar la realització de diferents activitats esportives i lúdiques del programa "*Joc Net*" i la de 1.500€ finança l'organització i el suport a les jornades de formació de tècnics de consells esportius.

Concurrència

El Consell atorga dues subvencions directes, sense que s'hagi acreditat la impossibilitat de promoure la concurrència.

Sol·licitud

En cap dels dos casos no ens consta que el procediment s'hagi iniciat a instància de part, incomplint el que disposa l'article 94, regla 4a de la Llei de finances.

Concessió

En l'expedient no consta la resolució de la concessió; només hi ha l'aprovació de la despesa per part de la directora.

Justificació

No s'acredita davant el Consell, mitjançant els justificants de despesa, la realització de l'activitat.

Comptabilitat

Aquestes subvencions s'han comptabilitzat en el capítol 2 en lloc del capítol 4.

Altres aspectes

La despesa no consta en la relació del model 347 presentada a l'Agència Tributària.

2.1.5.6. Subvencions directes atorgades a consells comarcals

Beneficiaris

Els beneficiaris de les subvencions són els consells comarcals i consells esportius de les províncies de Tarragona i Girona.

Objecte

L'objecte de la subvenció és promoure l'activitat esportiva en l'àmbit territorial dels destinataris.

Import

L'import de la subvenció és de 668.405,65 €, dels quals 209.434,82 € es destinen als consells esportius, actuant els consells comarcals com a entitats col·laboradores.

Mostra efectuada

S'ha revisat la subvenció al Consell comarcal de la Cerdanya, per 21.500€, la del Consell comarcal de la Selva, per 66.050€, i la del Consell comarcal del Baix Camp, per 48.411,53€.

Sol·licituds

Les sol·licituds estan dirigides al Secretari general de l'Esport de la Generalitat de Catalunya, resol la concessió el President del Consell.

Les sol·licituds han d'anar dirigides a l'òrgan que té competència per resoldre la concessió.

Valoració

El Consell informa que el representant territorial de la Secretaria general de l'Esport de cada província distribueix la subvenció, d'acord amb uns criteris de valoració que no ens han estat facilitats; per tant, no podem comprovar que s'hagin atorgat de forma objectiva.

Cal esmentar que els criteris de valoració han d'estar aprovats per l'òrgan competent, mitjançant l'aprovació de les bases reguladores de la subvenció.

Publicitat i concurrència

El Consell Català de l'Esport justifica la no concurrència, atenent a les especificitats de l'activitat a subvencionar.

La Sindicatura considera que l'activitat esportiva que es subvenciona és la mateixa en els àmbits territorials de Girona i Tarragona, per tant aquestes subvencions estan subjectes als principis de publicitat i concurrència, mitjançant l'aprovació d'unes bases reguladores i la publicació en el DOGC de les bases i la convocatòria.

Resolució

El Consell accepta, com a justificants acreditatius de la realització de l'activitat subvencionada, els certificats dels interventors de les entitats respectives.

La Sindicatura considera que aquests certificats són una via excepcional per acreditar la realització de la despesa i, com a tal, en cas que s'acceptin com a justificants, la resolució ho ha de contemplar de forma expressa.

Justificació de la despesa

El Consell comarcal de la Cerdanya i el Consell comarcal de la Selva acrediten la realització de la despesa, mitjançant un certificat de l'interventor dels respectius Consells, el qual certifica que el Consell ha ingressat en la seva comptabilitat l'import de la subvenció.

No podem acceptar aquests justificants com acreditatius que s'ha realitzat l'activitat finançada, atès que el que es justifica no és la realització de la despesa, sinó l'ingrés de la subvenció en la comptabilitat.

Cal dir que en el cas d'acceptar-se com a justificació vàlida el certificat de l'interventor, aquest ha d'acreditar que la subvenció s'hagi destinat als fins establerts per aquesta, i no limitar-se a confirmar que s'ha recollit l'ingrés en la comptabilitat.

El Consell comarcal del Baix Camp tramet un certificat de l'interventor, en el qual s'estableixen les despeses realitzades pel Consell comarcal. Aquest certificat s'ha tramès al Consell amb un retard de dos mesos. Cal dir que la justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una infracció administrativa, d'acord amb l'article 101, paràgraf 6è, de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

Comptabilitat

Manca el certificat de l'existència de crèdit en les subvencions atorgades al Consell comarcal de la Cerdanya i de la Selva

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment, per part dels beneficiaris, de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

2.1.5.7. Transferència atorgada a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya

El Consell atorga una transferència a l'organisme autònom de la Generalitat, Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), per 757.275,25 €, per a fer front a les despeses corrents de l'any 2002.

La Sindicatura entén que no és funció del Consell finançar les despeses d'explo-tació d'un altre organisme, atès que el propi Consell es finança mitjançant les transferències de la Generalitat.

2.1.5.8. Subvencions a universitats

Les Universitats reben dos tipus de subvencions:

- Subvencions genèriques pels treballs de recerca i d'investigació en l'àmbit de les ciències de l'esport.
- Subvencions directes per organitzar els campionats de Catalunya Universitaris.

a) Subvencions genèriques pels treballs de recerca i d'investigació en l'àmbit de les ciències de l'esport, atorgades mitjançant convocatòria pública

Beneficiaris

Els beneficiaris de les subvencions són les universitats i entitats privades sense finalitat de lucre que tinguin per objecte la investigació en l'àmbit de l'activitat física i l'esport.

Import

L'import de la subvenció és de 23.000€.

Objecte

L'objecte de la subvenció és atorgar subvencions a projectes que se centrin en la investigació en les àrees següents: adaptació cardiocirculatòria en l'exercici d'alt rendiment, efectes del procés d'entrenament sistemàtic sobre l'aparell locomotor de l'esportista, adaptació psicològica per a l'optimització del rendi-ment en joves esportistes, recerca en la detecció de l'ús de substàncies prohibides en esportistes d'elit.

Mostra fiscalitzada

S'han analitzat les subvencions atorgades a la Universitat de Barcelona, per 11.500€, i a la Fundació IMIM, per 8.000€.

Competència

Aquestes subvencions són atorgades pel president del Consell. D'acord amb l'article 93, són òrgans competents per a la concessió de subvencions en matèria d'universitats i recerca, el Departament per a Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Bases reguladores

En l'expedient no consta el preceptiu informe del servei jurídic ni de la intervenció delegada del Consell.

Sol·licitud

En l'expedient de la subvenció concedida a la Fundació IMIM manca la sol·licitud.

Documentació presentada

Els títols acadèmics aportats pel personal que ha realitzat el treball de la Universitat de Barcelona no estan compulsats, incomplint el que estableixen les bases reguladores.

En l'expedient de la fundació IMIM manquen estatuts de la Fundació, el DNI de la persona que ha fet la sol·licitud, les dades del projecte a finançar, el pla de treball i l'acceptació de l'ajut, incomplint el que estableixen les bases.

Valoració

En l'expedient no consta el barem amb què s'han quantificat els criteris de valoració establerts en les bases.

Publicitat

No ens consta que les subvencions atorgades s'hagin exposat al tauler d'anuncis del Consell, tal com disposa la Llei de finances i la 9a base reguladora.

Justificants

Les entitats beneficiàries han de presentar, abans del 30 de novembre del 2002, l'avantprojecte de memòria final del treball. Ambdues entitats subvencionades han aportat aquesta memòria però, a requeriment del Consell i prèvia sol·licitud

de la Sindicatura i en una data que no podem determinar, ja que no consta el registre d'entrada, però que és posterior al 25 de novembre del 2003.

Cal destacar que l'incompliment de les condicions imposades als beneficiaris, amb motiu de la concessió de la subvenció, és causa de revocació, d'acord amb l'article 99 de la Llei de finances, i que l'article 101 de la mateixa Llei estableix que és una infracció administrativa i com a tal sancionable.

No ens consta que tant la Universitat de Barcelona com la Fundació IMIM hagin presentat els justificants de despesa, d'acord amb el que disposen les bases de la convocatòria.

La Universitat de Barcelona tramet com a justificant un certificat del cap de la Secció de comptabilitat, establint que ha estat enregistrat l'ingrés en la comptabilitat de la Universitat.

La Sindicatura considera que aquest certificat no acredita la realització de l'activitat subvencionada.

Comptabilitat

La despesa s'autoritza amb posterioritat a la convocatòria, incomplint el que estableix la Llei de finances.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment dels beneficiaris en relació a les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

b) Subvencions directes per organitzar els campionats de Catalunya universitaris

S'han analitzat les subvencions concedides a la Universitat en els anys 2001 i 2002, atès que en l'exercici fiscalitzat la despesa reconeguda correspon a subvencions atorgades en ambdós exercicis.

Import

L'import subvencionat és de 60.102,18€ l'any 2002 i 51.086,03€ l'any 2001.

Competència

Aquestes subvencions són atorgades pel president del Consell. D'acord amb l'article 93. d) de la Llei de finances, són òrgans competents per a la concessió de subvencions en matèria d'universitats i recerca el Departament per a Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Objecte

L'objecte de les subvencions és col·laborar en l'organització dels campionats universitaris de Catalunya.

Beneficiaris

La subvenció es concedeix a la universitat que coordina els campionats universitaris de Catalunya; en l'any 2001 va ser la Universitat Pompeu Fabra i en l'any 2002 va ser la Universitat Rovira i Virgili. L'activitat subvencionada, però, la realitzen l'any 2002 onze universitats. De l'any 2001 no disposem d'aquesta informació. D'acord amb l'article 91 b) de la Llei de finances, el beneficiari ha de ser el que realitza l'activitat que fonamenta l'atorgament de la subvenció.

Sol·licitud

En la sol·licitud no consta l'import de la subvenció que demana la Universitat Pompeu Fabra, incomplint el que estableix l'article 3 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997.

Valoració

Els criteris d'atorgament de la part de la subvenció que pertoca a cada universitat s'estableix per unanimitat en la comissió universitària, en la qual participen totes les universitats beneficiàries, segons ens informa el Consell.

Pròpiament, correspondria a l'ens que atorga la subvenció establir els criteris de valoració.

Justificació

No ens han estat facilitats els justificants de despesa acreditatius de la subvenció atorgada a la Universitat Pompeu Fabra.

La Universitat Rovira i Virgili ha presentat els justificants fora de termini. Cal dir que la justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una infracció administrativa d'acord amb l'article 101,

paràgraf 6è, de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

Publicitat

No ens consta que la subvenció atorgada a la Universitat Pompeu Fabra s'hagi publicat en el DOGC

Comptabilitat

En l'expedient de la subvenció concedida a la Universitat Rovira i Virgili manca l'informe de fiscalització prèvia.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

2.1.5.9. Subvencions atorgades a El Mundo Deportivo

El Mundo Deportivo ha rebut les dues subvencions directes, detallades a continuació:

- a) Subvenció per col·laborar en la realització de "l'Homenatge als Clubs de Catalunya" (Trofeu Campions) i la cursa tradicional "*Jean Bouin*"

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és el diari *El Mundo Deportivo*.

Import

L'import de la subvenció és de 90.151,82€.

Objecte

L'objecte de la subvenció és col·laborar en la realització de "l'Homenatge als Clubs de Catalunya" (Trofeu Campions) i la cursa tradicional "*Jean Bouin*"

Sol·licitud

Manca la sol·licitud d'aquesta subvenció. D'acord amb la Llei de finances, en el cas de subvencions directes, el procediment s'ha d'iniciar a instància de part.

Justificants

D'acord amb el conveni signat entre el CCE i *El Mundo Deportivo*, aquest últim es compromet a aportar una certificació que les activitats han estat realitzades en les condicions previstes en el conveni. No ens consta que aquesta certificació s'hagi aportat.

No tenim constància que els justificants originals de l'activitat subvencionada hagin estat segellats per l'òrgan gestor, amb indicació de la subvenció atorgada i l'especificació de l'òrgan que atorga la subvenció.

b) Subvenció per a la promoció de l'esport català

Beneficiari

El beneficiari de la subvenció és el diari *El Mundo Deportivo*.

Import

L'import de la subvenció és de 60.000 €.

Objecte

L'objecte de la subvenció és la promoció de l'esport català, mitjançant la inserció de dues pàgines setmanals a *El Mundo Deportivo*.

Publicitat i concurrència

El Consell Català de l'Esport justifica la no concurrència, atenent a l'especificitat de la subvenció.

D'acord amb l'article 94, regla 4a de la Llei de finances, només es poden concedir directament subvencions genèriques o innominades per les especificitats de l'ens subvencionat o de les activitats a realitzar, no per l'especificat de la subvenció.

Comptabilitat

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

2.1.5.10. Subvencions atorgades, mitjançant concurs, a ajuntaments, centres d'ensenyament i entitats inscrites al Registre d'Entitats Esportives

Beneficiaris

Els beneficiaris de les subvencions són els ajuntaments, els centres d'ensenyament i les entitats inscrites o adscrites al Registre d'Entitats Esportives.

Import

L'import de la subvenció és de 240.350 €.

Objecte

L'objecte de les subvencions és subvencionar l'adquisició o la reposició de petit material esportiu fungible per a activitats esportives.

Mostra fiscalitzada

S'han analitzat tres subvencions: la concedida a la Universitat central de Barcelona per 285 €, al CEIP Martí Poch per 800 € i a l'IES Berenguer d'Entença per 1.000 €.

Bases reguladores

No tenim constància que les bases s'hagin sotmès a informe del servei jurídic, ni que s'hagin aprovat per l'òrgan competent.

Sol·licituds

El CEIP Martí Poch va presentar sol·licitud fora de termini i malgrat això se li ha concedit la subvenció.

Valoració

S'ha detectat una errada en la valoració de l'expedient de la Universitat de Barcelona, atès que d'acord amb els criteris establerts l'import de la subvenció hauria d'haver estat de 300 € en comptes dels 285 € que se li han atorgat.

Resolució

El president aprova, mitjançant una única resolució, la llista de beneficiaris i els imports individualitzats de la subvenció, però a tots els sol·licitants que no han obtingut la subvenció els la denega, mitjançant resolució individual.

Una única resolució motivada, hauria d'aprovar l'import i la relació de peticions a les quals es concedeix la subvenció i la relació de peticions a les quals es denega.

Notificació

A les entitats que se'ls concedeix la subvenció se'ls tramet escrit en el qual es comunica l'import de la subvenció concedida. La notificació no inclou ni el text íntegre de la resolució, amb indicació de si és o no definitiu en la via administrativa, ni els recursos que escauen, ni l'òrgan davant el qual es poden interposar ni termini per interposar-los, incomplint el que disposa l'article 58 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

A les entitats que se'ls denega la subvenció, se'ls tramet la resolució individual denegant la subvenció, juntament amb la notificació en la qual figuren els recursos que es poden interposar, el termini per interposar-los i l'òrgan davant el qual es poden interposar.

Publicitat

No ens consta que les subvencions concedides s'hagin exposat en el tauler d'anuncis, situat a l'Avinguda dels Països Catalans, 12, d'Esplugues de Llobregat, tal com estableix la base 9a i l'article 94, regla 7a de la Llei de finances públiques.

Justificació de la despesa

El termini establert en la convocatòria per justificar la despesa era el 15 de novembre del 2002.

La Universitat de Barcelona ha justificat la despesa el mes de gener de 2003, i l'Institut d'Educació secundària Berenguer d'Entença i el CEIP Martí i Poch (Espluga de Francolí) han justificat la despesa el mes de març del 2003.

La justificació fora del termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció és una infracció administrativa, d'acord amb l'article 101, paràgraf 6è de la LFPC i, per tant, sancionable, d'acord amb l'article 102 de la mateixa llei.

No tenim constància que els justificants originals acreditatius de l'activitat finançada hagin estat segellats per l'òrgan gestor, amb indicació de la subvenció atorgada i l'especificació del Consell, que és l'òrgan que atorga la subvenció, tal com estableix l'article 11 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997.

Pagament

No consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 98.3 de la Llei de finances.

2.1.5.11. Transferència al Circuit de Motocròs

Import

L'import de la transferència és de 300.503,16€.

Beneficiari

El beneficiari de la transferència ha estat el Consorci del Circuit de Motocròs.

Cal fer esment que el Consell forma part del Consorci del Circuit de Motocròs, aportant el 75% dels recursos, segons estableixen els estatuts de l'esmentat Consorci.

D'acord amb aquesta participació, l'any 2002, el Consell atorga al Circuit de Motocròs dues transferències, per imports de 120.000€ i 180.506,16€.

En la revisió de l'expedient s'observa que manca la fiscalització de la intervenció de la resolució concedint la transferència, per 180.506,16€, i el certificat de l'existència de crèdit.

El Consell no disposa dels comptes anuals del Consorci, malgrat que participa en un 75% en l'aportació de recursos al mateix.

La Sindicatura va sol·licitar els comptes al Consorci, els quals van ser aprovats el 6 de novembre de 2003 i retuts posteriorment.

2.1.6. Liquidació del pressupost de despeses: Inversions reals

a) Adquisició immoble

Durant l'exercici s'adquireix un immoble anomenat "*Antic Pavelló de Gimnàstica Club Natació Reus*", propietat de l'Estat. En la revisió de l'operació s'observen els punts següents:

L'Acord de Govern de 3 de setembre de 2002 és el que autoritza el pagament en quatre anualitats de 35.933,25 €, de l'exercici 2002 al 2005, per a l'adquisició de l'immoble, d'un import total de 143.733 €.

La Resolució del President del Consell de 26 de novembre de 2002 autoritza la constitució del dipòsit de 35.933,25 €, corresponents al 25% del total del preu de l'adquisició, en concepte de fiança.

A la data de fiscalització no s'ha escripturat la compravenda, atès que resta encara pendent la publicació en el BOE de l'Ordre Ministerial de la venda de l'immoble. Per tant, l'import comptabilitzat com a "adquisició d'edifici" el 2002 correspon, pròpiament, a un dipòsit per una futura compravenda pendent de formalitzar.

b) Factures de l'exercici 2001

En la mostra fiscalitzada es disposa de dues factures de l'exercici 2001, per un import total de 13.854,94 €, les quals han estat incorporades a l'exercici 2002 amb l'autorització corresponent.

c) Despesa corrent comptabilitzada com a inversió

En el capítol 6 del pressupost s'ha comptabilitzat la renovació d'una subscripció anual a una base de dades, per 2.384,36 €, la qual pel seu concepte correspondria a una despesa corrent i no a una inversió.

d) Inventari

L'organisme disposa d'un inventari físic dels seus béns mobles i immobles. No obstant, l'esmentat inventari no es troba valorat i, per tant, no pot validar-se la inclusió de les adquisicions del capítol 6 de l'exercici ni l'import total de l'immobilitzat a recollir en el balanç.

2.1.7. Liquidació del pressupost de despeses: Transferències de capital

El capítol pressupostari de transferències de capital inclou subvencions genèriques per a la construcció i el condicionament d'equipaments esportius, les quals es concedeixen mitjançant convocatòria pública o de forma directa i subvencions nominatives.

En la revisió d'aquest capítol pressupostari s'han analitzat cinc subvencions atorgades per concurs, cinc subvencions directes i una de nominativa.

