

INFORME 37/2010

DELEGACIÓ DEL  
GOVERN DE LA  
GENERALITAT  
A MADRID  
EXERCICIS  
2008 | 2009

INFORME 37/2010

**DELEGACIÓ DEL  
GOVERN DE LA  
GENERALITAT  
A MADRID  
EXERCICIS  
2008 | 2009**

---

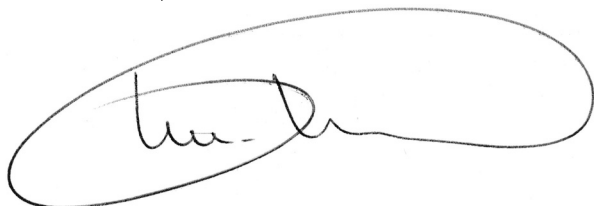
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 37/2010, relatiu a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid, exercicis 2008 i 2009.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

## ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	7
1.2.1. Antecedents .....	7
1.2.2. Objecte social i funcions .....	8
1.2.3. Estructura .....	8
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	9
2.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES PEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA.....	11
2.1.1. Remuneracions del personal.....	11
2.1.2. Despeses corrents de béns i serveis .....	12
2.1.3. Inversions reals.....	15
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	16
2.2.1. Pressupost.....	16
2.2.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit .....	17
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	19
2.2.5. Operacions de la Tresoreria .....	24
2.2.6. Compte de tresoreria.....	26
2.3. CONTRACTACIÓ .....	26
2.4. CONVENIS .....	28
3. CONCLUSIONS .....	30
3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....	31
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	33
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES .....	36

## **ABREVIACIONS**

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
CCB	Centre Cultural Blanquerna
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
IVA	Impost sobre el valor afegit
IPC	Índex de preus al consum
LCSP	Llei de contractes del sector públic
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2010 de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid (en endavant, la Delegació).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització de les àrees següents de la Delegació:

- Anàlisi de la liquidació del pressupost de la Delegació dels exercicis fiscalitzats.
- Anàlisi de les despeses reconegudes al Departament de la Presidència directament relacionades amb la Delegació.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat els exercicis 2008 i 2009.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Delegació s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes i que li va ser tramesa, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient. Així mateix, s'ha comprovat el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i s'ha analitzat els aspectes comptables.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el juliol del 2010.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències del Departament de la Presidència i de la Delegació.

### **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

La presència de l'Administració de la Generalitat de Catalunya a Madrid es materialitza a través de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid, la qual ha experimentat una evolució des que va començar a funcionar.

La Delegació es va implantar l'any 1983 amb les funcions d'informació, comunicació i relacions públiques establertes per l'Acord del Consell Executiu del 27 d'octubre del 1983; més tard l'Acord de Govern de 30 de gener del 1986 la va dotar de funcions de representació institucional.

El Decret 158/2002, de l'11 de juny, de reestructuració de la Delegació, estableix que la Delegació té rang orgànic de secretaria general i que està adscrita al Departament de la Presidència.

La Disposició addicional tercera de la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 va facultar el Govern perquè establís i regulés un règim d'autonomia econòmica per a la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El Decret 461/2004, del 28 de desembre, va establir i va regular el règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació.

En l'exercici fiscalitzat, l'adreça de la Delegació estava situada al carrer Alcalá, núm. 44.

### **1.2.2. Objecte social i funcions**

La Delegació té per objecte la difusió i la promoció de la realitat catalana i la representació institucional del Govern de la Generalitat a la capital de l'Estat.

Al capdavant de la Delegació hi ha un delegat, que és nomenat i separat del càrrec per decret del Govern.

El delegat del Govern de la Generalitat a Madrid està subjecte a la direcció superior del titular del Departament de la Presidència i depèn del secretari general en totes les funcions d'aquest que no li hagin estat atribuïdes.

Corresponen al delegat del Govern de la Generalitat a Madrid les funcions de representació, informació i règim interior.

En els exercicis 2008 i 2009 el delegat ha estat José Cuervo Argudín.