2.1.7.1. Subvencions subjectes al principi de concurrència competitiva

La mostra analitzada subjecta a concurrència és la següent:

Entitat beneficiària	Escoles Garbí, SA	Consorci del Circuit de Motocròs	Ajuntament Santa Coloma de Farners	Club Egara	Ajuntament de Vallirana
Objecte de la subvenció	Remodelatge i condicionament piscina coberta	Condicionament circuit de motocròs	Construcció pavelló polisportiu	Substitució de gespa artificial camp d'hoquei	Piscina coberta
Data sol·licitud	09/11/94	29/01/01	26/01/01	26/01/01	01/12/00
Data concessió	14/04/99	25/09/02	07/12/01	12/02/02	07/12/01
Pressupost modulad	163.380,16	683.224,00	1.320.138,11	377.372,30	1.644.693,90
Pressupost adjudicació	160.929,46	810.615,32	2.784.857,97	442.894,79	1.640.365,59
Subvenció atorgada:					
Principal	54.451,70	330.556,66	620.845,50	108.182,18	661.113,32
Interessos i despeses	5.534,43	0	0	33.281,85	0
Total	59.986,13	330.556,66	620.845,50	141.464,03	661.113,32
% principal subvencionat sobre pressupost modulad	33,33	48,38	47,03	28,67	40,20
% principal subvencionat sobre pressupost adjudicació	33,84	40,78	22,30	24,43	40,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les subvencions atorgades a partir del principi de concurrència es donen d'acord amb tres convocatòries en els exercicis 1994, 2000 i 2002.

La subvenció de l'Escola Garbí, SA pertany a la convocatòria de 1994 i la resta pertanyen a la convocatòria de l'exercici 2000. De l'exercici 2002 s'ha analitzat la convocatòria publicada i les bases.

En la revisió efectuada s'han observat els punts següents:

1) Sol·licituds

Els interessats presenten les sol·licituds, s'analitza la documentació presentada i el president del Consell aprova la relació provisional de projectes a subven-

cionar, la relació provisional de peticions no incloses en la relació anterior i la relació de peticions no subvencionables.

El promotor ha de presentar el projecte executiu, el de gestió de les obres i la documentació administrativa establerta en les bases. El president resol definitivament la concessió de la subvenció i n'aprova la quantia definitiva.

Els imports de les subvencions incloses en la relació provisional de les diferents convocatòries i les subvencions concedides fins al 14 de juliol de 2003, de cada convocatòria, són les següents:

Convocatòria	Relació provisional de projectes a subvencionar	Subvencions concedides fins a 14.7.03	Diferència
1994	31.683.601,18	22.010.565,39	9.673.035,79
2000	36.393.686,97	31.935.476,71	4.458.210,26
2002	20.000.000,00	4.130.100,00	15.869.900,00
Total	88.077.288,15	58.076.142,10	30.001.146,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La diferència entre la relació provisional de projectes a subvencionar i les subvencions concedides fins al juliol de 2003 és deguda als següents motius:

- *Convocatòria 1994:* Els beneficiaris han renunciat a la subvenció o no han complert alguna de les bases de la convocatòria.
- *Convocatòria 2000:* Per una banda, s'ha ampliat la convocatòria per a municipis de la província de Girona, i d'altra banda, s'han produït desestimaments i renúncies que han donat lloc a nous beneficiaris i a nous terminis.
- *Convocatòria 2002:* L'aprovació provisional d'actuacions a subvencionar es realitza el 16 de desembre de 2002.

2) Finançament

Les subvencions tenen caràcter plurianual i els sol·licitants poden optar per finançar-les per dues vies:

- *Línia de crèdit específica de l'Institut Català de Finances:* Les entitats beneficiàries sol·licitaran a l'ICF un crèdit per l'import de la subvenció atorgada pel Consell. L'organisme reemborsa a l'ICF el préstec atorgat, satisfent capital, interessos i despeses.

- *Execució anticipada de la inversió:* El finançament de l'obra va a càrrec del beneficiari, el qual executa anticipadament la inversió i la Generalitat paga la subvenció, mitjançant lliuraments plurianuals.

Atès que la despesa compromet fons públics d'exercicis pressupostaris futurs, el govern de la Generalitat aprova els plurianuals corresponents. A 31 de desembre de 2002 les anualitats aprovades per a exercicis futurs són les següents:

Exercici	Convocatòria 1994	Convocatòria 2000	Convocatòria 2002	Total
2003	3.636.123,23	3.570.000,00	860.000,00	8.066.123,23
2004	3.636.123,23	3.460.000,00	1.070.000,00	8.166.123,23
2005	871.467,55	6.000.000,00	1.420.000,00	8.291.467,55
2006	-	6.530.000,00	1.800.000,00	8.330.000,00
2007	-	6.530.000,00	1.810.000,00	8.340.000,00
2008	-	6.530.000,00	1.820.000,00	8.350.000,00
2009	-	6.431.066,50	1.900.000,00	8.331.066,50
2010	-	-	8.340.000,00	8.340.000,00
2011	-	-	8.350.000,00	8.350.000,00
2012	-	-	8.360.000,00	8.360.000,00
2013	-	-	7.016.541,00	7.016.541,00
Total	8.143.714,01	39.051.066,50	42.746.541,00	89.941.321,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

3) Bases reguladores i convocatòries

No tenim constància que les bases reguladores de les convocatòries dels anys 2000 i 2002 s'hagin sotmès a informe del servei jurídic ni que els expedients hagin estat fiscalitzats de forma prèvia per la intervenció, d'acord amb el que disposa l'article 92.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Les convocatòries dels anys 2000 i 2002 no concreten l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar la subvenció, tal com estableix l'article 92.5 b) de la Llei de finances públiques.

Les bases reguladores de les diferents convocatòries no designen el tauler d'anuncis, en el qual s'han d'exposar les subvencions atorgades, per tal de donar-los publicitat, tal com estableix l'article 94, regla 7a de la Llei de finances.

4) Retards en el procediment

Pel que fa a retards en el procediment s'assenyala el següent:

- En la convocatòria de l'any 1994, els beneficiaris sol·liciten la subvenció dins el mateix exercici 1994. La llista provisional d'ajuts s'aprova el 10 de febrer

de 1995, però no és fins a l'any 1999 que el Consell els concedeix les subvencions.

L'organisme manifesta que aquest retard es produeix perquè no és fins a l'any 1998 que el govern, mitjançant l'acord de 17 de març de 1998, autoritza el Departament de Cultura a concedir subvencions plurianuals per a la realització d'aquestes inversions.

- Referent a la convocatòria de l'any 2000, es produeixen endarreriments, tant en la resolució inicial de la convocatòria com en la resolució definitiva de la subvenció, la qual cosa ha obligat a ampliar els terminis d'inici i acabament de les obres.

Així, les bases estableixen que les obres s'havien d'haver iniciat abans del 31 de desembre de 2002 i havien d'haver finalitzat abans del 31 de desembre de 2003. Segons els nous terminis la data màxima d'inici de les obres seria, el 30 de juny de 2003, i la data de finalització abans del 31 de desembre de 2004.

5) Pressupost modulad

L'import de les subvencions és el resultat d'aplicar el percentatge que pertoca al pressupost modulad (pressupost subvencionable, calculat a partir de mòduls preestablerts o, en cas de no disposar de mòduls preestablerts, segons valoració que fa el tècnic per similitud amb altres tipologies constructives).

6) Percentatges subvencionats del pressupost modulad

Les bases estableixen com a subvenció un percentatge màxim del pressupost modulad. En l'anàlisi dels expedients s'observa que en cap cas s'ha sobrepassat aquest límit establert, però el percentatge subvencionat ha estat diferent en cada obra finançada.

Els criteris de valoració establerts en les bases s'utilitzen per a determinar els expedients subvencionables i els no subvencionables, però el Consell informa que els percentatges els fixa el president després d'arribar a un acord verbal amb l'ajuntament o l'entitat a subvencionar, incomplint l'article 90.1 de la Llei de finances, que estableix que les subvencions s'han d'atorgar ajustant-se al principi d'objectivitat.

7) Informes preceptius

No tenim constància que en les subvencions atorgades als ens locals, el Consell hagi sol·licitat l'informe preceptiu del coordinador territorial corresponent del Departament de Cultura, prèviament a la concessió d'aquestes subvencions. Incompleix, per tant, el que fixa l'Ordre de 25 de maig de 1994, per la qual s'estableixen les bases per les quals s'ha de regir la concessió de subvencions convocades pel Departament de Cultura i els seus organismes autònoms.

En els expedients de concessió de subvencions als ajuntaments anteriors no ens consta que el Consell hagi sol·licitat l'informe del Consell Comarcal, incomplint l'Ordre esmentada anteriorment.

8) Publicitat

El Consell no ha donat publicitat a les subvencions atorgades, a partir de l'exercici 2000, mitjançant l'exposició d'aquestes en el tauler d'anuncis, incomplint el que disposa l'article 94, regla 7a de la Llei de finances. Tampoc no ha publicat en el DOGC les subvencions concedides al Col·legi Garbí, SA, a l'Ajuntament de Santa Coloma de Farners i a l'Ajuntament de Vallirana.

9) Documentació que manca en els expedients

En l'expedient no consta que les entitats beneficiàries hagin presentat la següent documentació, establerta en les bases de les convocatòries o en la normativa:

- a) *Fases d'execució:* De la documentació de l'expedient de Santa Coloma de Farners es desprèn que aquesta obra s'executa en diverses fases.

No hem pogut determinar quines són aquestes fases, ni els imports adjudicats en cada fase, ni l'import de les certificacions que correspon a cada una d'elles. En l'expedient no consta cap contracte, només consta una acta de replanteig d'una fase i vuit certificacions que no especifiquen a quina fase pertanyen, per 1.277.873,16 €. Per tant, no podem validar les obligacions reconegudes pel Consell, per 527.129,07 €.

- b) *Programes i memòria:* En l'expedient de la subvenció del Col·legi Garbí, SA manca la proposta d'un programa d'utilització i ús social de la instal·lació projectada, en el qual s'estructurin els horaris de funcionament, els col·lectius que la faran servir i el caràcter de l'activitat practicada.

També falta el pla de rendibilitat de la instal·lació, en el qual es consignin les previsions de despeses per a la seva gestió, l'ús, la conservació i el manteni-

ment, i també els ingressos que es preveu que podran ser assignats per cobrir-les.

Tampoc consta en aquest expedient, la memòria de les activitats esportives o de tot tipus portades a terme durant els dos últims exercicis, ni tampoc la relació de les instal·lacions o equipaments esportius de què disposa. També manca l'avantprojecte de pressupost.

El Consell ens comunica que és un expedient de l'any 1994 i que quan es va aprovar el projecte executiu es va llençar l'avantprojecte i la documentació que l'acompanyava.

- c) *Programa de treball i terminis:* En tots els expedients, excepte en el del Club Egara, manca el programa de treball per capítols amb indicació dels terminis d'execució.
- d) *Rètol normalitzat:* En cap dels expedients consta que el beneficiari hagi col·locat, des de l'inici de l'obra fins a la inauguració, un rètol normalitzat on figuri que l'obra està subvencionada pel Consell Català de l'Esport i una placa permanent commemorativa, on s'esmenti el nom de les institucions que han col·laborat en l'obra.

El Consell comenta que els tècnics quan visiten l'obra comproven que es compleixen totes les condicions establertes en conveni.

- e) *Fotografies:* Els expedients del Col·legi Garbí i del Club Egara no inclouen fotografies de la situació de l'obra abans d'iniciar l'actuació, tal com disposa la base 7.2.2.

D'igual forma, abans de l'últim pagament de la subvenció, les entitats beneficiàries han d'aportar un joc de fotografies i diapositives de la instal·lació. No tenim constància que l'Ajuntament de Vallirana hagi aportat les fotografies, així com que cap de les entitats subvencionades hagi aportat el joc de diapositives.

- f) *Compromís d'inversió:* L'expedient del Consorci del Circuit de Motocròs, no inclou el compromís de l'ens d'invertir la diferència entre el cost total de l'obra i la part subvencionada.
- g) *Estudi geotècnic:* En l'expedient de l'Ajuntament de Santa Coloma de Farners no consta que s'hagi fet l'estudi geotècnic.
- h) *Control de qualitat i projecte de gestió:* Dins del projecte executiu presentat pel Club Egara, manca el control de qualitat i dins el projecte de gestió falta la gestió funcional, que inclou l'organització interna, els serveis propis i els

serveis exteriors contractats, els recursos materials i humans i la gestió del manteniment.

- i) *Fonts de finançament:* Les entitats beneficiàries de la subvenció han d'aportar el detall de les fonts de finançament. El Consorci del Circuit de Motocròs facilita aquest detall per a una inversió de 650.000€, quan aquesta és de 810.614,32€.

10) Justificacions

El Consorci del Circuit de Motocròs, participat en un 75% pel Consell, executa de forma directa i amb mitjans propis les obres de "Condicionament del Circuit de Motocròs".

L'acta de replanteig és de 12 de novembre i la certificació d'obra és de 29 de novembre, per 661.355,66€.

El justificant de despesa, tramès pel Consorci, és l'esmentada certificació d'obra, signada per l'arquitecte de l'Ajuntament de Bellpuig el mateix dia 29 de novembre.

D'acord amb l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, els justificants han d'anar acompanyats, com a mínim, d'una memòria i la liquidació dels costos propis que s'imputen a la inversió, detallant els costos directes i els indirectes, així com dels comprovants de nòmines, butlletins de cotització a la Seguretat Social, contractes, factures i rebuts que acreditin els costos imputats.

La Sindicatura ha sol·licitat al Consorci la relació de factures i nòmines que justifiquen la certificació d'obra, de 661.355,66€, subvencionada parcialment pel Consell.

El Consorci va retre a la Sindicatura, com a justificants de l'esmentada certificació, factures i nòmines, per un total de 718.609,34€.

En la revisió de la documentació retuda, s'observa que la majoria de les factures, per 586.571,48€, són de l'exercici 2001; és a dir, un any abans de la certificació subvencionada, o posteriors, fins i tot del 2003 per 27.609,21€ i, únicament, 15.897,02€ corresponen al període de la certificació, tal com es detalla en el quadre següent:

	Import
Despeses període certificació	15.897,02
Despeses anteriors	674.269,19
Despeses posteriors	28.443,13
Total justificants	718.609,34

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb justificants del Consorci Circuit Motocròs.

Nota: El període de la certificació comprèn des del 12 de novembre (data de l'acta de replanteig) al 29 de novembre (data de la certificació).

D'acord amb l'apartat 3.2 de les Bases de la convocatòria de la subvenció, aprovada per Resolució del conseller de Cultura, de 15 de novembre de 2000: "Les obres per a les quals se sol·liciti la subvenció no es poden haver iniciat abans de la resolució de concessió..." en aquest cas el 25 de setembre de 2002.

Per tant, en la revisió efectuada s'observa que la documentació retuda pel Consorci no justifica la certificació d'obra de 661.355,66€, la qual és subvencionada pel Consell, per 269.638,77€.

11) Pagament

En els expedients analitzats no consta que l'organisme hagi comprovat, prèviament al pagament de les subvencions, que el beneficiari no tingui deutes amb la Generalitat, tal com estableix l'article 98.3 de la Llei de finances i les bases reguladores de la subvenció.

En les resolucions de concessió d'aquestes subvencions s'estableixen uns pagaments anuals, que es fan efectius una vegada el Consell ha aprovat les corresponents certificacions d'obres. El Col·legi Garbí, el Consorci del Circuit de Motocròs i l'Ajuntament de Santa Coloma de Farners no presenten les certificacions en les anualitats establertes en la resolució, sinó que ho fan amb retard.

12) Aspectes comptables

El Consell Català de l'Esport reconeix i paga, l'any 2002, la totalitat de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Vallirana, però, d'acord amb la resolució de la concessió, 342.033,54€ corresponen a obligacions que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 2001.

La quota a pagar a l'ICF de l'any 2001 del Col·legi Garbí, per 10.954,62€, ha estat comptabilitzada pel Consell com a obligacions reconegudes en l'exercici 2002. Se'ns comunica que això es produeix perquè la certificació de l'obra del Col·legi del mes d'octubre de 2001, no es tramet a l'ICF perquè la satisfaci fins a l'exercici 2002.

13) Inspecció física de l'aplicació de les subvencions

La Sindicatura va realitzar la inspecció física de l'aplicació de cinc subvencions. A la data de la visita tota la part certificada estava realitzada.

Cal esmentar, únicament, que en les dues obres totalment finalitzades no s'ha col·locat la placa commemorativa conforme el Consell Català de l'Esport ha finançat part de l'obra, tal com estableixen els convenis corresponents entre l'organisme i els ajuntaments respectius.

2.1.7.2. Subvencions directes

La mostra analitzada de subvencions directes és la següent:

Entitat beneficiària	Universitat de Barcelona	Universitat de Barcelona	Ajuntament de Constantí
Objecte de la subvenció	Remodelatge vestidors camp d'atletisme	Vestidors piscina aire lliure i pista de tenis	Construcció del Pavelló de patinatge artístic
Data sol·licitud	Conveni 12/7/93	Conveni 12/7/93	No consta
Data concessió	28/07/98	28/07/98	03/12/01
Pressupost modulat	354.917,11	641.355,27	569.825,29
Pressupost adjudicació	772.768,52	1.445.487,79	748.551,30
Subvenció atorgada:			
Principal	302.351,16	493.641,29	453.179,59
Interessos i despeses	35.840,38	74.206,02	0
Total	338.191,54	567.847,31	453.179,59
% principal subvencionat sobre pressupost modulat	85,19	76,97	79,53
% principal subvencionat sobre pressupost adjudicació	39,13	34,15	60,54

Entitat beneficiària	Fed. Entit. Excursionista, Catalunya	Fed. Entit. Excursionista, Catalunya
Objecte de la subvenció	Construcció refugi Alta Muntanya "Colomers"	Construcció de refugi Alta Muntanya "Colomers"
Concedent de la subvenció	Consejo Superior de Deportes	Consell Català de l'Esport
Data sol·licitud	Conveni 21.06.01	Conveni 21.06.01
Data concessió	30.07.01	06.04.01
Pressupost modulat	669.119,76	669.119,76
Pressupost adjudicació	689.262,23	689.262,23
Subvenció atorgada:		
Principal	188.939,77	187.515,78
Interessos i despeses	0	29.494,61
Total	188.939,77	217.010,39
% principal subvencionat sobre pressupost modulat	28,24	28,02
% principal subvencionat sobre pressupost adjudicació	27,41	27,21

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les observacions que es desprenen de la revisió dels expedients anteriors són les següents:

1) Import de les subvencions

L'import de les subvencions és la quantitat, prèviament determinada, en els convenis o en l'acord de govern, sense que aquesta sobrepassi el pressupost modulat.

El Conveni entre la Universitat de Barcelona, el *Consejo Superior de Deportes* i la Generalitat, preveia la realització de nou obres de les quals només se n'han fet tres. No obstant això, la subvenció ha estat concedida per un import semblant al previst inicialment per nou obres.

2) Competència

La competència per atorgar la subvenció de l'Ajuntament de Constantí correspon al Govern de la Generalitat i no al President del Consell, en ser d'import superior a 300.000€, d'acord amb l'article 94, regla 4a de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La competència per a concedir subvencions a la Universitat de Barcelona correspon al Departament per a Universitats, Recerca i Societat de la Informació, d'acord amb l'article 93 d) de la Llei de finances.

3) Resolució de la concessió

La Resolució que concedeix la subvenció a la Federació d'Entitats Excursionistes, per 188.939,77€, no inclou el termini en què s'ha de justificar, la finalitat per la qual es va concedir la subvenció ni l'aplicació dels fons percebuts.

4) Documentació que manca als expedients

En els expedients de les dues subvencions atorgades a la Universitat de Barcelona manca la següent documentació:

- *Compromís d'inversió*: declaració que la Universitat invertirà en l'actuació la part que li pertorqui i, en tot cas, que invertirà la diferència que hi hagi entre el cost real de l'obra i la subvenció atorgada.
- *Proposta programa d'utilització i ús social de la instal·lació projectada*: en el programa hi ha d'haver l'estructuració dels horaris de funcionament, els col·lectius que la faran servir i el caràcter de l'activitat practicada, és a dir, si es tracta d'educació física, esport federat o esport practicat en edat escolar,

lleure, rehabilitació o altres activitats, sempre en funció del tipus d'instal·lació o equipament.

- *Pla de rendibilitat de la instal·lació:* en el pla hi ha d'haver consignades les previsions de despeses per a la seva gestió, l'ús, la conservació i el manteniment, i també els ingressos que es preveu que podran ser assignats per cobrir-les.
- *Memòria de les activitats esportives o de tot tipus:* ha de detallar les activitats portades a terme per la corporació, organisme o entitat peticionària durant els dos últims exercicis, i també la relació de les instal·lacions o equipaments esportius de què disposa el peticionari.
- *Condicions urbanístiques:* en el projecte tècnic d'execució manquen les condicions urbanístiques, la normativa d'aplicació i el programa de treball per terminis.

Diapositives: En els convenis signats entre el Consell i les entitats beneficiàries de les subvencions, s'estableix que aquestes trametran sis diapositives quan l'obra estigui acabada. La Universitat de Barcelona i l'Ajuntament de Constantí, que són els dos ens que han acabat les obres, no han tramès les diapositives.

Publicació: No tenim constància que en cap dels casos analitzats s'hagin publicat al DOGC les subvencions atorgades amb indicació del beneficiari, la quantitat concedida, les finalitats de la subvenció i el crèdit pressupostari al qual s'han imputat.

Fotocopies no compulsades: Alguns dels justificants de l'obra de remodelatge dels vestidors del camp d'atletisme, lliurats per la Universitat de Barcelona són fotocòpies, sense que aquestes hagin estat autenticades per un funcionari degudament autoritzat, tal com estableix l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre la tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

5) Pagaments

A la Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya se li atorguen dues subvencions per a finançar la construcció del refugi d'Alta Muntanya "Colomers", una per 188.939,77€, que satisfà el Consejo Superior de Deportes, i l'altra per 187.515,78€, que va a càrrec del Consell Català de l'Esport.

L'any 2002 i previ contracte d'adjudicació i acta de replanteig de l'obra, el Consell satisfà 94.469,88€, que equival al 50% de la subvenció atorgada pel *Consejo Superior de Deportes*. La part finançada pel Consell, 187.515,78€, s'havia de fer efectiva l'any 2001, una vegada aquest hagués aprovat les corresponents certificacions d'obres.

A la data d'aquesta fiscalització, la Federació d'Entitats Excursionistes no ha presentat cap certificació d'aquesta obra, i de la revisió de l'expedient es desprèn que no es preveu realitzar, la qual cosa representa que la Federació hauria de retornar els 94.469,88 € al Consell i aquest al *Consejo Superior de Deportes*.

2.1.7.3. Subvencions nominatives

La mostra analitzada de subvencions directes és la següent:

Entitat beneficiària	Ajuntament de Tossa de Mar
Objecte de la subvenció	Construcció piscina coberta
Normativa	Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002
Data concessió	16.10.02
Pressupost modulat	1.556.137,00
Pressupost adjudicació	2.531.547,97
Subvenció atorgada:	
Principal	566.000,00
Interessos i despeses	221.735,00
Total	787.735,00
% principal subvencionat sobre pressupost modulat	36,37
% principal subvencionat sobre pressupost adjudicació	22,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import de la subvenció és el resultat d'aplicar un percentatge al pressupost modulat.

El Consell ens informa que és el president qui arriba a un acord verbal amb l'ajuntament per determinar el percentatge esmentat.

2.1.8. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2002 es presenta a continuació a nivell de capítol pressupostari.

Cap.	Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.02
3	Taxes i altres ingressos	304.107,00	380.519,28	282.226,16	98.293,12
4	Transferències corrents	22.919.309,00	27.816.698,85	27.768.465,89	48.232,96
5	Ingressos patrimonials	14.483,00	133.179,75	133.179,75	0,00
7	Transferències de capital	8.178.064,00	7.972.445,64	7.972.445,64	0,00
8	Actius financers	18.036,00	1.996,30	1.996,30	0,00
Total pressupost d'ingressos		31.433.999,00	36.304.839,82	36.158.313,74	146.526,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Liquidació de la Consell Català de l'Esport, 2002.

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat del 115% en l'exercici 2002.

De l'anàlisi efectuada destaquen els aspectes que a continuació detallem.

2.1.8.1. Taxes i altres ingressos

El capítol pressupostari de taxes i altres ingressos inclou, entre altres conceptes, els drets liquidats per l'allotjament en les residències esportives i la utilització de les seves instal·lacions.

Els drets comptabilitzats corresponen a preus públics establerts en l'Ordre CLT/49/2002, de 19 de febrer, per la qual s'aproven els preus públics que ha d'aplicar el Consell Català de l'Esport.

D'acord amb la revisió efectuada, s'han reconegut en l'exercici 2002 drets de l'exercici 2001 per un import aproximat, segons mostra, de 25.378,66€, dels quals 2.200,12€ resten pendents de cobrament al tancament de l'exercici, incomplint el principi de meritament.

Fins i tot, alguns drets corresponents al 2001 van ser cobrats pel banc dintre el 2001, malgrat es van comptabilitzar en el 2002.

El compte bancari restringit d'ingressos disposava, al tancament de l'exercici 2002, de 21.945,26€ pendents de comptabilitzar.

2.1.8.2. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici provenen, per una part, de la Generalitat i, per una altra, de les diputacions, amb el desglossament següent:

	Drets	Cobraments	Pendent cobrament
De la Generalitat	25.771.378,03	25.771.378,03	---
D'ens territorials	2.045.320,82	1.997.087,86	48.232,96
Total capítol 4	27.816.698,85	27.768.465,89	48.232,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen les transferències corrents rebudes.

Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya

La circularització realitzada per confirmar els saldos al tancament de l'exercici, presenta el saldo detallat a continuació i conciliat amb el que disposa l'organisme:

Transferències corrents de l'exercici 2002	Imports
Segons la Generalitat (Secretaria General de l'Esport)	23.667.835,67
Segons l'organisme	25.771.378,03
Diferència	2.103.542,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La diferència correspon a tres transferències corrents de l'exercici 2001 i cobrades pel Consell el 2002. La Secretaria General de l'Esport les va comptabilitzar com a drets liquidats en l'any 2001 i, en canvi, el Consell les va comptabilitzar en el moment de cobrament el 2002, incomplint el principi de meritament.

Cal esmentar que s'han comptabilitzat com a transferències de la Generalitat, les subvencions rebudes del *Consejo Superior de Deportes* de l'Estat, per un import de 566.876,72€, quan haurien d'haver-se enregistrat com a transferències de l'Estat.

Transferències corrents de les diputacions

Per la Disposició addicional segona de la Llei 8/1988, de 7 d'abril, de l'esport, (refosa pel Decret legislatiu 1/2000, de 31 de juliol), es transfereixen les competències de les diputacions a la Generalitat en matèria d'esport, així com els serveis i els recursos per a l'exercici de les esmentades competències.

El Decret 202/1990, de 30 de juliol, aprova l'Acord de la Comissió Mixta de Traspassos de Serveis i Recursos de les diputacions a la Generalitat, adoptat en la sessió de 4 de juliol de 1990, pel qual es fixen els percentatges del pressupost d'ingressos corrents, per cadascuna de les quatre diputacions, que aquestes hauran de transferir a la Generalitat pel traspàs de les competències en matèria d'esport.

Les quatre diputacions catalanes han aplicat la normativa anterior de forma diversa, tal com es detalla a continuació, i només les corresponents a Tarragona i Girona han efectuat les transferències corresponents, tal com s'observa en el quadre següent:

Transferències d'ens territorials	Drets	Cobraments	Pendent cobrament
Diputació de Tarragona	992.885,48	944.652,52	48.232,96
Diputació de Girona	1.052.435,34	1.052.435,34	---
Total article 46	2.045.320,82	1.997.087,86	48.232,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

1) *Diputació de Tarragona*

La Diputació de Tarragona, en aplicació del percentatge establert pel Decret 202/1990, va aprovar transferir a la Generalitat 992.885,48 € a l'exercici 2002.

Trimestralment ha efectuat les transferències corresponents al Consell per pagar l'import esmentat. No obstant això, la Comissió de govern de la Diputació, de 5 de juliol de 2002, va aprovar les modificacions següents:

Aportació complementària exercici 2001	+ 37.711,77 €
Descomptar ajuts a càrrec de la Diputació	- 85.944,73 €
Total reducció de l'aportació de la Diputació	- 48.232,96 €

El Consell manté, a 31 de desembre, com a pendent de cobrament, un import de 48.232,96 €, que no cobrarà i que s'ha de donar de baixa, atès que la Diputació, tal com va comunicar el juliol de 2002, ha descomptat l'import esmentat de la seva transferència.

Com a conseqüència d'això, els drets liquidats, el resultat pressupostari i el resultat del compte economicopatrimonial estan sobrevalorats en 48.232,96 €.

Finalment, cal destacar que la Diputació de Tarragona ha reduït l'aportació al Consell en 85.944,73 €, de forma unilateral i sense que l'organisme mantingui un control de l'aplicació esmentada, segons ens manifesta el Consell. La Diputació exposa que la reducció correspon a ajuts per activitats esportives que han estat a càrrec del pressupost de la Diputació.

2) *Diputació de Girona*

La Diputació de Girona va aprovar efectuar transferències corrents a la Generalitat per 1.334.310,99 €, en aplicació de la normativa esmentada anteriorment. A aquest import se li van descomptar 131.621,65 € amb l'autorització del President del Consell.

La retenció esmentada en el paràgraf anterior, s'havia d'haver aplicat a la reforma o millora de la xarxa d'equipaments esportius de la província de Girona que

la Diputació considerés necessària. No consta que des del Consell s'hagi controlat el compliment de la correcta aplicació de l'import descomptat.

L'organisme ha repartit la transferència corrent rebuda de la Diputació de Girona entre el capítol 4 *Transferències corrents* i el capítol 7 *Transferències de capital* del seu pressupost d'ingressos, pels imports següents:

Transferències Diputació Girona	Drets
Transferències corrents	1.052.435,34
Transferències capital	150.254,00
Total	1.202.689,34

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura considera incorrecta la distribució realitzada pel Consell, aplicant unilateralment una part de la transferència rebuda al capítol 7 *Transferències de capital*, per les raons següents:

- La Diputació de Girona efectua la totalitat de la transferència des de la partida 103/452/451.00 del seu pressupost de despesa, és a dir, com a transferència corrent, i una transferència emesa com a *corrent* no es pot considerar rebuda com de *capital*.
- L'organisme no pot distribuir unilateralment, i per imports discrecionals, una transferència rebuda entre dos capítols (4 i 7) del seu pressupost d'ingressos, donat que es rep com un sol concepte i provenint d'un sol capítol pressupostari.

L'organisme manifesta que aquest repartiment és va fer així degut al fet que la Diputació de Girona va proposar que de les seves aportacions es destinessin a subvencions per equipaments esportius públics de la seva demarcació, un import addicional de 332.960,70€ en el període 2001-2003.

3) *Diputació de Lleida*

La Diputació de Lleida no efectua cap transferència a l'organisme, atès que realitza les competències transferides pel seu compte, malgrat l'establert per la Llei de l'Esport.

L'organisme manifesta que això és degut a un "acord verbal", el qual no pot ser, evidentment, validat per la Sindicatura.

Des del Consell no s'efectua cap control de la despesa realitzada per la Diputació per aquest concepte.

Aquest manteniment de la competència i els recursos des de la Diputació de Lleida, suposa un incompliment de la Llei de l'Esport per les dues administracions (Diputació i Generalitat).

No obstant això, cal dir que atès que no s'ha facilitat cap documentació que suporti l'esmentat "acord verbal" no s'han pogut validar les raons justificatives d'aquest incompliment de la Llei.

4) *Diputació de Barcelona*

La Diputació de Barcelona va presentar un recurs contra el Decret 202/1990 sobre el traspàs de recursos de les diputacions a la Generalitat en matèria d'esport.

El Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en sentència de 29 de maig de 1992, va estimar parcialment el recurs, anul·lant el percentatge a transferir a la Generalitat per la Diputació de Barcelona.

El Tribunal Suprem, en sentència de 13 de març de 2000, va ratificar la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

A finals de l'any 2003, encara no es disposa d'un nou percentatge que permeti modificar el Decret 202/1990, en aplicació de les sentències anteriors.

Com a conseqüència, en el 2003 encara no s'ha efectuat el traspàs de competències i recursos en matèria d'esport de la Diputació de Barcelona a la Generalitat, incomplint la Llei de l'Esport de 1988.

2.1.8.3. *Ingressos patrimonials*

Durant l'exercici, el Consell Català de l'Esport ha cobrat interessos dels seus comptes corrents, per un import de 162.414,33€. No obstant això, en la liquidació d'ingressos s'han comptabilitzat drets per 133.179,75€ atès que erròniament s'han descomptat retencions de l'Impost de societats per 29.234,58€.

Des de la creació del Consell com a organisme autònom, aquest ha estat exempt de l'Impost de societats, d'acord amb l'article 9 de la Llei 43/1995, de 23 de desembre, de l'Impost de societats i el seu Reglament aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.

Aquesta incidència es produeix des de la creació de l'organisme fins al 2003. No obstant això, a la data de fiscalització ja no s'efectuen retencions sobre els interessos cobrats i l'organisme ha sol·licitat la devolució de les retencions.

El detall de les retencions efectuades irregularment, des de la creació de l'organisme fins a la data de fiscalització, és el següent:

Exercici	Interessos	Retencions	Líquid
2001	84.600,05	15.228,01	69.372,04
2002	162.414,33	29.234,58	133.179,75
2003	20.502,28	3.075,34	17.426,94
Total	267.516,66	47.537,93	219.978,73

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Per tant, a la data de fiscalització s'han fet retencions errònies per 47.537,93€. Tenint en compte que l'organisme està exempt de retencions de l'Impost de societats des de la seva creació i que gestiona saldos de tresoreria molt elevats, la Sindicatura considera aquesta incidència com una negligència greu de l'organisme, de la intervenció i de l'entitat financera.

2.1.8.4. *Transferències de capital*

Les transferències de capital rebudes es distribueixen de la forma següent:

Transferències de capital de	Drets
Generalitat de Catalunya	7.822.191,64
Transferència Diputació Girona	150.254,00
Total	7.972.445,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen les transferències de capital rebudes.

Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya

La circularització realitzada per confirmar els saldos al tancament de l'exercici, presenta el saldo detallat a continuació i conciliat amb el que disposa l'organisme:

Transferències capital de l'exercici 2002	Import
Segons la Generalitat (Secretaria General de l'Esport)	8.423.203,90
Segons l'organisme	7.822.191,64
Diferència	601.012,26

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La diferència correspon a una transferència de capital del quart trimestre per 601.012,26€, la qual va ser comptabilitzada per la Secretaria General de l'Esport el 2002 i pel Consell en el moment del seu cobrament efectiu el gener de 2003, incomplint el principi de meritament.

Transferències de la Diputació de Girona

Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.1.8.2. 2) del present informe, l'organisme ha comptabilitzat com a transferència de capital per 150.254,00€, part de les transferències corrents rebudes de la Diputació de Girona. L'organisme manifesta que això és degut al fet que la Diputació de Girona va proposar que de les seves aportacions es destinessin a subvencions per equipaments esportius públics de la seva demarcació en un import addicional de 332.960,70€, en el període 2001-2003.

2.1.8.5. *Actius financers*

El capítol pressupostari d'Actius financers recull les devolucions de les bestretes al personal de l'organisme.

Les bestretes han de ser retornades a partir del mes següent al del seu pagament. En la revisió efectuada totes les bestretes s'han començat a retornar amb un mes de retard, excepte una pagada al juliol de 2001 i que no es va començar a retornar fins al març de 2002; és a dir, amb vuit mesos de retard.

2.1.9. Resultat pressupostari de l'exercici

El Resultat pressupostari de l'exercici es detalla en el quadre següent:

	2002
OPERACIONS CORRENTS	
Drets liquidats	28.330.397,88
Obligacions reconegudes	24.360.642,72
Resultat pressupostari en concepte d'operacions corrents	3.969.755,16
OPERACIONS DE CAPITAL	
Drets liquidats	7.972.445,64
Obligacions reconegudes	9.141.962,99
Resultat pressupostari en concepte d'operacions de capital	(1.169.517,35)
RESULTAT PRESSUPOSTARI EN CONCEPTE D'OPERACIONS REALS	2.800.237,81
ACTIUS FINANCERS	
Drets liquidats	1.996,30
Obligacions reconegudes	18.030,00
Resultat pressupostari en concepte d'actius financers	(16.033,70)
PASSIUS FINANCERS	
Drets liquidats	---
Obligacions reconegudes	---
Resultat pressupostari en concepte de passius financers	---
RESULTAT PRESSUPOSTARI EN CONCEPTE D'OPERACIONS FINANCERES	(16.033,70)
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	2.784.204,11

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport 2002.

El Consell Català de l'Esport ha tingut en l'exercici 2002 un superàvit de 2.784.204,11€, el qual està format per un excedent de les operacions corrents

per 3.969.755,16€, un dèficit de les operacions de capital per 1.169.517,35€ i un dèficit d'operacions financeres de 16.033,70€.

El superàvit d'operacions corrents és degut, entre altres causes, al fet que s'han rebut 4,8 M€ de transferències corrents d'ingressos per sobre de l'inicialment pressupostat.

2.1.10. Estat de les operacions dels pressupostos tancats

2.1.10.1. *Despeses*

L'estat de despeses de pressupostos tancats d'exercicis tancats es presenta a continuació:

Classificació econòmica	Obligacions pendents de pagament a 1.1.2002	Rectificacions i anul·lacions	Pagaments fets	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2002
Capítol 2	420,19	0,00	420,19	0,00
Total any 2001	420,19	0,00	420,19	0,00
Total pressupostos tancats	420,19	0,00	420,19	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Liquidació de Consell Català de l'Esport, 2002.

En l'estat de pressupostos tancats s'inclou únicament el pagament d'un lloguer a l'inici del present exercici.

En la revisió efectuada s'ha observat que al tancament de l'exercici 2001 es van considerar pagades obligacions de l'exercici esmentat, per 737.931,07€, malgrat que no es van portar al banc per al seu pagament efectiu fins al gener de 2002.

2.1.10.2. *Ingressos*

L'estat d'ingressos d'exercicis tancats és el següent:

Classificació econòmica	Drets pendents de cobrament a 1.1.2002	Rectificacions i anul·lacions	Total d'ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.2002
Capítol 3	20.194,76	0,00	5.361,89	14.832,87
Capítol 4	737.289,87	0,00	737.289,87	0,00
Capítol 7	642.119,36	0,00	642.119,36	0,00
Capítol 8	708,32	0,00	0,00	708,32
Total Any 2001	1.400.312,31	0,00	1.384.771,12	15.541,19
Total pressupostos tancats	1.400.312,31	0,00	1.384.771,12	15.541,19

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Liquidació del Consell Català de l'Esport, 2002.

No s'han pogut validar els 15.541,19€ pendents al tancament de l'exercici atès que l'organisme no disposa de la seva composició.

Els imports cobrats corresponen a drets de l'exercici 2001 que han estat efectivament ingressats el 2002, excepte un dret contret el març de 2001, que va ser cobrat el desembre i comptabilitzat al compte extrapressupostari d'*Ingressos pendents d'aplicació* fins a la seva correcta imputació a la liquidació d'ingressos el 2002, per 453.179, 59€.