### **1.2.3. Estructura**

De la Delegació en depenen:

- La Secretaria de la Delegació.
- El Centre Cultural Blanquerna (CCB).

La Secretaria de la Delegació, assimilada orgànicament a servei, té les funcions següents:

- Donar suport immediat al delegat i substituir-lo en els casos d'absència i malaltia.
- Coordinar les activitats de la Delegació.
- Elaborar les propostes de les resolucions que hagi d'acordar el delegat.
- Impulsar la tramitació dels expedients.
- Fer la gestió econòmica, pressupostària, administrativa i de recursos humans.
- Qualsevol altra funció que li sigui legalment atribuïda o que exerceixi per delegació.

El CCB, òrgan sense personalitat jurídica, té per funció la difusió de la cultura catalana a Madrid. S'estructura en les unitats següents:

- La Llibreria Blanquerna, amb funcions pròpies d'una llibreria especialitzada en la comercialització de publicacions sobre Catalunya, la seva història i les seves institucions, de les editades per la Generalitat de Catalunya i d'obres en llengua catalana i d'autors catalans.
- L'Espai Cultural Blanquerna, dedicat a la realització d'exposicions, conferències, recepcions, cursos i altres activitats similars relacionades amb la missió del Centre.

### **1.3. NORMATIVA APLICABLE**

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, per realitzar aquest informe és la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.
- Decret 158/2002, de l'11 de juny, de reestructuració de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.
- Decret 461/2004, del 28 de desembre, del règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

La Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004 facultava el Govern perquè establís que la Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid tingués règim d'autonomia econòmica.

El règim d'autonomia econòmica fa referència a la totalitat dels ingressos obtinguts per les activitats que organitza la Delegació i totes les unitats que en depenen, com també les



transferències provinents de la Generalitat, de les altres administracions públiques o d'altres entitats.

El titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència, en funció dels pressupostos anuals de la Generalitat i de les previsions contingudes em els projectes de pressupost de la Delegació, autoritza l'assignació que li correspon, i a partir d'aquesta assignació la Delegació elabora el seu pressupost.

El pressupost de la Delegació és anual i únic, i reflecteix tots els ingressos i despeses objecte de gestió desconcentrada.

El projecte de pressupost és aprovat per la persona titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència, a proposta del delegat. Qualsevol modificació del pressupost ha de ser aprovada per la persona titular de la Secretaria General del Departament de la Presidència.

El delegat autoritza les despeses, ordena els pagaments i efectua les contractacions necessàries per al manteniment i la gestió de totes les unitats de la Delegació, amb les limitacions següents:

- No es poden subscriure contractes de contingut patrimonial, autoritzar concessions administratives ni abonar cap retribució de personal.
- Els contractes que no tinguin la consideració de contractes menors ni es tramitin pel procediment negociat per raó de la quantia, en els termes previstos per la legislació vigent en matèria de contractes de les administracions públiques, requereixen per a la seva adjudicació l'autorització prèvia del conseller del departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat.
- En cap cas no es poden comprometre despeses superiors al pressupost vigent, adquirir compromisos de despesa sense la confirmació prèvia de l'ingrés ni comprometre despesa en exercicis futurs.

Així mateix, el delegat pot subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques o privades i que estiguin directament relacionades amb les activitats portades a terme per la Delegació. En tot cas, la signatura de convenis que comportin una despesa d'import superior a 30.000€ requereix l'autorització prèvia del conseller del departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat. Totes aquestes limitacions fan que, a més de les obligacions incloses al pressupost presentat per la Delegació, hi ha despeses que es comptabilitzen en el pressupost del Departament de la Presidència però que corresponen a la Delegació, per la qual cosa s'ha sol·licitat al Departament que faci una relació de totes les despeses imputables a la Delegació.

En aquest informe se separen les despeses de la Delegació que figuren comptabilitzades en el pressupost del Departament de la Presidència i les incloses en la liquidació del pressupost presentat per la Delegació.

**2.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES PEL DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA**

A continuació es presenten les obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència.