2.1.11. Operacions de tresoreria

2.1.11.1. *Creditors*

L'estat d'operacions creditores de tresoreria és el següent:

Concepte	Descripció	Saldo a 1.1.2002	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.2002
0202	Creditors varis	601,06	128,80	0,00	729,86
0203	Embargaments i retencions judicials	0,00	1.203,84	1.325,10	(121,26)
0211	Ingressos pendents d'aplicació	753.685,65	489.445,82	1.243.131,47	0,00
0241	IRPF	191.758,22	663.027,06	650.523,35	204.261,93
0244	Drets passius	129,75	932,82	929,31	133,26
0249	Imp./rend. Arrend. Imm. Urbans	4.224,82	12.597,32	11.484,51	5.337,63
0251	Quotes Seguretat Social	18.908,47	207.398,25	206.448,33	19.858,39
0252	MUFACE (Fons General)	56,81	408,38	406,85	58,34
0253	Fons Especial MUFACE	0,00	39,92	33,72	6,20
0280	Dipòsits	0,00	199,89	199,89	0,00
Total		969.364,78	1.375.382,10	2.114.482,53	230.264,35

Imports en euros.

Font: Liquidació del Consell Català de l'Esport, 2002.

Els comptes de creditors extrapressupuestaris corresponen principalment a retencions efectuades per a liquidar a Hisenda o a la Seguretat Social en l'exercici 2002.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

- *Creditors varis*: Correspon a una bestreta concedida a un treballador abans de la creació del Consell. La devolució de la bestreta es comptabilitzava extrapressupostàriament per retornar al Departament. La devolució de la bestreta va finalitzar el febrer de 2002, però l'import no s'ha pagat al Departament fins al 2003.
- *Retencions judicials*: Per error es va pagar un import superior al que correspondria, restant la diferència com a saldo deutor al compte extrapressupostari. L'import va ser reintegrat el 2003.
- *IRPF*: L'import de les percepcions declarat al *Model 190 Resum anual* d'IRPF és superior en 297.243,30€ al corresponent a la suma de les percepcions declarades en les quatre declaracions trimestrals d'IRPF, *Model 110*. El Consell no ha pogut conciliar la diferència.

- *Seguretat Social*: El saldo al tancament de l'exercici és superior en 1.709,64 €, a les retencions corresponents al mes de desembre. La diferència no ha estat aclarida per l'organisme.

2.1.11.2. Deutors

L'estat d'operacions deutors de tresoreria de l'exercici es detalla a continuació:

Concepte	Descripció	Saldo a 1.1.2002	Pagaments	Ingressos	Saldo final a 31.12.2002
0131	Fons de maniobra	6.095,70	69.112,28	75.207,98	0,00
Total		6.095,70	69.112,28	75.207,98	0,00

Imports en euros.

Font: Liquidació del Consell Català de l'Esport, 2002.

El compte de deutors extrapressupostaris correspon íntegrament al *Fons de Maniobra*, el qual no disposa de cap saldo al tancament de l'exercici.

2.1.11.3. Valors

El compte extrapressupostari de valors no ha disposat de saldo durant l'exercici.

Cal esmentar que, a 31 de desembre, l'organisme disposa de fiances dipositades a la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat, per un import que no ens ha estat facilitat pel Consell.

2.1.12. Compte general de tresoreria

El Compte general de tresoreria es detalla en el quadre següent:

	2002
Existència a l'inici de l'exercici	3.140.779,73
<u>Cobraments</u>	
Pressupost corrent	36.158.762,90
Pressupostos tancats	1.384.771,12
Reintegrament de pagaments	---
Operacions de la Tresoreria	1.450.590,08
(I) Total d'ingressos	38.994.124,10
<u>Pagaments</u>	
Pressupost corrent	33.491.024,51
Pressupostos tancats	420,19
Devolució d'ingressos	449,16
Operacions de la Tresoreria	2.183.594,81
(II) Total de pagaments	35.675.488,67
((I-II) Variació neta de la tresoreria	3.318.635,43
Existència al final de l'exercici	6.459.415,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Liquidació de la Consell Català de l'Esport 2002.

Els cobraments i pagaments són coincidents amb els presentats en els diferents estats pressupostaris en què s'ha realitzat la corresponent validació.

Els saldos dels comptes corrents de l'organisme han estat confirmats per les entitats bancàries.

2.1.12.1. *Conciliació del Compte de tresoreria*

L'existència final de l'estat de Tresoreria presenta la següent conciliació amb l'import que figura en el compte bancari:

Concepte	Import
Saldo en Compte Tresoreria a 31.12.02	6.459.415,16
Relacions pendents descomptar a la Caixa	493.525,20
Bestreta Circulant Barcelona	(20.464,00)
Bestreta Circulant Lleida	(16.797,44)
Arrodoniment (diferència no localitzada)	(2,95)
Saldo entitat bancària (La Caixa) a 31.12.02	6.915.675,97

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport, 2002.

En la revisió de la conciliació s'observen els punts següents:

- *Relacions pendents de descomptar a la Caixa:* Correspon a relacions de pagaments que no es porten a l'entitat bancària fins al 2003. Com a conseqüència, en la comptabilitat es consideren pagades el 2002 obligacions que no es paguen, efectivament, fins al 2003, per 493.525,20 €.

Per tant, al tancament de l'exercici, la Tresoreria i el saldo de creditors es troben disminuïts en aquest import respecte al que realment correspondria.

- *Bestretes Circulant:* L'organisme disposa de dues "bestretes" a l'habilitat d'import fix: una per Barcelona i una altra per Lleida.

D'acord amb l'arqueig facilitat de les dues habilitacions, a 31 de desembre les bestretes disposaven de la composició següent:

Concepte	Barcelona	Lleida
Saldo en compte corrent en el banc	6.458,26	1.567,24
Factures pendents de justificar i comptabilitzar	13.551,21	15.230,20
Despeses pagades en VISA, pendents de carregar en el compte per l'entitat financera	(793,26)	
Bestretes pendents de justificar	1.247,79	
Total bestreta de circulant (Barcelona / Lleida)	20.464,00	16.797,44

Imports en euros.

Nota: Elaboració pròpia.

Les operacions anteriors no figuren en la comptabilitat en l'exercici 2002. Per tant, en el cas d'haver-se comptabilitzat, la despesa reconeguda es veuria augmentada i la tresoreria disminuïda pels imports esmentats.

Cal fer esment que l'arqueig facilitat de l'habilitació de Lleida, detallat en el quadre anterior, presenta les observacions següents:

- L'octubre de 2003 encara no està signat per l'habilitat i l'interventor, malgrat ser de data 31 de desembre de 2002.
- L'arqueig presenta factures pendents de justificar per 694,58€, malgrat que l'organisme manifesta que eren per 15.230,20€. No s'ha facilitat a la Sindicatura el detall de les factures pendents de justificar a 31 de desembre pels 15.230,20€ esmentats.

2.1.12.2. *Comptes corrents que no figuren en l'Estat de tresoreria*

En l'Estat de tresoreria figura només un compte corrent. No obstant això, el Consell disposa d'altres comptes corrents. A continuació es detallen tots els comptes corrents que han estat facilitats a la Sindicatura:

Entitat financera	Compte corrent	Saldo 31.12.02	Observacions
"la Caixa"	827	6.915.675,97	Compte operatiu
"la Caixa"	260	21.945,26	Compte restringit d'ingressos
"la Caixa"	890	1.950,00	Compte tiquets benzina
"la Caixa"	522	0,00	El Consell desconeix aquest compte
Caixa Penedès	003-7	6.458,26	Compte d'habilitació de Barcelona
Caixa Penedès	004-6	4.040,45	Compte tiquets benzina
Caixa Catalunya	157	1.567,24	Compte d'habilitació de Lleida
Total saldo a 31.12.2002		6.951.637,18	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En la revisió dels comptes corrents s'observen els punts següents:

- *Compte operatiu* (saldo 6.915.675,97€):

La conciliació d'aquest compte amb l'Estat de Tresoreria figura en l'apartat anterior.

Cal fer esment que l'organisme disposa d'un saldo molt elevat en tresoreria, però amb condicions en el compte poc favorables:

- Interès: Compte remunerat, fins al novembre del 2002, amb un interès del Mibor mensual menys un 1,25. A partir del desembre, des de 300.000€ el diferencial es redueix al 0,2.

- Comissions: 3,01 € al trimestre i 0,18 € per operació, amb excepció de 10 al mes.
- *Compte restringit d'ingressos* (saldo 21.945,26 €):

Compte on s'ingressen els cobraments de drets i del qual no es pot disposar fins al traspàs al compte operatiu.

El saldo per 21.945,26 € no figura comptabilitzat en la liquidació pressupostària ni extrapressupostàriament en *Ingressos pendents d'aplicació*.

- *Compte tiquets benzina* (saldo: 1.950 € en "la Caixa" i 4.040,45 € en Caixa del Penedès):

El Consell disposa de dos comptes corrents on descompta talons per benzina, amb un saldo a 31 de desembre de 5.990,45 €. Aquest import figura com a despesa efectuada i pagada en la liquidació pressupostària, malgrat aquests talons de benzina encara no han estat utilitzats i el saldo figura disponible en el compte corrent.

- *Compte d'habilitació de Barcelona* (saldo 6.458,26 €):

Compte corrent utilitzat per l'habilitat per a la utilització de la bestreta de circulat. La conciliació d'aquest compte i les seves observacions s'han detallat en l'apartat anterior del present informe.

Cal fer esment que, en els extractes dels comptes corrents de la Caixa del Penedès, figura com a titular la Direcció General de l'Esport i no l'organisme.

- *Compte d'habilitació de Lleida* (saldo 1.567,24 €):

Compte corrent utilitzat per l'habilitat per a la utilització de la bestreta de circulat. La conciliació d'aquest compte i les seves observacions s'han detallat en l'apartat anterior del present informe.

Cal fer esment que aquest compte no ha estat circularitzat, atès que l'organisme no va informar de la seva existència en el moment de la circularització, i no se n'ha tingut coneixement fins a la revisió de l'Estat de Tresoreria. El saldo ha estat validat mitjançant certificat de l'entitat financera.

- *Targeta de "la Caixa" (Teletac)*:

El Consell disposa, al tancament de l'exercici, de 803,85 € en la targeta de "la Caixa" utilitzada per al pagament d'autopistes, pendents de comptabilitzar en els seus comptes.

La despesa correspon, segons ens ha estat manifestat, als desplaçaments del President de l'organisme al Vendrell des del 21 de novembre fins a final d'any.

2.1.13. Estat del romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria figura en el quadre següent:

Conceptes	2002
1. (+) Drets pendents de cobrament	162.067,27
(+) Del pressupost corrent	146.526,08
(+) Dels pressupostos tancats	15.541,19
(+) De les operacions no pressupostàries	
2. (-) Obligacions pendents de pagament	259.875,55
(+) Del pressupost corrent	29.611,20
(+) Dels pressupostos tancats	
(+) De les operacions no pressupostàries	230.264,35
3. (+) Fons líquids	6.459.415,16
III Romanent de la tresoreria (1-2 + 3)	6.361.606,88

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport, 2002.

El Romanent de tresoreria presenta un superàvit de més de 6 M€, ocasionat pel significatiu saldo de fons líquids de tresoreria al tancament de l'exercici.

2.1.14. Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

L'organisme no presenta l'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, malgrat disposa d'autoritzacions de despeses, per un import de 90.319.576,70€, fins a l'exercici 2013.

D'acord amb l'article 27.d) de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, aquest és un dels estats d'obligat retiment, en el cas de disposar de saldos.

En la mostra efectuada hem observat quatre Acords del Govern de la Generalitat aprovant despeses màximes d'abast plurianual. No obstant això, atès que l'organisme no ha presentat aquest estat no podem validar l'import exacte compromès ni que no hi hagi compromisos plurianuals establerts en exercicis anteriors i dels quals no hem tingut coneixement en la present fiscalització.

A continuació es detallen les autoritzacions de despesa plurianuals presentades, en un primer quadre, en funció del seu concepte i en el segon quadre, segons les anualitats pendents al tancament del 2002.

Quadre de detall per conceptes

Concepte	Data de l'Acord del Govern	Import
Concessió de subvencions d'abast plurianual per a la construcció i condicionament d'equipaments esportius. Convocatòria: 1994	5.12.2000	8.143.714,01
Organització de la competició " <i>Copa de Europa de la Naciones de Hockey Masculino y Femenino</i> "	9.10.2001	60.101,21
Organització del Campionat del Món de Rem	9.10.2001	141.237,84
Necessitats de funcionament del Programa d'Alt Rendiment Esportiu en el Centre de Tecnificació de Tennis de Cornellà de Llobregat	21.10.2001	69.116,39
Concessió de subvencions d'abast plurianual per a la construcció i condicionament d'equipaments esportius. Convocatòria: 2000	18.6.2002	39.051.066,50
Concessió de subvencions d'abast plurianual per a la construcció i condicionament d'equipaments esportius. Convocatòria: 2002	26.3.2002	42.746.541,00
Adquisició d'un immoble situat a Reus, denominat " <i>Antic Pavelló de Gimnàstica Club Natació Reus</i> "	3.9.2002	107.799,75
Total compromisos pluriannals		90.319.576,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons les mostres observades en la fiscalització.

Les plurianualitats aprovades arriben fins a l'exercici 2013, tal com s'observa del detall per exercicis que es presenta a continuació:

Quadre de detall per anualitat

Exercici	Import
2003	8.291.375,29
2004	8.283.193,11
2005	8.327.400,80
2006	8.330.000,00
2007	8.340.000,00
2008	8.350.000,00
2009	8.331.066,50
2010	8.340.000,00
2011	8.350.000,00
2012	8.360.000,00
2013	7.016.541,00
Total	90.319.576,70

Font: Elaboració pròpia.

Imports en euros.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTA DE RESULTATS

El Balanç de situació i el Compte de resultats economicopatrimonial es presenten, d'acord amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC.

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2002

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2002, presentat pel Consell Català de l'Esport juntament amb el corresponent a l'exercici 2001, adjuntat a efectes comparatius, és el següent:

ACTIU			PASSIU		
	31.12.2002	31.12.2001		31.12.2002	31.12.2001
IMMOBILITZAT	843.903,77	297.852,45	FONS PROPIS	7.071.290,35	3.875.255,22
Inversions destinades a l'ús general	27.068,36	0,00	Patrimoni	14.088.060,45	6.265.868,81
Infraestructures i altres béns per a l'ús general	27.068,36	0,00	Patrimoni	14.088.060,45	6.265.868,81
Immobilitzat immaterial	1.161,49	770,40			
Estudis, projectes i altre immob.	1.891,04	1.027,19			
Amortitzacions	(729,55)	(256,79)			
Immobilitzat material	815.673,92	297.082,05	Resultats exercicis anteriors	(2.390.613,55)	(2.390.613,55)
Edificis i altres construccions	345.188,38	45.584,74	Resultats negatius anteriors	(2.390.613,55)	(2.390.613,55)
Instal·lacions tècniques i maquinària	38.315,35	0,00	Resultats de l'exercici	(4.626.156,55)	(0,04)
Uttlatge i mobiliari	322.267,28	140.643,77	Resultat del Balanç de pèrdues	(4.626.156,55)	(0,04)
Altres immobilitzat material	233.047,50	152.147,00			
Amortitzacions	(123.144,59)	(41.293,46)	INGRESSOS A DISTRIB. EN DIV. EXERCICIS	150.254,00	0,00
CIRCULANT	6.637.516,13	4.547.187,74	CREDITORS A CURT TERMINI	259.875,55	969.784,97
Deutors	162.067,27	1.406.408,01	Creditors	259.875,55	969.784,97
Deutors pressupostaris	162.067,27	1.400.312,31	Creditors pressupostaris	29.611,20	420,19
Deutors no pressupostaris	0,00	6.095,70	Creditors no pressupostaris	673,14	754.343,52
Inversions financeres temporals	16.033,70	0,00	Administracions públiques	229.591,21	215.021,26
Altres inversions i crèdits a curt termini	16.033,70	0,00			
Tresoreria	6.459.415,16	3.140.779,73			
TOTAL GENERAL	7.481.419,90	4.845.040,19	TOTAL GENERAL	7.481.419,90	4.845.040,19

Imports en euros.

Font: Balanços de situació del Consell Català de l'Esport, 2000 i 2002.

En la revisió efectuada del Balanç de situació s'han observat els aspectes que es detallen a continuació:

2.2.1.1. *Immobilitzat*

a) Composició de l'immobilitzat

L'immobilitzat que figura en el Balanç correspon a la suma de les obligacions reconegudes en els exercicis 2001 i 2002 en el capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses.

b) Inventari

No es disposa d'un inventari valorat que ens permeti quantificar la composició de l'immobilitzat de què s'ha disposat. No obstant això, existeix un inventari de béns mobles a desembre de 2002, el qual no està valorat i detalla ubicacions tan genèriques (Consell Català de l'Esport; Residència Blume,...) que impedeixen la seva validació.

c) Addicions de l'exercici

Les addicions de l'exercici són coincidents amb les inversions del capítol 6 de despeses del pressupost, on s'han esmentat les observacions corresponents.

d) Amortització

La dotació d'amortització de les addicions de l'exercici es realitza considerant que han estat utilitzades tot l'any independentment de la seva data d'adquisició.

e) Inversions destinades a l'ús general

En el compte de balanç d'inversions destinades a l'ús general s'han comptabilitzat les reformes de l'edifici del Consell, concepte que hauria de figurar en l'*immobilitzat material*.

f) Immobles adscrits a l'organisme

El 15 d'octubre de 2002, el Departament de Cultura va adscriure al Consell trenta edificis en propietat, tres en cessió d'ús i quatre en arrendament.

L'operació anterior no ha estat comptabilitzada en els comptes patrimonials en immobilitzat, patrimoni adscrit i patrimoni cedit, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

Aquesta adscripció no està valorada i, per tant, no es pot quantificar el seu efecte sobre el Balanç. No obstant això, donat que el nombre d'edificis adscrits és elevat, aquesta operació tindria un efecte tan significatiu que es pot afirmar que, actualment, el Balanç no representa la imatge fidel del patrimoni del Consell al tancament de l'exercici.

Finalment, cal esmentar que entre els immobles traspassats s'inclou *La Fuxarda*, cedida per l'Ajuntament de Barcelona a la Generalitat en usdefruit. La cessió va finalitzar i es troba encara pendent de ser negociat amb l'Ajuntament.

g) Immobles cedits a tercers per l'organisme

L'organisme disposa de nombrosos edificis cedits a tercers. Igual que en l'apartat anterior, aquestes cessions tampoc no han estat reflectides en la comptabilitat, malgrat que així ho estableix el PGCPGC.

La relació d'edificis cedits i la seva utilització és la següent:

Adreça	Superfície en m ²	Utilització
Alp. Parcel·la	27.049	C.Exc. Catalunya/ La Molina
Banyoles	13.609	C.C. Rem Olímpic
Tarragona. C/ Ramon y Cajal	84,80	Federacions Esportives
Lleida. Av. Segre, 7	400,35	Departament Indústria
Lleida. Av. Segre, 7	398,25	Federacions Esportives
Sort	23.358	Escola de Piragüisme
Vilanova Bellpuig	9.800	Ajuntament
Jonqueres 16	419	Federacions Esportives
Av. Madrid, 118	336	Federacions Esportives
F. Tàrraga, 48	58	Federació Cat. Minusvàlids
J. Tarradellas, 40	589	Federacions Esportives
Mataró.C.Padrós, 6	62,18	Federació Cat. Futbol
C. Supervia, 17	158	Federació Cat. Tir Olímpic
Inst. Sant Andreu	10.472	Club Natació Sant Andreu
Camp Magòria	25.844	Clubs i federacions esportius
La Fuxarda	1.194	Fed. Cat. Gimnàstica
P. Permanyer, 3	300	Centre Medicina Esportiva
Can Zam, S.Coloma	10.115	Club Natació Sta. Coloma
Terrassa, Carretera a Rubí	7.272	Gestionat per entitat Can Palet – Can Jofresa
Terrassa	9.253	Centre Esports Bonaire
La Mina	13.243	Aj. Sant Adrià del Besòs

Font: Dades facilitades pel Consell Català de l'Esport.

El Consell no obté cap rendiment econòmic de les cessions anteriors malgrat que en alguns d'ells hi ha una utilització privativa i amb rendiment econòmic de les instal·lacions cedides. L'únic ingrés es produeix pel pagament de taxes puntuals per clubs esportius per la utilització d'instal·lacions pròpies.

En la revisió d'una mostra dels expedients patrimonials s'han observat els punts següents:

- *La Fuxarda*: L'Ajuntament de Barcelona va cedir les instal·lacions en 1974 per 25 anys. Actualment, no es disposa de la renovació d'aquesta cessió, malgrat va finalitzar el 1999.

Les instal·lacions estan cedides en ús a la Federació Catalana de Gimnàstica, però no es disposa de conveni ni de cap document que suporti aquesta cessió.

- *Instal·lacions esportives de Can Palet (C/ Blanes, 3 Terrassa)*: El *Consejo Superior de Deportes* va cedir en 1976 la gestió i manteniment a l'entitat Can Palet. Posteriorment, en 1981 es va transferir l'equipament a la Generalitat i actualment està adscrit al Consell. Encara ara no es disposa de cap document de cessió de les instal·lacions del Consell (o anteriorment de la Direcció General de l'Esport) a l'entitat Can Palet.

- *Sort. Escola Catalana de Piragüisme:* No es disposa de cap conveni per a la utilització per l'Escola Catalana de Piragüisme. En 1997 es va autoritzar que l'Ajuntament gestionés la utilització del camp de futbol. No obstant això, no es disposa de cap conveni que suporti aquest acord per ambdues parts.
- *Instal·lacions Sant Andreu:* Les gestiona i manté el Club Natació Sant Andreu, el qual ha de destinar els beneficis a la promoció de la natació catalana al barri de Sant Andreu. El Club presenta anualment una proposta de distribució; per exemple, el 2001 correspon a un import de 4.844€, però el Consell no disposa de cap document en el qual consti que aquesta aplicació es realitzi efectivament.
- *Camp d'esports de Vilanova de Bellpuig:* El juny de 1982, la Direcció General de l'Esport va cedir el camp d'esport a l'Ajuntament per 20 anys. Actualment encara no s'ha renovat el conveni.

h) Dipòsit per a l'adquisició d'un immoble

Tal com es detalla a l'apartat 2.1.6. a) del present informe, durant l'exercici s'adquireix a l'Estat un immoble anomenat *Antic Pavelló de Gimnàstica Club Natació Reus*, per 143.733€.

En l'exercici 2002 es comptabilitzen i paguen 35.933,25 €, corresponents al 25% del total del preu de l'adquisició, en concepte de fiança.

A la data de fiscalització no s'ha escripturat la compravenda i l'import comptabilitzat com "adquisició d'edifici" el 2002 correspon, pròpiament, a un dipòsit per a una futura compravenda pendent de formalitzar.

2.2.1.2. Deutors

L'import comptabilitzat com a deutors del balanç és coincident amb els saldos pendents de cobrament, pressupostaris i extrapressupostaris. L'anàlisi dels saldos corresponents s'ha efectuat en els apartats dels respectius comptes pressupostaris.

Cal destacar, d'acord amb la informació facilitada, la transferència de capital del quart trimestre per 601.012,26€, la qual va ser comptabilitzada per la Secretaria General de l'Esport, el 2002 i pel Consell en el moment del seu cobrament efectiu, el gener de 2003. La correcta comptabilització de la transferència en l'exercici 2002 suposaria un augment dels deutors a l'actiu i del patrimoni al passiu de 601.012,26€.

2.2.1.3. *Tresoreria*

La tresoreria és coincident amb l'estat del Compte general de Tresoreria, l'anàlisi dels comptes i les observacions s'han realitzat en el corresponent apartat de l'informe (vegeu apartat 2.1.12 del present informe).

No obstant això, cal destacar entre altres observacions, que el Consell ha considerat pagades obligacions reconegudes que s'han portat al banc pel seu pagament efectiu a l'exercici 2003, per un import de 493.525,20€. Per tant, la tresoreria i els creditors del balanç es troben infravalorats en l'import esmentat.

2.2.1.4. *Fons propis*

El patrimoni es compon del saldo del quadre inicial del primer balanç confeccionat l'any 2001 i les addicions de les transferències de capital del 2002.

Les addicions de l'exercici corresponen a les transferències de capital de l'exercici per 7.822.191,64€, en aplicació del PGCPGC.

2.2.1.5. *Ingressos a distribuir en diversos exercicis*

Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.1.8.2.2) del present informe, l'organisme ha comptabilitzat incorrectament com a subvenció de capital, per 150.254,00€, part de les transferències corrents rebudes de la Diputació de Girona.

Per tant, si s'hagués comptabilitzat correctament s'hauria d'augmentar el resultat de l'exercici en 150.254€ i eliminar del passiu els *Ingressos a distribuir en diversos exercicis*.

2.2.1.6. *Creditors*

L'import comptabilitzat com a creditors del balanç és coincident amb els saldos pendents de pagament, pressupostaris i extrapressupostaris.

L'anàlisi dels saldos corresponents s'ha efectuat en els apartats dels respectius comptes pressupostaris.

Tal com s'ha esmentat en l'apartat de tresoreria, al tancament de l'exercici els creditors es troben infravalorats en 493.525,20€ per obligacions considerades pagades, el pagament efectiu de les quals es realitza al 2003.

D'igual forma, el 2003 s'han reconegut despeses corrents de l'exercici 2002, per 126.956,43 €, tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.4.b) del present informe.

En el cas de comptabilitzar-se la despesa patrimonial en l'exercici, els creditors augmentarien i el resultat disminuiria en l'import esmentat.

2.2.1.7. *Altres passius*

Passius contingents

Durant la fiscalització s'ha circularitzat el Gabinet Jurídic de la Generalitat, per tal que informés dels litigis en curs que afectessin el Consell Català de l'Esport. No hem rebut resposta, malgrat la reclamació i, en conseqüència, no podem validar que no es disposa d'altres passius contingents no previstos en la comptabilitat.

Compromisos de despesa

Cal esmentar que es disposa d'autoritzacions per a comprometre despesa, per un import màxim de 90.049.121,26 €, fins a l'exercici 2013. Aquest import no és un passiu i, per tant, no es comptabilitza en el Balanç. No obstant això, en una anàlisi financera de l'organisme s'ha de tenir en compte l'elevat nivell d'autoritzacions de despesa que té compromeses en els anys posteriors.

Finalment, cal tenir en compte que l'Institut Català de Finances disposa, a 31 de desembre de 2002, de préstecs pendents, a favor de beneficiaris de subvencions per equipaments esportius, per 5.362.276,28 €, dels quals el Consell assumeix el pagament de les seves quotes, i que s'inclouen en les autoritzacions esmentades en el paràgraf anterior.

2.2.2. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002

Es presenta a continuació el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, junt amb el de l'any 2001, adjuntat a efectes comparatius.

DESPESES			INGRESSOS		
	2002	2001		2002	2001
DESPESES DE GESTIÓ, FUNC. SERVEIS, PRESTACIONS SOCIALS	8.448.785,11	7.583.128,07	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	368.365,49	228.719,60
<u>Despeses de personal</u>	5.096.170,14	4.682.017,26	<u>Vendes</u>	87.725,68	0,00
Sous i salaris	4.020.330,16	3.761.948,46	<u>Prestacions de serveis</u>	280.639,81	228.719,60
Càrregues socials	1.075.839,98	920.068,80	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	145.333,54	124.590,68
<u>Dotacions per amortitzacions immobilitzat</u>	82.323,89	41.550,25	<u>Reintegraments</u>	5.164,88	0,00
<u>Dotacions per amortitzacions</u>	82.323,89	41.550,25	<u>Altres ingressos de gestió</u>	6.988,85	53.273,66
<u>Altres despeses de gestió</u>	3.270.291,04	2.859.560,56	Ingressos accessoris o altres gest. corrent	6.988,85	53.273,66
Serveis exteriors	3.248.121,52	2.834.073,87	<u>Altres interessos i ingressos assimilats</u>	133.179,81	71.317,02
Tributs	22.169,52	25.486,69	Altres ingressos	133.179,81	71.317,02
<u>Despeses financeres i assimilables</u>	0,04	0,00			
<u>Despeses financeres i assimilables</u>	0,04	0,00			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	24.507.769,32	15.228.974,13	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	27.816.698,85	20.068.178,38
Transferències corrents	13.172.970,04	12.943.354,34	Transferències corrents	27.816.698,85	20.068.178,38
Subvencions corrents	2.821.211,50	0,00			
Transferències de capital	8.513.587,78	2.285.619,79			
ESTALVI	(4.626.156,55)	(2.390.613,54)	RESULTAT DE L'EXERCICI (DESESTALVI)		
TOTAL GENERAL	28.330.397,88	20.421.488,66	TOTAL GENERAL	28.330.397,88)	20.421.488,66

Imports en euros.

Font: Comptes de resultats del Consell Català de l'Esport, 2001 i 2002.

Totes les partides de la liquidació pressupostària han estat validades en l'Estat pressupostari corresponent, a excepció de la dotació d'amortització, ja comentada en l'apartat referent al Balanç.

2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial

La conciliació entre el resultat pressupostari i el corresponent al Compte de resultats és la següent:

	2002
Resultat Pressupostari de l'exercici (dèficit)/Superàvit	2.784.204,11
Partides pressupostàries que no figuren en comptabilitat patrimonial	(7.328.036,77)
Operacions de capital: Drets	(7.972.445,68)
Obligacions	628.375,21
Operacions financeres: Drets	(1.996,30)
Obligacions	18.030,00
Partides patrimonials que no figuren en la Liquidació pressupostària	
Dotació d'amortització	(82.323,89)
Resultat patrimonial de l'exercici segons Compte de resultats:	(4.626.156,55)
Estalvi/(desestalvi)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El superàvit pressupostari es transforma en un desestalvi en el resultat econòmicopatrimonial, a causa de l'efecte sobre el resultat de les inversions, el seu finançament pressupostari i la dotació d'amortització de l'exercici.

2.2.4. Quadre de finançament

El quadre de finançament de l'exercici, presentat juntament amb l'exercici anterior a efectes comparatius, es detalla a continuació.

FONS APLICATS	2002	2001	FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. RECURSOS APLICATS EN OPERACIONS DE GESTIÓ			1. RECURSOS PROCEDENTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ		
c) Serveis exteriors	3.141.673,24	2.834.073,88	a) Vendes	380.519,28	228.719,61
d) Tributs	22.169,52	25.486,69	f) Transferències i subvencions	27.816.698,85	20.068.178,39
e) Despeses de personal	5.220.648,42	3.761.948,46	g) Ingressos financers	133.179,81	
f) Prestacions socials		920.068,80	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.996,30	124.590,69
g) Transferències i subvencions	24.507.769,32	15.228.974,14	2. APORTACIONS A FONS PATRIMONIAL		
4. ADQUISICIONS I ALTRES ALTES D'IMMOBILITAT			a) Ampliació a l'aportació		6.265.868,81
a) Destinats a l'ús general		0,00	3. SUBVENCIONS DE CAPITAL	7.972.445,64	
b) Immobilitzacions immaterials		1.027,19			
c) Immobilitzacions materials	628.375,21	338.375,51			
TOTAL APLICACIONS	33.520.635,71	23.109.954,67	TOTAL D'ORÍGENS	36.304.839,88	26.687.357,50
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	2.784.204,17	3.577.402,83	Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2002		EXERCICI 2001	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors	162.067,27		14.064.083,58	
a) Pressupostaris				
b) No pressupostaris				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		29.611,20		969.183,90
b) No pressupostaris		230.264,35		601,06
c) Per administració de recursos altres ens				
7. Tresoreria	6.459.415,16		3.140.779,73	
TOTAL	6.621.482,43	259.875,55	4.547.187,78	969.784,96
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	6.361.606,88		3.577.402,82	

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

L'excés d'origens sobre aplicacions del quadre de finançament presenta una diferència amb la *Variació del capital circulant* de 3.577.402,71 €, atès que l'organisme inclou, en aquest últim quadre, els saldos pendents de pagament i cobrament a final de l'exercici, i no les variacions de l'any. És a dir, l'estat de *Variació del capital circulant* coincideix amb el Romanent de tresoreria i no reflecteix les variacions de circulant; la seva confecció, per tant, és errònia.

De l'anàlisi del quadre de finançament anterior s'observa que el 73% de les aplicacions de l'any corresponen a subvencions atorgades.

D'igual forma, els recursos obtinguts pel finançament corresponen, en un 76%, a transferències corrents i, en un 22%, a transferències de capital rebudes de la Generalitat i de dues diputacions.

No analitzem la variació de capital circulant atès que com ja s'ha esmentat és errònia i reflecteix saldos al tancament de l'any, i no les seves variacions.

2.3. CONTRACTACIÓ

Dins l'àmbit de la present fiscalització, s'han revisat els contractes efectuats per l'organisme en el període de fiscalització, verificant l'adequació al Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), en la seva adjudicació i formalització.

A continuació es descriu el detall de la mostra efectuada dels diferents contractes formalitzats.

Ref.	Objecte expedient	Pressupost licitació
1	Subministrament queviures Residència Joaquim Blume	189.931,00
2	Subministrament d'embarcacions, rem i un remoergòmetre pel Centre Especialitzat de tecnificació esportiva de Rem a Banyoles	55.078,18
3	Subministrament de pancartes publicitàries pel Consell Català de l'Esport	30.048,00
4	Manteniment jardineria CCE	30.000,00
5	Construcció espai destinat al CCE al 40è Festival de la Infància i la Joventut	60.000,00
6	Estudi sobre l'esport català	30.044,00
7	Obres de reforma de la instal·lació elèctrica de la segona planta de la seu del CCE	53.520,18
8	Servei de desplaçament de 130 esportistes a Saragossa al Campionat d'Espanya de la Joventut d'atletisme	7.697,80
9	Adquisició de 1.000 ampolles de cava per als lots de Nadal 2002	5.278,00
10	Esponsorització 14 múixers catalans participants a la cursa de trineus Pirena 2002	5.889,92
11	Subministrament de motors per al Centre de Tecnificació de Rem de Banyoles	30.050,00
12	Subministrament Trofeus i medalles Consell Català de l'Esport	66.850,68
13	Manipulació i elaboració aliments àpats Residència Màrius Torres	22.381,32
14	Pròrroga Contractació àpats Residència Màrius Torres	11.190,00
15	Lloguer vehicle RACC Club	7.151,00
	Total mostra	605.110,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En la revisió efectuada s'han observat els punts següents:

Tramitació urgent

La pràctica totalitat dels contractes revisats es tramiten per urgència. D'acord amb l'article 71.1 del TRLCAP, poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes, la necessitat dels quals sigui inajornable o que l'adjudicació dels quals calgui accelerar per raons d'interès públic.

La tramitació urgent hauria de ser l'excepció, però en l'organisme s'ha emprat habitualment, i la tramitació ordinària és la que s'utilitza excepcionalment.

Condició suspensiva d'existència de crèdit

En la Resolució d'adjudicació de la pràctica totalitat dels contractes revisats s'estableix la clàusula de "sotmetre el contracte a la condició suspensiva d'existència de crèdit suficient i adequat".

Aquesta clàusula s'estableix pels contractes d'adjudicació en l'exercici anterior al de la seva execució, però aquest no és el cas de cap dels contractes revisats. A més en tots els casos es disposa de certificat d'existència de crèdit i informe de l'interventor ratificant que es disposa de crèdit suficient i adequat. Per tant, s'hauria d'eliminar aquesta clàusula suspensiva en les resolucions d'adjudicació.

Adicionalment, es detallen a continuació, els punts principals que s'han observat en els expedients revisats:

- *Expedient de la Construcció espai destinat al CCE al 40è Festival de la Infància i la joventut, adjudicat a Fira de Barcelona per 60.000 €*

En aquest expedient destaca el següent:

- Reparaments de l'assessoria jurídica (l'informe és favorable però amb reparaments) i de la Intervenció General que no han estat esmenats en el plec de clàusules i en el contracte corresponent.
- No consta el certificat de no tenir deutes amb la Generalitat.
- *Expedient del Servei de desplaçament de 130 esportistes a Saragossa al Campionat d'Espanya de la Joventut d'atletisme*

L'expedient es va aprovar inicialment per 7.697,80 €, però aquesta aprovació va ser anul·lada posteriorment, i en el nou expedient de 8.913,01 € no consta

l'aprovació de la despesa per la Directora. Per tant aquesta despesa no ha estat aprovada ni al formalitzar l'expedient ni al comptabilitzar la despesa.

- *Expedient del Subministrament de motors per al Centre de Tecnificació de Rem de Banyoles*

En aquest expedient destaca el següent:

- El Plec de Clàusules administratives particulars no consta signat per les parts.
- No consta el certificat de no disposar de deutes amb la Generalitat per a poder contractar.
- *Expedient per la manipulació i elaboració d'àpats Residència Màrius Torres*

En aquest expedient destaca el següent:

- *Fraccionament de contracte:* L'expedient corresponent a la *manipulació i elaboració d'àpats en la Residència Màrius Torres*, en l'exercici 2002, s'ha realitzat durant tot l'any amb la mateixa empresa però s'ha formalitzat en quatre contractes que, amb la previsió adequada, s'haurien d'haver licitat conjuntament, pel procediment de concurs, i formalitzat en un sol contracte.

A continuació es detallen els imports, tipus de contracte i el període a què corresponen:

	Import	Període
Contracte menor	3.730,22	Gener
Contracte menor	3.730,22	Febrer
Contracte adjudicat pel procediment negociat	22.381,32	Març – setembre
Pròrroga contracte anterior	11.190,00	Octubre - desembre
Total exercici 2002	41.031,76	

Imports en euros.

- *Modificació documental:* L'informe d'intervenció prèvia es va realitzar per un import de 21.466,50 €. No obstant això, aquest informe va estar modificat en llapis canviant l'import a 22.381,32 €, que és l'import del contracte adjudicat.
- *Expedient del lloguer d'un vehicle*

En aquest expedient destaca el següent:

- El vehicle va ser llogat de juliol a octubre del 2001; és a dir, en l'exercici anterior al de l'expedient de contractació.
- Per a l'adjudicació dels contractes menors l'organisme realitza habitualment un document on consta la justificació de la despesa, la disponibilitat de crèdit, la fiscalització de la intervenció i l'aprovació de la despesa. En aquest contracte no s'ha realitzat el document esmentat i no consta la fiscalització de la intervenció ni la disponibilitat de crèdit.

2.4. GESTIÓ

Com a complement de la fiscalització realitzada, hem procurat avaluar la gestió realitzada en l'exercici 2002 amb els recursos de què disposem i d'acord amb l'objecte establert per a l'organisme en la llei de creació.

A continuació es detallen, de forma sintètica, les funcions del Consell Català de l'Esport, establertes per l'article 35.4 de la llei de l'Esport, juntament amb les activitats realitzades el 2002 en compliment de les esmentades funcions.

1) Registre entitats esportives

Inscripció de les federacions esportives catalanes, les agrupacions esportives i els clubs o associacions esportius, en el Registre d'entitats esportives, així com els seus estatuts i reglaments.

El Consell gestiona el Registre d'entitats esportives, oficina pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a l'efecte del seu reconeixement legal, mitjançant la inscripció de les entitats esportives i l'adscripció de les seccions esportives de les altres entitats que tinguin la seu social a Catalunya.