Les dades que presenten són extractes dels comptes i només hi figuren les despeses imputables a la Delegació.

Capítol	2008		2009		Variació 2008-2009
	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	
1. Remuneracions del personal	453.470,44	453.470,44	420.421,92	420.421,92	(7,3)
2. Despeses corrents de béns i serveis	877.996,79	742.749,70	865.708,14	759.567,40	(1,4)
6. Inversions reals	57.788,97	81.347,35	31.694,91	79,19	(45,2)
<b>Total</b>	<b>1.389.256,20</b>	<b>1.277.567,49</b>	<b>1.317.824,97</b>	<b>1.180.068,51</b>	<b>(5,1)</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

**2.1.1. Remuneracions del personal**

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		% variació
	2008	2009	
10. Alts càrrecs	98.306,76	99.028,46	0,70
11. Personal eventual	46.115,08	47.874,63	3,80
12. Personal funcionari	188.831,75	156.171,92	(17,30)
13. Personal laboral	110.660,14	109.230,74	(1,30)
15. Incentius rendiment i activitats extraordinàries	9.556,71	8.116,17	(15,07)
<b>Total</b>	<b>453.470,44</b>	<b>420.421,92</b>	<b>(7,30)</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El detall del personal de la Delegació segons la relació de llocs de treball a 31 de desembre del 2008 i del 2009 és el següent:

Nom del lloc	Dotació 31.12.2008	Dotació 31.12.2009
Delegat/da del Govern de la Generalitat a Madrid	1	1
Responsable del programació d'activitats culturals del Centre Blanquerna	1	1
Secretari/ària de la Delegació*	-	-
Tècnic/a superior	3	3
Responsable de suport administratiu	1	1
Secretari/ària del Delegat/da	1	1
Auxiliar administratiu/va	1	1
Periodista	1	1
Cap de segona d'administració	1	1
Dinamitzador/a lingüista	2	2
<b>Total plantilla Delegació</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

Font: Departament de la Presidència.

\* La persona que ocupa aquesta plaça està en la relació de llocs de treball del Departament d'Economia i Finances.

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2009 estableix un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, excloent-ne els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2008. S'estableix que addicionalment la massa salarial pot tenir un increment de l'1%, que s'ha de destinar a l'augment del complement específic o concepte corresponent, amb l'objectiu de percebre catorze pagues l'any.

Respecte al personal laboral, l'increment establert en el VI Conveni únic i l'Acord de la Comissió negociadora del 31 de març del 2009 ha estat d'un 3% respecte a l'exercici 2008.

Els increments salarials dels exercicis fiscalitzats estan dins dels límits establerts en la normativa aplicable.

Pel que fa a la variació de personal efectiu de la Delegació, l'únic canvi significatiu ha estat la baixa com a funcionari de l'antic secretari l'octubre del 2008. L'actual secretari ocupa una plaça del Departament d'Economia i Finances i les seves retribucions no estan incloses dins el Departament de la Presidència.

De la revisió de l'expedient personal i les nòmines dels mesos de maig de 2008 i octubre de 2009 de tots els treballadors de la Delegació es pot fer l'observació següent:

- El nomenament d'un interí per ocupar un lloc de reforç per un termini de sis mesos ha estat prorrogat sis mesos. D'acord amb l'article 10 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic els nomenaments de lloc de reforç s'han de fer per un termini màxim de sis mesos dins d'un període de dotze mesos.

### 2.1.2. Despeses corrents de béns i serveis

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		% variació
	2008	2009	
20. Lloguers i cànon	699.186,00	741.935,65	6,1
22. Material, subministraments i altres	178.810,79	123.772,49	(30,8)
<b>Total</b>	<b>877.996,79</b>	<b>865.708,14</b>	<b>(1,4)</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

A continuació es descriu el contingut dels articles pressupostaris del capítol de despeses corrents de béns i serveis.

**Lloguers i cànon**

El detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte és el següent:

Concepte	2008	2009
Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	695.673,60	738.423,25
Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	3.512,40	3.512,40
<b>Total</b>	<b>699.186,00</b>	<b>741.935,65</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El concepte Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions recull el lloguer de la residència del delegat i el lloguer de les oficines, local i places d'aparcament de la seu de la Delegació.