Les inscripcions i adscripcions de l'exercici 2001 i 2002, detallades per comarca, són les següents:

Entitats esportives registrades per comarca (*) 2001-2002

Comarca	2001		2002	
	Inscripcions	Adscripcions	Inscripcions	Adscripcions
Alt Camp	3	3	1	0
Alt Empordà	16	9	8	0
Alt Penedès	10	8	5	0
Alt Urgell	3	0	4	0
Alta Ribagorça	1	0	0	0
Anoia	12	8	9	0
Bages	5	1	3	0
Baix Camp	21	0	6	0
Baix Ebre	16	0	8	0
Baix Empordà	6	0	6	0
Baix Llobregat	47	5	24	2
Baix Penedès	8	0	2	0
Barcelonès	133	36	37	10
Berguedà	8	0	0	0
Cerdanya	6	0	2	0
Conca de Barberà	0	4	0	0
Garraf	6	0	5	1
Garrigues	14	0	6	0
Garrotxa	3	0	2	0
Gironès	17	7	7	1
Maresme	24	1	19	1
Montsià	11	0	4	0
Noguera	7	12	4	0
Osona	8	1	8	0
Pallars Jussà	4	0	1	0
Pallars Sobirà	2	0	2	0
Pla de l'Estany	0	6	2	0
Pla d'Urgell	6	0	2	0
Priorat	1	0	1	0
Ribera d'Ebre	0	0	1	0
Ripollès	3	0	2	0
Segarra	5	0	2	0
Segrià	30	0	7	2
Selva	14	6	15	1
Solsonès	2	0	0	0
Tarragonès	27	11	8	0
Terra Alta	0	0	0	0
Urgell	8	1	1	0
Val d'Aran	2	0	2	0
Vallès Occidental	53	5	29	1
Vallès Oriental	40	0	21	1
Total	582	124	266	20

Font: Memòria Consell Català de l'Esport 2002.

Nota: Les adscripcions corresponen a les entitats inscrites en altres registres que compten amb una secció esportiva i poden adscriure's al Registre d'Entitats Esportives, d'acord amb el que estableix el Decret 145/1991, de 17 de juny, de regulació de la constitució, les classes i el registre de clubs i associacions esportius, i d'aprovació del Reglament del seu règim i funcionament intern.

2) Política esportiva

Planificar i gestionar la política esportiva de la Generalitat.

El Consell Català de l'Esport planifica i executa la política esportiva de la Generalitat de Catalunya, sota les directrius de la Secretaria General de l'Esport, que és l'òrgan director de l'Administració Esportiva de la Generalitat de Catalunya.

Atès que la política esportiva no es troba reflectida en cap document, no podem validar ni els seus objectius ni la seva consecució.

3) Col·laboració amb federacions i consells esportius

Conèixer els objectius, els programes esportius i els pressupostos de les federacions esportives catalanes i els consells esportius, a fi de subscriure els acords i els convenis de col·laboració pertinents, i concedir a aquestes entitats les subvencions econòmiques corresponents, tot inspeccionant-ne i comprovant-ne l'adequació al compliment dels documents subscrits.

El Consell promou, d'acord amb els clubs i les respectives federacions esportives, la projecció de l'esport federat català en el context de l'esport internacional i la divulgació dels aspectes culturals de l'esport.

En l'exercici 2002 l'organisme ha concedit subvencions a federacions pels imports següents:

Concepte	Import
Convocatòria pública	4.216.931,11
Projecció internacional	861.489,00
Programa ARC	3.572.094,00
Beques esportistes	1.434.602,96
Total	10.085.117,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4) Recerca

Promoure la recerca científica en matèria esportiva.

Durant l'exercici 2002, pel que fa a la promoció de la recerca científica en matèria esportiva, es van concedir tres subvencions per a les investigacions següents:

Entitat investigadora	Treball d'investigació	Import de l'ajut
Universitat Barcelona	Caracterització del tipus de fibres musculars lesionades per valoració de miosina en el sèrum.	11.500
Universitat Autònoma Barcelona	Efectes de l'entrenament psicològic sobre el rendiment del servei en tennis i variables psicològiques en joves tenistes.	3.500
Fundació IMIM	Establiment d'una metodologia analítica per a la detecció de l'ús il·legal d'inhibidors d'aromatasa.	8.000
	Total	23.000

Imports en euros.

Font: Memòria 2002 Servei de Docència i investigació.

A la data de la fiscalització no es disposa dels estudis subvencionats, malgrat que han estat sol·licitats per la Sindicatura per a la verificació de la seva realització.

No obstant això, atesa la nostra petició, el desembre de 2003 les entitats beneficiàries han presentat una memòria de cadascun dels tres projectes.

5) Formació

Col·laborar, per mitjà de l'Escola Catalana de l'Esport, en la formació dels tècnics de totes les modalitats i tots els nivells esportius.

L'Escola Catalana de l'Esport té com a objectius planificar, regular, ordenar i coordinar la formació de tècnics d'esport, així com de formadors. També elabora els plans d'estudi i els materials didàctics per a la formació de tècnics d'esport.

El cursos realitzats el 2002 i el nombre de participants, segons l'organisme, són els següents:

Nom del curs	Nombre de cursos	Participants
Formació a distància per a tècnics d'Esport – Bloc Comú de 1r. nivell (ECE-Net – 2a edició)	1	44
Curs de primer nivell de tècnics d'esport en diferents modalitats esportives	6	126
Cursos de CIATE	42	890
Formació continuada (seminaris, jornades, congressos, etc.)	30	1.778

Font: Memòria Consell Català de l'Esport 2002.

6) Pla d'equipaments esportius

Elaborar i desplegar els plans d'actuació per a construir i condicionar els equipaments esportius, d'acord amb el Pla d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya, i actualitzar la normativa tècnica existent per a aquest tipus d'instal·lacions.

Per al desenvolupament d'aquesta funció, el Consell ha elaborat el Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya i ha atorgat subvencions per a la construcció d'equipaments esportius. A continuació es detallen les observacions més significatives al respecte:

- *Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya*

D'acord amb l'article 51 de la Llei de l'Esport correspon al Consell Català de l'Esport redactar i tramitar el Pla director d'instal·lacions i equipaments espor-

tius de Catalunya, i al Secretari o Secretària general de l'Esport aprovar el projecte de Pla.

El Pla director té el caràcter de pla territorial sectorial i es regula, en allò que no disposa aquesta Llei, per la Llei 23/1983, de 21 de novembre, de política territorial.

Per l'article 55 de la mateixa Llei, l'aprovació definitiva del Pla director correspon al Govern de la Generalitat.

El 26 de febrer de 2002 va ser aprovat, provisionalment, el Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya per Resolució del secretari general de l'Esport. Al tancament de l'exercici 2003 no es disposa de cap previsió per a l'aprovació definitiva del Pla pel Govern de la Generalitat, per tal de recolzar les actuacions portades a terme.

- *Dèficit valorat del Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya*

El Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya quantifica econòmicament el dèficit per a la consecució dels objectius previstos en 953 M€:

Dèficits PIEC	Import
Construcció xarxa bàsica	625.342.984
Condicionament xarxa bàsica	137.270.411
Xarxa complementària	190.653.349
Total	953.266.744

Imports en euros.

Font: Pla Director d'Instal·lacions i Equipaments Esportius de Catalunya

Aquesta valoració es realitza tenint en compte el cens a 1 de gener del 2000 i a preus estandaritzats del 2000; com a conseqüència la valoració haurà variat al tancament de l'exercici fiscalitzat.

- *Subvencions per al Pla d'equipaments*

El desenvolupament del Pla d'equipaments esportius es realitza, bàsicament, mitjançant subvencions, les quals són pagades pel Consell directament al beneficiari o mitjançant préstecs de l'Institut Català de Finances, les quotes dels quals assumeix el Consell.

Cal esmentar que la concessió de subvencions, mitjançant préstecs assumits per l'organisme, comporta les següents conseqüències:

- Augmenta el coeficient d'endeutament del beneficiari: malgrat que és una subvenció, el beneficiari assumeix un deute financer que, en el cas de ser una entitat local, s'ha de tenir en compte a l'avaluar el seu endeutament.
- El cost de les subvencions augmenta amb interessos i despeses: les subvencions pagades, mitjançant préstecs, augmenten l'import subvencionat en assumir despeses financeres i altres relacionades amb els préstecs.

En l'exercici 2002, les quotes pagades a l'Institut Català de Finances pel Consell inclouen les despeses següents:

Concepte	Import
Despeses	10.640,29
Interessos	215.612,52
Demores	27.702,90
Total despeses	253.955,71

Imports en euros.

Font: Circularització Institut Català de Finances.

- La subvenció no afecta únicament l'exercici pressupostari, sinó que s'assumeixen compromisos de despesa a llarg termini: el Govern de la Generalitat ha aprovat autoritzacions de despesa pel pagament de subvencions, formalitzades mitjançant préstecs de la línia d'equipaments, fins a l'exercici 2013 i per un import màxim de 89.941.321,51 €.

7) Alta competició

Coordinar, conjuntament amb la Unió de Federacions Esportives de Catalunya, les federacions esportives i la resta d'entitats esportives, les actuacions necessàries per a millorar el nivell i l'alta competició dels esportistes catalans i de les seleccions catalanes en qualsevol àmbit d'actuació.

El Programa d'Alt Rendiment Esportiu de Catalunya (ARC) aplega aquelles actuacions de formació d'esportistes, perquè puguin assolir els màxims nivells competitius a escala mundial. El programa ha actuat en els camps de la detecció d'esportistes amb talent, de la tecnificació, de l'alt nivell i de l'allotjament, manteniment i serveis de suport a residències esportives.

Un total de trenta federacions (entre elles tres d'esports paralímpics) han desenvolupat el programa, en quaranta modalitats esportives diferents.

Com a mostra de l'evolució del programa, s'exposen a continuació els resultats dels esportistes catalans en l'àmbit internacional vinculats al Pla de tecnificació esportiva i al Programa d'alt rendiment esportiu de Catalunya entre 1997 i 2002, segons les dades facilitades per l'organisme.

Medalles obtingudes	1997-1998	1998-1999	Jocs Olímpics 2000	2000-2001	2001-2002
Or	70	70	1	49	73
Argent	15	48	9	39	62
Bronze	31	38	9	42	40
Total	116	156	19	130	175

Font: Memòria Consell Català de l'Esport 2002.

Nota: Campionats del món, d'Europa i altres competicions internacionals.

En la revisió efectuada s'ha observat que en l'exercici 2002 no s'ha complert el Pla de tecnificació esportiva de Catalunya (PTEC), aprovat per l'Ordre de 7 d'abril de 1999 i modificat pel Decret 37/2002, de 3 de desembre, en els apartats següents:

- No s'ha publicat en el DOGC la Resolució del Secretari general de l'Esport amb els esportistes i centres de tecnificació acollits al Pla, d'acord amb l'article 2.3. del PTEC.
- No s'han creat els òrgans de seguiment i avaluació del Pla aprovats per l'article 7 del PTEC.

8) Esport escolar

Promoure i organitzar l'activitat de l'esport escolar i universitari, conjuntament amb les entitats i els organismes públics que tenen competències en aquest camp.

El Consell Català de l'Esport encomana a la Unió de Consells Esportius de Catalunya i als consells esportius l'execució i el desenvolupament de les diferents actuacions dels Jocs Esportius Escolars de Catalunya, d'acord amb els convenis que s'estableixen a aquest efecte.

Del curs 2001-2002 cal destacar el següent:

- Han participat 182.032 nens i nenes de Catalunya als Jocs Esportius Escolars de Catalunya.
- S'ha organitzat el 13è. Concurs cultural-esportiu amb un total de 8.299 participants.
- S'ha convocat i concedit el 1r. Premi Joc Net, en les categories de Premi a l'equip i Premi a l'esportista.

A nivell estatal, els campions dels jocs esportius escolars de cada comunitat autònoma participen en els Jocs Esportius Escolars.

El medaller dels esportistes catalans als Jocs Esportius Escolars a nivell estatal en el període 1998 a 2002, facilitat per l'organisme, es presenta a continuació com a mostra del resultat obtingut:

Categoria cadet	1998	1999	2000	2001	2002
Or	36	23	30	22	22
Argent	22	23	17	21	19
Bronze	18	19	23	19	24
Total	76	65	70	62	65

Font: Memòria Consell Català de l'Esport 2002.

Inclou els esports següents: atletisme, bàdminton, basquetbol, cross, escacs, futbol, gimnàstica rítmica, handbol, judo, natació, tennis de taula i voleibol.

Categoria infantil	1998	1999	2000	2001	2002
Or		1	1	3	4
Argent		2	1	0	6
Bronze		3	0	6	12
Total		6	2	9	22

Font: Memòria Consell Català de l'Esport 2002.

Inclou els esports següents: atletisme, basquetbol, cross, curses d'orientació, futbol a cinc, handbol, judo i voleibol. L'any 1998 Catalunya no va participar en els Jocs Esportius Escolars a nivell estatal.

9) Medi ambient i desenvolupament geogràfic

Col·laborar amb els organismes competents en matèria de medi ambient i defensa de la natura, i participar en les activitats esportives que promoguin el desenvolupament d'una zona geogràfica.

No ens consta que s'hagi realitzat cap activitat específica en el desenvolupament d'aquesta funció. No obstant això, l'organisme manifesta que en l'atorgament de les subvencions es considera el criteri del desenvolupament de les diferents zones geogràfiques i la conservació del medi ambient en la construcció dels equipaments subvencionats.

10) Prevenció i control de violència i dopatge

Participar en totes les activitats i les actuacions de prevenció i control de la violència en el món esportiu i de l'ús de substàncies prohibides.

Durant l'exercici 2002 s'han aprovat dos decrets en el desenvolupament d'aquesta funció:

- Decret 130/2002, de 30 d'abril, de la Comissió Antidopatge de Catalunya i de la Comissió per a la Protecció de la Salut de l'Esportista de Catalunya (DOGC 3636, de 15 de maig de 2002)

- Decret 212/2002, d'1 d'agost, pel qual es regulen la composició i el funcionament de la Comissió contra la Violència en Espectacles Esportius de Catalunya i es determinen els òrgans competents respecte del règim sancionador en matèria esportiva (DOGC 3694, de 7 d'agost de 2002)

En compliment del Decret 212/2002, el 21 d'octubre de 2002 es van constituir la Comissió Antidopatge de Catalunya i la Comissió per a la Protecció de la Salut de l'Esportista a Catalunya.

11) Cens

Actualitzar el cens d'equipaments esportius de Catalunya, i avaluar el nivell i l'evolució de la pràctica de l'activitat física i esportiva dels ciutadans.

El Consell actualitza periòdicament el cens d'equipaments esportius de Catalunya. A continuació es presenta un resum d'aquest cens, actualitzat a 2 de gener de 2003:

Tipus d'equipament	Nombre
Pistes poliesportives a l'aire lliure	3.837
Pistes de tenis	3.418
Frontons	483
Camps de futbol, rugbi, hoquei...	1.173
Pistes poliesportives en pavellons	651
Espais esportius en sales	3.963
Piscines a l'aire lliure	3.286
Piscines cobertes	386
Pistes d'atletisme	104
Altres espais convencionals (petanca, esquaix...)	5.121
Altres tipus singulars (pistes d'esquí, camps de golf...)	1.888
Altres espais petits (petites pistes, esplanades...)	6.655
Total equipaments de Catalunya	30.965

Font: Cens equipaments esportius a 2 de gener de 2003.
Web Consell Català de l'Esport.

Per a l'avaluació del nivell i l'evolució de la pràctica de l'activitat física i esportiva dels ciutadans, el 1999 es va realitzar l'“Enquesta sobre la Pràctica d'Activitats Físico-Esportives a Catalunya”.

A partir de l'enquesta anterior i d'altres fonts, el 2003 ha estat publicat el “Llibre blanc de l'esport a Catalunya”.

12) Inspecció

Exercir les funcions inspectores a què fa referència el títol 4 de la Llei de l'Esport.

D'acord amb l'article 64 de la Llei de l'Esport, les funcions d'inspecció esportiva, que corresponen a la Secretaria General de l'Esport, mitjançant el Consell Català de l'Esport, són les següents:

- a) Controlar el compliment de les disposicions legals i reglamentàries en matèria esportiva, especialment les que fan referència a les instal·lacions i les titulacions esportives.
- b) Comprovar els fets que siguin objecte de reclamacions o denúncies dels usuaris, i les comunicacions de presumptes infraccions o irregularitats.
- c) Controlar el compliment per les entitats esportives de les obligacions establertes per llei o per reglament per l'Administració.
- d) Controlar la gestió de les subvencions.

Per a l'exercici de les funcions inspectores, el Consell Català de l'Esport habilita funcionaris, segons l'article 66 de la Llei, que tinguin l'especialització tècnica requerida en cada cas, els quals han d'actuar degudament acreditats.

Actualment, el Consell no disposa d'inspectors i, per tant, no realitza la funció que la Llei li encomana.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització del Consell Català de l'Esport, per a l'exercici 2002, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes incidències detectades, figuren en l'apartat 2 del present informe.

Per a la comprensió de l'informe des d'un punt de vista global cal tenir en compte els següents aspectes que emmarquen l'activitat del Consell:

- Fortes interrelacions amb la Secretaria General de l'Esport que fan que en ocasions hi hagi despeses que no estan suficientment identificades o que el Consell suporti despeses que correspondrien a la Secretaria.
- Sistema de direcció molt personalista.

- Insuficient coordinació interna entre diferents departaments.
- Forta relació amb les federacions esportives, que actuen com a canalitzadores de bona part de les subvencions del Consell.
- Manca de procediments a les federacions esportives, el que dificulta els processos de justificació de subvencions per part d'aquestes i el control per part del Consell.
- Control de la correcta aplicació de les subvencions manifestament millorable.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

Referent als comptes presentats

Els comptes de l'exercici 2002 s'han presentat d'acord amb l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

Els comptes de l'exercici fiscalitzat no presenten cap reparament per part de la Intervenció.

En la revisió efectuada, s'ha observat que els documents comptables de reconeixement d'obligacions no estan signats per la directora, contràriament al que estableix l'article 47.2 de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons el qual correspon als presidents o directors de les entitats autònomes l'autorització, la disposició, la liquidació i l'ordenació dels pagaments relatius a les seves entitats.

Referent al pressupost inicial i a les modificacions de la liquidació pressupostària

El pressupost inicial de l'exercici va ser aprovat per la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2002.

Durant l'exercici s'han realitzat modificacions pressupostàries pels conceptes i imports següents:

Tipus de modificació	Import
Romanents incorporats	5.065.510,19
Transferències de crèdit	3.042.515,07
Generacions de crèdit	3.227.723,89
Total modificacions	11.335.749,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les modificacions pressupostàries han estat tramitades i aprovades adequadament. Destaquen les excepcions detallades a continuació:

- Es redueixen crèdits per a despeses que havien estat augmentats amb transferències, per un import conjunt de 5.215€, i per tant s'incompleix l'article 42 de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- La Comissió de Govern per Assumptes Econòmics acorda una transferència, dins del capítol 1, per 4.669,76€, però l'import global de la transferència tramitat i comptabilitzat pel Consell és de 64.496,20€.
- S'han ordenat pagaments, per 427.887€, sense que s'hagi produït l'ingrés en les generacions de crèdit finançades amb ingressos procedents d'altres administracions, incomplint així el que estableix l'article 6.3 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2002.
- El Consell no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos, per 8.293.234,08€.

Referent al Pressupost de despeses de l'exercici

L'execució del pressupost de despeses en l'exercici fiscalitzat ha estat d'un 84% i el resultat de la seva verificació ha estat correcte. De les observacions realitzades dins l'informe, destaquem les següents:

1) Despeses de personal

Tres treballadors amb contracte laborals i tretze funcionaris han superat àmpliament les 80 hores extres que fixa la normativa laboral com a límit i que es considera aconsellable que el personal funcionari respecti.

Nou treballadors que presten els seus serveis a les residències esportives de l'organisme, són contractats i retribuïts per l'empresa pública CAR, per un import de 58.109,65€, transferint l'organisme la retribució dels treballadors com a subvenció corrent a l'empresa esmentada.

2) Transferències corrents

Les observacions referents a la fiscalització de les subvencions corrents s'han detallat àmpliament en el capítol pressupostari corresponent. A continuació es presenta una síntesi dels principals incompliments normatius.

Cal tenir present que cadascuna de les observacions següents fan referència a subvencions molt concretes, detallades anteriorment, però no són extrapolables a la totalitat dels expedients fiscalitzats:

- No s'acredita convenientment la concessió de certes subvencions, d'acord amb els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat (article 90.1 de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC)).
- No ens consta que les bases reguladores d'algunes subvencions s'hagin aprovat, amb caràcter previ a l'acord de concessió (article 92.1 LFPC).
- No tenim constància que les bases reguladores s'hagin sotmès a l'informe del servei jurídic de la intervenció delegada del CCE (article 92.4 LFPC).
- No s'autoritza la despesa derivada de la línia d'ajudes convocada amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria, sinó que es fa a posteriori (article 92.7 LFPC).
- Només es poden concedir directament subvencions genèriques o innominades per les especificitats de l'ens subvencionat o de les activitats a desenvolupar, no per l'especificitat de la subvenció, que és la raó justificada per l'organisme (article 94, regla 4a LFPC). Tampoc no es poden concedir subvencions de forma directa, per a finançar activitats contemplades en subvencions atorgades mitjançant convocatòria pública.
- No consta que determinats beneficiaris de subvencions directes hagin sol·licitat la subvenció, malgrat que el procediment s'ha d'iniciar a instància de part (article 94, regla 4a LFPC).
- Algunes de les sol·licituds de subvencions directes no contenen algun dels següents conceptes: nom i cognom de l'interessat, petició, fets i raons de la sol·licitud, data o signatura del sol·licitant (article 70 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú), així com tampoc no es deixa constància del dia en què es van presentar al Consell.
- Algunes resolucions de concessió de subvencions directes no inclouen el termini i la forma de justificació de l'aplicació (article 94, regla 4a LFPC).
- Si l'import de la subvenció directa és superior a 300.000€, cal l'autorització prèvia del govern; en els expedients afectats objecte de fiscalització no hi consta aquesta autorització (article 94, regla 4a LFPC)

- No s'ha donat publicitat de les subvencions atorgades, mitjançant l'exposició d'aquestes en el tauler d'anuncis del Consell i la publicació en el DOGC (article 94, regla 7a LFPC).
- El perceptor de la subvenció ha de ser el beneficiari, el qual ha de realitzar l'activitat finançada. No obstant això, en certs casos, els destinataris que estableixen les bases o aquells a qui s'atorga la subvenció directa no són els beneficiaris finals, sinó entitats que, en determinats casos, actuen com a col·laboradores (article 91 b) LFPC).
- Alguns beneficiaris no han acreditat mitjançant l'aportació dels justificants de despeses la realització de l'activitat subvencionada; en la mostra analitzada és per un total de 228.864,69€ (article 95 b) LFPC).
- Els beneficiaris no han comunicat al CCE l'obtenció de subvencions per a la mateixa finalitat (article 95 d).
- El Consell ha finançat despeses que no eren l'objecte de la subvenció atorgada i ha subvencionat la retribució bruta dels treballadors i alhora l'IRPF i la Seguretat Social a càrrec dels treballadors, produint-se una duplicitat en la despesa subvencionada. També s'han detectat altres despeses finançades dues vegades per 5.724,13€ en la mostra analitzada (article 98.1 LFPC).
- En cas que els beneficiaris presentin sol·licitud per a modificar el destí de la subvenció, el Consell no dicta resolució expressa (article 42.1 de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú).
- En cap expedient no consta que el Consell, amb caràcter previ al pagament de les subvencions o bestretes, hagi comprovat el compliment de les obligacions tributàries davant la Generalitat, per part dels beneficiaris (article 98.3 LFPC)
- S'incompleixen, per raons imputables als beneficiaris, les condicions imposades per a la concessió de la subvenció i la justificació fora el termini establert per acreditar la realització de l'objecte de la subvenció, essent causa de revocació o d'infracció administrativa (articles 99 i 101 LFPC).
- No tenim constància que el CCE hagi iniciat cap expedient de revocació ni que s'hagi sancionat cap infracció administrativa (articles 100 i 102 de la LFPC).
- Algun dels justificants de despesa presentats no compleixen l'Ordre d'1 d'octubre de 1997 sobre justificació de subvencions; en els documents originals

no s'especifica l'òrgan que concedeix la subvenció, ni l'import subvencionat, i tampoc no consta el segell de registre d'entrada.

- Alguns justificants de despesa no contenen els requisits legals que estableix la normativa vigent en lloc de la factura corresponent presenten rebuts, justificants bancaris, documents interns de l'ens i en algunes factures manca el NIF, el domicili, la raó social del proveïdor, el número de factura i l'IVA. També es financen factures que no estan a nom del beneficiari.

3) Transferències de capital

En la revisió de les subvencions de capital destaquen les observacions següents que igual que en l'apartat anterior no són extrapolables a la totalitat dels expedients analitzats:

- Es produeixen endarreriments en les convocatòries del 1994 i del 2000 de cinc i d'un any, respectivament.
- El percentatge subvencionat del pressupost modulat no es fixa de forma objectiva i verificable (art. 90.1 LFPC).
- No consta que les bases reguladores s'hagin sotmès a informe del servei jurídic (art. 92.4 LFPC), ni que l'expedient hagi estat fiscalitzat de forma prèvia per la intervenció.
- Les convocatòries de 2000 i 2002 no concreten l'aplicació pressupostària (art. 92.5 b) LFPC).
- Una subvenció directa, per 453.179,59€, va ser concedida pel President de l'organisme, malgrat que la competència corresponia al Govern (article 94, regla 4a LFPC).
- La resolució de concessió d'una de les subvencions directes, per 188.939,77€, no inclou el termini en què s'ha de justificar la realització de la inversió (article 94, regla 4a LFPC).
- El Consell no ha donat publicitat a les subvencions atorgades, mitjançant la seva exposició en un tauler d'anuncis, el qual s'havia de designar en la convocatòria. Tampoc no ha publicat en el DOGC les subvencions superiors a 3.000€ atorgades abans del 2002 (article 94, regla 7a LFPC).
- No tenim constància que, en cap cas, el Consell hagi comprovat amb caràcter previ al pagament de subvencions que els beneficiaris no tinguessin obligacions tributàries davant la Generalitat (article 98.3 LFPC).

- Els expedients fiscalitzats estan incomplets, en la documentació detallada en el cos de l'informe.
- No s'ha pogut validar la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Santa Coloma de Farners, per 620.845,50€, per manca de documentació necessària en l'expedient.
- No consta en cap d'aquests expedients l'informe preceptiu del coordinador territorial del Departament de Cultura, ni que s'hagi sol·licitat l'informe preceptiu del Consell Comarcal (article 6, Ordre de 25 de maig de 1994).
- En la revisió de les justificacions d'una subvenció al Circuit de Motocròs, per 269.638,77€, s'observa que la documentació retuda no justifica l'obra subvencionada, ja que correspon, majoritàriament a despeses anteriors a l'esmentada obra.
- Per a la construcció d'un refugi de muntanya, el *Consejo Superior de Deportes* concedeix una subvenció de 188.939,77€, de la qual es paga la meitat anticipadament a la realització de l'obra, mitjançant el Consell Català de l'Esport. No obstant això, a la data de la fiscalització no s'ha realitzat cap construcció, ni es preveu que es realitzi i, per tant, s'haurà de reintegrar al *Consejo* l'import corresponent.
- S'incompleixen, per raons imputables als beneficiaris, les condicions imposades per a la concessió de la subvenció essent causa de revocació o d'infracció administrativa (articles 99 i 101 LFPC).
- No tenim constància que el CCE hagi iniciat cap expedient de revocació ni que s'hagi sancionat cap infracció administrativa (articles 100 i 102 de la LFPC).

Referent al Pressupost d'ingressos de l'exercici

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat d'un 115% en el 2002.

Del resultat de la seva validació destaquen els punts següents:

1) *Transferències procedents de la Generalitat de Catalunya*

L'import de les transferències corrents comptabilitzades per l'organisme és superior al comptabilitzat per la Generalitat en 2.103.542,36€, a causa de tres transferències liquidades per la Secretaria general el 2001 i comptabilitzades pel Consell el 2002, en el moment del seu cobrament.

Les transferències de capital presenten una diferència de 601.012,26 €, per una transferència liquidada per la Secretaria general el 2002 i comptabilitzada pel Consell en el moment del seu cobrament el 2003.

2) *Transferències procedents de les diputacions*

El Consell obté transferències de les diputacions, en compliment del traspàs de competències a la Generalitat, en matèria d'esport. En la revisió d'aquestes transferències s'observen els punts següents:

- La Diputació de Lleida no efectua cap transferència a l'organisme, atès que realitza les competències transferides pel seu compte, sense cap control de l'organisme, malgrat el que estableix la Llei de l'Esport.
- La Diputació de Barcelona va presentar un recurs contra el percentatge a traspasar, i el Tribunal Suprem va dictar sentència, el 13 de març de 2000. A finals de l'any 2003 encara no es disposa d'un nou percentatge que permeti modificar el Decret 202/1990, en aplicació de la sentència anterior. Per tant, encara no s'ha efectuat el traspàs de competències i recursos en matèria d'esport de la Diputació de Barcelona a la Generalitat, incomplint, així, la Llei de l'Esport de 1988.
- Les diputacions de Tarragona i Girona efectuen les transferències corresponents. No obstant això, des de Tarragona s'han descomptat 85.944,73 € i des de Girona 131.621,65 €, per aplicar-los en ajuts propis en matèria d'esport, sense que el Consell hagi efectuat cap control sobre la correcta aplicació dels fons.
- No consta que el Consell verifiqui que els fons rebuts de les diputacions siguin els que corresponen de l'aplicació de la normativa vigent.
- El Consell manté, a 31 de desembre, com a pendent de cobrament, un import de 48.232,96 €, que no cobrarà i que s'ha de donar de baixa, atès que la Diputació de Tarragona ha descomptat l'import esmentat de la seva transferència. Com a conseqüència d'això, els drets liquidats, el resultat pressupostari i el resultat del compte economicopatrimonial estan sobrevalorats en 48.232,96 €.

3) *Ingressos patrimonials*

Des de la creació del Consell com a organisme autònom, aquest ha estat exempt de l'Impost de societats. No obstant això, fins al 2003 l'entitat financera ha descomptat erròniament retencions per l'esmentat impost, per 47.537,93 €, dels interessos financers cobrats.

Tenint en compte que l'organisme està exempt de retencions de l'Impost de societats des de la seva creació i que gestiona saldos de tresoreria molt elevats, la Sindicatura considera aquesta incidència com una negligència de l'organisme, de la intervenció i de l'entitat financera.

Referent al Resultat de l'exercici

En l'exercici 2002 el Consell Català de l'Esport ha tingut un superàvit de 2.784.204,11 €, el qual està format per un excedent de les operacions corrents per 3.969.755,16 €, un dèficit de les operacions de capital per 1.169.517,35 € i un dèficit d'operacions financeres de 16.033,70 €.

Referent als pressupostos tancats

En la revisió efectuada del pressupost tancat de despeses, s'ha observat que al tancament de l'exercici 2001 es van considerar pagades obligacions de l'exercici esmentat, per 737.931,07 €, malgrat que no es van portar al banc per al seu pagament efectiu fins al gener de 2002.

No s'han pogut validar, del pressupost d'ingressos, els 15.541,19 € pendents al tancament de l'exercici, atès que l'organisme no disposa de la seva composició.

Referent a les operacions de tresoreria

El resultat de la revisió efectuada de les operacions de tresoreria ha estat correcte, amb les excepcions descrites en els apartats corresponents del present informe.

Referent al Compte general de tresoreria

Els cobraments i pagaments coincideixen amb els presentats en els diferents estats pressupostaris.

Els saldos dels comptes corrents al tancament de l'exercici han estat confirmats correctament per les entitats bancàries.

En la revisió de la conciliació dels comptes corrents, s'observa que en la comptabilitat de l'any 2002 es consideren pagades obligacions que no es paguen efectivament fins al 2003, per 493.525,20 €. Per tant, al tancament de l'exercici, la Tresoreria i el saldo de creditors es troben disminuïts en aquest import respecte al que realment correspondria.

Referent al romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria presenta un superàvit de més de 6.361.606,88€, ocasionat pel significatiu saldo de fons líquids de tresoreria al tancament de l'exercici.

Referent a l'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

L'organisme no presenta l'Estat de compromisos de despesa, a càrrec d'exercicis futurs, malgrat disposar d'autoritzacions de compromisos per 90.319.576,70€ fins a l'exercici 2013.

D'acord amb l'article 27.d) de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, aquest és un dels estats d'obligat retiment.

Referent al Balanç de situació i al Compte del resultat economicopatrimonial

1) Balanç de situació

El Balanç no representa la imatge fidel del patrimoni i la situació financera del Consell, a 31 de desembre de 2002, per les raons següents:

- L'immobilitzat i el patrimoni no inclouen els immobles i les instal·lacions cedits o adscrits a l'organisme, ni els cedits pel Consell a tercers, tal com estableix el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- La comptabilització correcta d'una transferència de capital en l'exercici, suposaria un augment dels deutors en l'actiu i del patrimoni en el passiu, de 601.012,26€.
- Els deutors i el resultat del compte economicopatrimonial estan sobrevalorats en 48.232,96€, per una transferència corrent de la Diputació de Tarragona, que s'ha de donar de baixa.
- La tresoreria i els creditors del balanç es troben infravalorats en 493.525,20€.
- En el 2003 s'han reconegut despeses corrents de l'exercici 2002, per un import 126.956,43€. En el cas de comptabilitzar-se la despesa patrimonial en l'any 2002, els creditors augmentarien i el resultat disminuiria en l'import esmentat.

2) Compte del resultat economicopatrimonial

Totes les partides corresponen a la liquidació pressupostària, on s'han detallat les observacions corresponents, a excepció de la dotació per amortització detallada en el Balanç.

Referent al quadre de finançament

El Consell ha presentat un quadre de finançament, en el qual la *Variació del capital circulant* s'ha calculat erròniament i presenta una diferència de 3.577.402,71 €, respecte a l'*Excés d'òrigens sobre aplicacions*.

Referent a la contractació

La contractació s'ha efectuat, d'acord amb la Llei de contractes de les administracions públiques, amb les observacions puntuals detallades en el cos de l'informe. S'ha d'esmentar un expedient que s'ha fraccionat en quatre contractes, pràctica prohibida per la normativa vigent.

Referent a la gestió

En l'àmbit de la present fiscalització s'ha analitzat el desenvolupament per part de l'organisme, de les seves funcions, establertes en la Llei de l'esport, amb les observacions detallades en l'apartat corresponent de l'informe.

3.2. RECOMANACIONS

Referent als comptes presentats

Els comptes de l'organisme s'elaboren i presenten, d'acord amb l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En la present fiscalització s'han observat mancances en l'elaboració i presentació dels comptes, que requeririen que l'organisme i la intervenció posessin els mitjans necessaris per a subsanar, en els exercicis següents, les deficiències detectades.

Referent a les despeses corresponents a la Secretaria general de l'Esport

La Secretaria general de l'Esport és l'òrgan de direcció de l'Administració esportiva de la Generalitat, d'acord amb l'article 35.2 del Decret 1/2000 de la Llei de

l'esport, i disposa de pressupost independent en la Llei de pressupostos. No obstant això, la despesa dels 49 treballadors, així com les despeses de funcionament, s'inclouen en el pressupost del Consell Català de l'Esport.

En ser dos òrgans diferenciats per la llei i amb pressupost independent, recomanem que el personal i les despeses de funcionament de la Secretaria general de l'Esport es comptabilitzin en el pressupost i els comptes de l'esmentada Secretaria.

Referent al procediment per l'atorgament i control de les subvencions

La principal despesa de l'organisme correspon a l'atorgament de subvencions. En la revisió efectuada s'han observat mancances en el procediment d'atorgament de les subvencions que requeririen una revisió en profunditat dels sistemes establerts per la concessió i control de subvencions, adaptant-los a la normativa vigent de subvencions.

En l'adaptació dels procediments, cal tenir present la modificació que suposarà l'entrada en vigor dels preceptes bàsics, aplicables a les comunitats autònomes, de la *Ley General de Subvenciones* de l'Estat.

Referent a les funcions inspectores de l'organisme

D'acord amb l'article 64 de la Llei de l'Esport, les funcions d'inspecció esportiva corresponen a la Secretaria general de l'Esport, mitjançant funcionaris habilitats del Consell Català de l'Esport amb l'especialització tècnica requerida en cada cas.

El Consell no disposa dels esmentats funcionaris i, com a conseqüència, no desenvolupa la funció que li encomana la Llei.

Recomanem que el Consell habiliti els mitjans personals i materials adequats, respectant els procediments que estableix la normativa vigent per fer-ho, per donar compliment a la funció inspectora que li encomana la Llei.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès al Consell Català de l'Esport, en data 30 de gener de 2004, perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

El 27 de febrer es van rebre, fora de termini, les al·legacions presentades a l'informe de fiscalització per part del Consell Català de l'Esport.

Aquestes al·legacions inclouen diversos documents elaborats pels responsables dels serveis del Consell que, per a la seva millor comprensió, hem classificat en la forma següent:

Document 1: Informe del Servei d'Equipaments Esportius.

Document 2: Informe del Servei de Planificació i Règim Interior i del Negociat de Contractació i Patrimoni.

Document 3: Notes sobre el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, de fiscalització del Consell Català de l'Esport núm.1/2003-E. Exercici 2002.

Document 4: Document en què no s'identifica l'autor.

Document 5: Correu electrònic.

La carta d'al·legacions i els documents 1 i 2 es reproduïxen en aquest apartat. Els documents 3 a 5, donada la seva estructura i volum i la impossibilitat d'incorporar-los a l'informe en alguns casos (per exemple full amb segells de registre de l'Entitat) no han estat incorporats com al·legacions a l'informe i queden dipositats a la Secretaria General de la Sindicatura a disposició de qualsevol persona que hi tingui un interès legítim.

Al llarg de l'informe s'indica en diversos apartats que en els expedients revisats no consta determinada documentació o es fa referència a documentació no facilitada. En les al·legacions el Consell fa referència a alguns d'aquests documents al·legant que sí que existeixen i, en alguns casos que sí que figuren a l'expedient corresponent. La Sindicatura vol manifestar que els documents indicats a l'informe com no trobats, no facilitats, etc. en cap cas han estat a la seva disposició malgrat haver estat demanats en diverses ocasions.