A continuació es detallen les característiques dels contractes de lloguer:

Objecte	Procediment	Data contracte	Durada	Renda	Obligacions reconegudes
Contracte d'arrendament. Residència del delegat del Govern de la Generalitat a Madrid Superfície; 58,2 m <sup>2</sup> . c/ Conde de Aranda, 9, 3r D	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la Llei de patrimoni	15.2.2007	Un any prorrogable d'any en any	Renda mensual de 1.500 €. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC	Exercici 2008: 18.000 € Exercici 2009: 18.000 €
Contracte d'arrendament d'un local amb la finalitat de destinar-les com a seu de la Delegació de Govern de la Generalitat de Catalunya a Madrid i tres places d'aparcament. Superfície: 526,42 m <sup>2</sup> . c/ Alcalá, 44 planta 4a, porta B	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la Llei de patrimoni	25.5.2006	Un any prorrogable d'any en any fins a un màxim de 10 anys més	Renda mensual de 19.181,76 € pel local i 417,60 € pel que fa a les places d'aparcament. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC.	Exercici 2008: 271.541,76 € Exercici 2009: 297.360,84 €
Contracte d'arrendament d'uns baixos amb la finalitat d'ubicar-hi el Centre Cultural Blanquerna. Superfície: 3.414,32 m <sup>2</sup> . c/ Alcalá, 44, local o baixos 4	Contractació directa. Articles 13.2 i 14 del text refós de la llei de patrimoni	11.3.2005	Un any prorrogable d'any en any fins a un màxim de 10 anys més	Renda mensual de 31.626,24 €. Es revisarà anualment de conformitat amb les variacions de l'IPC.	Exercici 2008: 406.131,84 € Exercici 2009: 411.817,79 €

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

L'aplicació Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions té un increment superior al de l'IPC del 2008 (1,4%) i això és perquè l'any 2009 s'ha comptabilitzat la taxa per la prestació de serveis en la gestió de residus sòlids dels exercicis que componen el període 2006-2009, que ha suposat un import d'11.244,62€. A més, l'increment que s'havia d'aplicar al 2008 (IPC 2007) sobre el lloguer de les oficines no es va fer i es va regularitzar en l'exercici 2009.

L'aplicació Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material inclou la despesa derivada del contracte de subministrament d'arrendament d'aparells de reprografia. El procediment de contractació ha estat centralitzat al Departament de la Presidència ja que inclou els aparells de diverses dependències i edificis adscrits al Departament. Mensualment l'empresa adjudicatària, Canon, factura al Departament i aquest redistribueix els costos en funció del nombre i del tipus d'aparells de reprografia de cada servei o centre de cost (vegeu detall del contracte en l'apartat 2.3 d'aquest informe).

### Material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte és el següent:

Concepte	2008	2009
Aigua i energia	30.869,62	27.147,51
Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	72.300,42	43.813,70
Transports	11.709,98	-
Neteja i sanejament	50.082,37	52.811,28
Estudis i dictàmens	11.848,40	-
<b>Total</b>	<b>178.810,79</b>	<b>123.772,49</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

El concepte Aigua i energia inclou la despesa en aigua i llum de la Delegació. La despesa ha disminuït un 12% d'un exercici a l'altre.

El concepte Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat recull la facturació del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) pel consum de veu i dades i telefonia mòbil. Com en altres despeses analitzades en aquest informe, la facturació del CTTI es fa al Departament de la Presidència però perquè es pogués elaborar aquest informe han facilitat els imports que afecten directament la Delegació.

Respecte a la facturació, el CTTI factura per veu i dades per diferents centres de cost, per la qual cosa l'import que correspon a la Delegació està detallat, respecte a la facturació de telefonia mòbil, els imports s'han obtingut identificant els números de mòbil assignats al personal de la Delegació. Separant els conceptes tenim els següents imports:

Concepte	2008	2009
Veu i dades	64.094,31	34.159,17
Telefonia mòbil	8.206,11	9.654,53
<b>Total</b>	<b>72.300,42</b>	<b>43.813,70</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

Com s'observa, la disminució es produeix en la facturació de veu i dades i és conseqüència d'un ajustament per facturació incorrecte en l'exercici 2009.