Transcripció de la carta d'al·legacions

“Consell Català de l'Esport
Av. Països Catalans, 12
08950 Esplugues de Llobregat
Tel. 93 480 49 00
Fax 93 480 49 10

Sr. Manuel Barrado i Palmer
Síndic-president del
Departament Sectorial E
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Senyor,

Us faig tramesa de les al·legacions elaborades pels responsables dels serveis del Consell Català de l'Esport, en relació al projecte d'informe de fiscalització de l'exercici 2002 que ha elaborat la Sindicatura de Comptes.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Ignasi Doñate i Sanglas
Director del Consell Català de l'Esport

Esplugues de Llobregat, 25 de febrer de 2004”

Transcripció del document 1: Informe del Servei d'Equipaments Esportius

“Informe del Servei d'Equipaments Esportius referent al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En primer lloc voldria deixar constància de la meva sorpresa davant l'esmentat informe, ja que després de mesos de bona col·laboració amb el personal de la Sindicatura he pogut constatar que no s'han recollit moltes anotacions que vaig fer a l'esborrany d'informe que ens varen fer

arribar i que altres temes apareixen de nou sense haver demanat cap explicació al respecte. Per altra banda mai se'ns ha sol·licitat informació respecte a expedients revocats o desestimats. Tanmateix voldria fer les següents al·legacions a l'informe.

1. Les bases reguladores de les convocatòries corresponents als anys 2000 i 2002 varen ser informades pels Serveis Jurídics del Departament de Cultura en data 6 de novembre de 2000 i 4 d'abril de 2002. L'informe de fiscalització prèvia té data de 21 de novembre de 2000 i 10 d'abril de 2002.
2. Abans de la resolució de concessió de la subvenció el Comitè Executiu informa favorablement la proposta de cadascun dels expedients i la intervenció fiscalitza el certificat que lliura el secretari del Comitè. Atès el gran nombre i el volum que tenen molts dels expedients, aquests es presenten a la intervenció quan aquesta ho sol·licita.
3. Es dona publicitat a les subvencions atorgades mitjançant publicació en el DOGC i les llistes es poden consultar a la web del CCE, que és un mitjà molt més a l'abast de tothom que el taulell d'anuncis del CCE.
4. Els percentatges subvencionats que s'apliquen són els que estableixen les bases reguladores com a màxims, que són diferents en cada cas ja que van en funció del pressupost modulats, del pressupost municipal d'ingressos dels ajuntaments i del tipus d'obra. Excepcionalment, quan les obres són de gran envergadura, s'aplica un percentatge inferior al límit establert tal com admeten les bases.
5. L'expedient de Santa Coloma de Farners és d'una gran complexitat ja que s'ha executat en quatre fases. Ara bé en l'expedient hi ha la documentació que acredita: les diferents fases d'execució, les adjudicacions que corresponen a cada fase i la fase a que corresponen les certificacions. Les subvencions s'han tramitat d'acord amb l'import de l'obra executada amb estricta subjecció a la resolució de concessió de la subvenció.
6. A les bases reguladores s'estableix que les característiques i l'extensió de la documentació tècnica a presentar s'han d'adaptar al tipus d'instal·lació. La descripció de la documentació del projecte executiu que es fa a les bases és general per a qualsevol obra i per tant en cada cas és diferent la que s'ha de presentar. No té sentit demanar un estudi geotècnic a una obra de reforma, ni càlculs quan no es modifica l'estructura, ni seccions quan no hi ha edifici, etc. Per altra banda hi ha obres de petita envergadura que no cal que presentin justificacions de càlcul, programa de treball o projecte de seguretat.

7. El rètol normalitzat només ha d'estar mentre s'executen les obres. Els tècnics del CCE que fan el seguiment de l'obra comproven que es col·loca abans de tramitar el pagament de la subvenció però no està establert que hagi de quedar constància en l'expedient que s'ha col·locat.
8. Les fotografies i diapositives es demanen per a constituir un fons d'arxiu comú que permet facilitar les tasques d'assessorament tècnic del CCE. No estan a cada expedient ja que l'execució de les obres queda acreditada per les certificacions d'obra validades pels tècnics del CCE.
9. A l'expedient del Consorci del Circuit de Motocross, aquest accepta tots els compromisos de l'Ajuntament de Bellpuig, entre els quals hi ha el d'invertir la diferència entre el cost total de l'obra i la part subvencionada de data 29/1/2001.
10. A l'annex a la memòria del projecte executiu de Santa Coloma de Farners figura l'estudi geotècnic fet per l'empresa Losan el mes de febrer de 1999.
11. L'expedient de subvenció al Club Egara inclou l'estudi de manteniment signat per l'Enginyer de Camins Canals i Ports Àngel Meneses Morejón i a l'avantprojecte està recollit el control de qualitat del paviment a instal·lar que és de gespa artificial que es fabrica en rotllos. No s'inclou la gestió funcional ja que es tracta de la substitució de la gespa artificial existent per una de les mateixes característiques i per tant no es modifiquen les necessitats de personal existents en el club.
12. La subvenció al Consorci del Circuit de Motocross s'ha tramitat d'acord amb el que estableixen les bases reguladores, una vegada presentades les corresponents certificacions d'obra i l'acta de replanteig que acredita que les obres es varen iniciar amb posterioritat a la data de resolució de concessió de la subvenció. No hi ha a l'expedient cap document que permeti detectar que les obres estaven iniciades amb anterioritat a la resolució.
13. A conseqüència d'endarreriments en la concessió del préstec per part de l'ICF, de concursos d'adjudicació d'obres que queden deserts, de modificacions en l'execució dels projectes a resultes d'imprevistos, d'endarreriments en l'execució de les obres respecte els terminis previstos, de defectes en les certificacions que s'han de subsanar o d'altres motius, els pagaments de la subvenció sovint no es poden fer en les anualitats previstes. En el cas concret del Col·legi Garbí, el Consorci del Circuit de Motocross, l'Ajuntament de Vallirana i l'Ajuntament de Santa Coloma de Farners, les certificacions corresponents a l'anualitat 2001 van tenir entrada al CCE els darrers dies de l'any o a principis de l'any 2002 la qual

cosa impossibilitava la tramitació de la subvenció en l'anualitat prevista.

14. Tant l'article 98.3 de la Llei de Finances com el punt 15.1 i 14.2 de les bases reguladores de les convocatòries 2000 i 2002 estableixen que és la Tresoreria qui ha de comprovar amb caràcter previ al pagament de les subvencions el compliment dels beneficiaris de les seves obligacions tributàries davant la Generalitat. Aquest punt de les bases va ser acordat amb la intervenció ja que disposa de les eines informàtiques per fer aquesta comprovació.
15. Segons l'article 93 de la Llei de Finances també son competents els diferents Departaments en la seva matèria i no exclusivament el Departament d'Universitats i Recerca ja que es tracta d'equipaments esportius que són competència del CCE. Per altra banda l'11/10/1995 el Govern constata que l'activitat de foment dels diferents Departaments de la Generalitat freqüentment és coincident amb els interessos propis de les universitats i que aquestes resulten beneficiades amb l'atorgament de les subvencions que sol·liciten i per tant va acordar que les propostes de concessió de subvencions als diferents Departaments de la Generalitat han de ser comunicades al Comissionat per a Universitats i Recerca. Aquest acord del Govern indica que no solament el Departament d'Universitats i Recerca concedeix subvencions a les universitats.
16. A la resolució que concedeix la subvenció a la Federació d'Entitats Excursionistes per 188.939,77€ consta que la finalitat és per a la construcció del refugi de Colomers i que la subvenció s'aplicarà al concepte pressupostari 780.01/1. Tot i que, com a conseqüència d'unes complexes i llargues negociacions entre el Conselh Generau d'Aran i la Federació, l'obra no es va poder executar en l'anualitat prevista, està decidit que l'obra es faci aquest any 2004 i així es pugui tramitar la corresponent subvenció. El 50% de la subvenció tramitada correspon a la part del Consejo Superior de Deportes (CSD) i en la resolució de concessió de la subvenció s'indica que a la presentació de l'acta de replanteig i del contracte d'obres es podrà tramitar el 50% de la subvenció, tal com fa habitualment el CSD amb les seves subvencions.
17. Des de la convocatòria de l'any 2000 el CCE ha procedit a desestimar, a acceptar la renúncia o a revocar més de 90 subvencions que per diferents motius no complien les bases de la convocatòria.
18. L'11/3/1998 el director general de Política Financera va adreçar un escrit a la secretaria general del Departament de Cultura manifestant que d'acord amb la instrucció 6 de l'Annex 6 de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 21 de març de 1995 (DOGC núm. 2035), no han de computar com a càrrega financera

els pagaments que comporta una operació de crèdit si la totalitat de les obligacions derivades de la seva formalització, tant pel que fa a les amortitzacions, interessos, comissions com a qualsevol altre tipus de despesa, són ateses per una altra Administració pública i, per tant, no existeix cap risc per als ens locals. Aquest, afegeix, és el cas dels convenis a formalitzar entre el Departament de Cultura i els ens locals, i en conseqüència no correspon computar cap càrrega financera per aquestes operacions als ens signataris.

Data: 18 de febrer de 2004

El Cap del Servei d'Equipaments Esportius"

Transcripció del document 2: Informe del Servei de Planificació i Règim Interior i del Negociat de Contractació i Patrimoni

"Contractació:

D'acord amb la revisió efectuada es fan les al·legacions que es detallen:

Tramitació urgent:

- D'acord amb l'art. 71.1 del TRLCAP la tramitació urgent hauria de ser l'excepció però en els expedients revisats l'adjudicació s'ha realitzat tenint en compte tant el fet de ser inajornable o per raons d'interès públic i condicionat per raons pressupostàries.

Condició suspensiva d'existència de crèdit:

- D'acord amb el que s'indica en les resolucions s'estableix la clàusula de "sotmetre el contracte a la condició suspensiva d'existència de crèdit suficient i adequat". Aquest ja ha estat esmentat.

Expedient per a la construcció de l'espai destinat al CCE al 40è Festival de la Infància i la Joventut, adjudicat a Fira de Barcelona per 60.000€

Referent el punt 1:

- Reparaments de l'assessoria jurídica i de la Intervenció General. L'informe és favorable i en l'expedient consta pressupost que detalla els conceptes indicats en el citat informe.^[1]

1. Aquesta al·legació ha estat recollida en el text de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

Referent el punt 2:

- El contracte fa referència al Sr. Josep Gual Balmanya d'acord amb escriptura pública atorgada davant el notari senyor Javier García Ruíz de data 17 de setembre de 2002 núm. de protocol 3462 i escriptura que consta en l'expedient.^[2]

Referent el punt 3:

- S'ha sol·licitat relació de certificats per aquest període (de l'1 al 31 de desembre de 2002) i no consta que s'hagi sol·licitat a Fira internacional de Muestras de Barcelona Q0873006A i no detectat per la Intervenció Delegada.

Expedient per Servei de desplaçament de 130 esportistes a Saragossa al Campionat d'Espanya de la Joventut d'atletisme:

Referent a la tramitació d'aquest expedient com a contracte menor tramitat des de Contractació cal dir el següent:

Núm. document 500000033
Data 04/06/20023
Posició pressupostària: 6100 D/223000100/0000
Núm. expedient: 2535
Import: 7.697,80
Empresa adjudicatària: Transecar SL

Pel que fa referència a l'anul·lació del citat expedient i posterior adjudicació per un import de 8.913,01 € no ha estat tramitat des d'aquest negociat de contractació i per tant no ha tingut coneixement de la modificació del citat contracte menor.

Expedient pel subministrament de motores per al Centre de Tecnificació de Rem de Banyoles:

- Referent punt 1 i 2:

No ha estat signat per l'adjudicatari per un error administratiu i no s'adjunta certificat de deutes de la Generalitat per un error administratiu no detectat per la Intervenció Delegada.

- Referent punt 3:

La garantia definitiva ha de ser d'un 4% tal i com s'indica en l'Informe de fiscalització prèvia, en el plec de clàusules administratives

2. Aquesta al·legació ha estat recollida en el text de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

particulars i en la resolució notificada a l'adjudicatari en castellà amb registre de sortida K019S 6239 de 2 d'octubre de 2002 per un import de 1202€ i constituïda en data 22 d'octubre de 2002 amb núm. de document 44255 a la Caixa de Dipòsits del Departament d'Economia i Finances.^[3]

Cal dir que la resolució en català és cert que hi ha un error numèric però no va ser la lliurada a l'adjudicatari.

Expedient per la manipulació i elaboració d'àpats Residència Màrius Torres:

Pel que fa referència aquest expedient cal tenir en compte el següent d'acord amb el quadre que es detalla:

Referent el punt 1:

Tipus de contracte	Import en €	Període
No tramitat per contractació	-	Gener i febrer
Procediment negociat	22.381,32	D'1 de març a 30 de setembre de 2002 *
Pròrroga	11.190,00	D'1 d'octubre a 31 de desembre de 2002 *

Procediment negociat i pròrroga contracte:

En el plec de clàusules administratives particulars clàusula setena "Termini d'execució" s'estableix que el contracte anirà de l'1 de març fins el 30 de setembre de 2002 podent-se prorrogar amb data límit el 31 de desembre de 2002 i la data d'inici estarà condicionada a la resolució del procediment negociat.

Pel que fa el procediment negociat:

- El cap de la Secció de Normativa Jurídica i d'Inspecció va informar favorablement el 14 de febrer de 2002
- La Intervenció delegada va emetre informe de fiscalització prèvia favorable de data 15 de febrer de 2002

Pròrroga contracte signat el 25 de març:

- El cap de la Secció de Normativa Jurídica i d'Inspecció va informar favorablement el 5 de juliol de 2002
- La Intervenció delegada va emetre informe de fiscalització prèvia favorable de data 21 d'agost de 2002

3. Aquesta al·legació ha estat recollida en el text de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

Justificació:

- La Direcció del Consell Català de l'Esport va acordar estudiar la possibilitat del tancament de la Residència Màrius Torres de Lleida i per aquest motiu l'expedient es va tramitar com a procediment negociat i amb la possibilitat de poder prorrogar el citat fins el 31 de desembre de 2002.
- Els mesos de gener i febrer amb acord de la Intervenció Delegada es va tramitar els pagaments mitjançant el corresponent document comptable no essent tramitat des de contractació tan en quan s'estudiava la viabilitat o no.

Referent el punt 2:

- El document de fiscalització prèvia va ser modificat per acord i davant de la Intervenció Delegada ja que en el Consell Català de l'Esport en aquell moment no disposava de la connexió informàtica per a poder modificar in situ l'informe de fiscalització prèvia.
 - Cal tenir en compte els següents antecedents:
 - RC núm. 500000003 de 5 de febrer de 2002 Import: 21.466,50€
 - CEC unitat gestora de 31 de gener de 2002 Import: 21.466,50€
 - RC núm. 500000009 de 26 de febrer de 2002 Import: 914,82€
 - CEC unitat gestora ampliant import de 19 de febrer Import: 914,82€ ja que el càlcul havia estat erroni
- Cal indicar que el procediment negociat es determina per un import màxim i per tan no afectava en el sistema d'adjudicació tal i com es determina en els criteris de valoració per a l'adjudicació i que es reproduïxen:
 - Proposta econòmica. Valoració fins a 10 punts
 - Esmorzar i entrepà 0,26€ IVA inclòs
 - Dinar 0,70€ IVA inclòs
 - Berenar 0,006€ IVA inclòs
 - Sopar 0,64€ IVA inclòs
 - Entrepà de mig matí 0,06€ IVA inclòs
 - Millores dels serveis. Valoració fins a 5 punts
 - Proposta d'organització del servei: Nombre de personal, distribució personal distingint els torns dels menjars i la prestació del servei, etc..

- La Sra. Isabel Blasco i Alcalde va ser l'adjudicatària d'acord amb l'informe de 26 de febrer de 2002. Pel que fa el 1r criteri no ofereix cap millora respecte del preu i pel que fa referència el 2n criteri tampoc ofereix cap millora del servei i manifesta que el personal que prestarà el servei serà la Sra. Isabel Blasco i Alcalde DNI 40.881.013P i la Sra. Carmen Blasco i Alcalde DNI 40.842.281P.
- Cal dir que durant tot el període del contracte no hi va haver cap tipus de reparació per part de la Intervenció Delegada i els documents comptables corresponents a l'expedient es varen tramitar sens cap problema.

Referent el punt 3:

- En l'expedient consta fotocòpia de l'aval constituït davant de la Caixa de Terrassa de 20 de març de 2002 per import de 895€ que va ser retornat a l'adjudicatària ja que d'acord amb el que estableix la LCAP la garantia definitiva ha de ser dipositada a la Caixa General de dipòsits fent-ho així el dia 5 d'abril de 2002 amb núm. de registre 39528 pel citat import i que consta còpia en l'expedient administratiu.⁴

Expedient pel lloguer d'un vehicle:

En referència el citat cal dir que es va documentar l'expedient amb una resolució de convalidació de les actuacions efectuades, adjuntant la factura núm. 058/034047 de 10 d'abril de 2002 presentada per l'empresa Agencia de Viajes RACC Club NIF A08512931 amb la justificació i autorització de la Intervenció Delegada. No coneixement aquest negociat de l'expedient contractació fins a la data de la resolució de 21 d'octubre de 2002.

Esplugues de Llobregat, 13 de febrer de 2004

[Signatura, il·legible]

Georgina Maresma i Olivella
Cap del Negociat de Contractació i Patrimoni

[Signatura, il·legible]

Àngel Galindo i Bardella
Cap del Servei de Planificació i Règim Interior"

4. Aquesta al·legació ha estat recollida en el text de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

Al·legacions recollides en el text de l'informe

A continuació es transcriuen les al·legacions que han estat recollides dins el text de l'informe.

Del document 2 Informe del Servei de Planificació i Règim Interior i del Negociat de Contractació i Patrimoni:

Expedient per a la construcció de l'espai destinat al CCE al 40è Festival de la Infància i la Joventut, adjudicat a Fira de Barcelona per 60.000 €

Referent el punt 1:

- Reparaments de l'assessoria jurídica i de la Intervenció General. L'informe és favorable i en l'expedient consta pressupost que detalla els conceptes indicats en el citat informe.

Referent el punt 2:

- El contracte fa referència al Sr. Josep Gual Balmanya d'acord amb escriptura pública atorgada davant el notari senyor Javier García Ruíz de data 17 de setembre de 2002 núm. de protocol 3462 i escriptura que consta en l'expedient.

Expedient pel subministrament de motores per al Centre de Tecnificació de Rem de Banyoles:

- Referent punt 3:

La garantia definitiva ha de ser d'un 4% tal i com s'indica en l'Informe de fiscalització prèvia, en el plec de clàusules administratives particulars i en la resolució notificada a l'adjudicatari en castellà amb registre de sortida K019S 6239 de 2 d'octubre de 2002 per un import de 1202 € i constituïda en data 22 d'octubre de 2002 amb núm. de document 44255 a la Caixa de Dipòsits del Departament d'Economia i Finances.

Expedient per la manipulació i elaboració d'àpats Residència Màrius Torres:

Referent el punt 3:

- En l'expedient consta fotocòpia de l'aval constituït davant de la Caixa de Terrassa de 20 de març de 2002 per import de 895 € que va ser retornat a l'adjudicatària ja que d'acord amb el que estableix la LCAP la garantia definitiva ha de ser dipositada a la Caixa General de dipòsits fent-ho així el dia 5 d'abril de 2002 amb núm. de registre 39528 pel citat import i que consta còpia en l'expedient administratiu.

Del document 3 Notes sobre el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, de fiscalització del Consell Català de l'Esport núm. 1/2003-E. Exercici 2002:

Pàgina 9: Full 33. Paràgraf 3: "Les despeses del denominat "vehicle de tracció mecànica" són les que corresponen al que es destina al transport de les embarcacions pròpies del rem dins del programa ARC".

L'Assessoria Jurídica d'aquesta Sindicatura va tenir coneixement, al seu moment, de les valoracions jurídiques emeses en aquesta fiscalització, trobant-les conformes.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: gener de 2005

Dipòsit legal: B-5048-2005