## Transports

El concepte Transports recull en l'exercici 2008 l'import pel transport a Madrid dels nous elements de mobiliari de la Llibreria Blanquerna. Aquest contracte es va formalitzar com a contracte menor.

## Neteja i sanejament

El concepte Neteja i sanejament recull les despeses per neteja d'acord amb el contracte signat el 28 de desembre del 2007 amb Limasa Mediterránea, SA i prorrogat per a l'exercici 2009 (vegeu apartat 2.3 d'aquest informe).

## Estudis i dictàmens

Aquesta aplicació inclou els honoraris de l'estudi de l'espai Turisme i Exposicions del Centre Cultural Blanquerna així com el disseny dels mobles a mida necessaris, per un import de 8.398,4 €.

### 2.1.3. Inversions reals

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2008 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	Obligacions reconegudes		Variació %
	2008	2009	
61. Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	42.529,72	31.385,22	(26,2)
65. Inversions en equips de procés de dades	15.259,25	309,69	(98,0)
<b>Total</b>	<b>57.788,97</b>	<b>31.694,91</b>	<b>(45,2)</b>

Imports en euros.

Font: Departament de la Presidència.

L'article 61, Inversions en edificis i altres construccions per compte propi, inclou obligacions derivades de diverses obres realitzades a la Delegació. Es destaca per a l'exercici 2008 el contracte menor d'obres per a la construcció de noves divisòries, elements classificatoris i redistribució dels existents a la llibreria del Centre Cultural Blanquerna, per un import de 25.301,00 €.

Respecte a l'exercici 2009, la totalitat de l'import, 31.385,22 € correspon a les obligacions reconegudes, conseqüència del contracte per a la realització de diverses obres d'instal·lació, reparació i conservació de sistemes de climatització, quadres elèctrics i xarxes d'aigua. Aquest contracte afecta a tots els edificis adscrits al Departament de la Presidència (vegeu apartat 2.3 d'aquest informe).

L'article 65, Inversions en equips de procés de dades, inclou les despeses derivades de l'adquisició de material informàtic.

## 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### 2.2.1. Pressupost

El detall de les liquidacions dels pressupostos de la Delegació per capítols és el següent:

#### Exercici 2008

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendents
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	211.500,00	50.381,05	261.881,05	277.615,85	276.986,69	629,16
4. Transferències corrents	786.000,00	61.500,00	847.500,00	847.500,00	847.500,00	-
5. Ingressos patrimonials	500,00	1.000,00	1.500,00	1.914,54	1.909,13	5,41
<b>Total</b>	<b>998.000,00</b>	<b>112.881,05</b>	<b>1.110.881,05</b>	<b>1.127.030,39</b>	<b>1.126.395,82</b>	<b>634,57</b>
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendents
2. Despeses béns corrents i serveis	992.000,00	114.881,05	1.106.881,05	1.096.059,78	1.007.572,00	88.487,78
3. Despeses financeres	6.000,00	(2.000,00)	4.000,00	2.899,05	2.889,17	9,88
<b>Total</b>	<b>998.000,00</b>	<b>112.881,05</b>	<b>1.110.881,05</b>	<b>1.098.958,83</b>	<b>1.010.461,17</b>	<b>88.497,66</b>
<b>Resultat</b>	-	-	-	<b>28.071,56</b>	<b>115.934,65</b>	<b>(87.863,09)</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

#### Exercici 2009

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendents
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	211.500,00	(8.089,03)	203.410,97	197.847,74	194.459,37	3.388,37
4. Transferències corrents	786.000,00	59.500,00	845.500,00	845.000,00	815.000,00	30.000,00
5. Ingressos patrimonials	500,00	500,00	1.000,00	37,14	32,16	4,98
<b>Total</b>	<b>998.000,00</b>	<b>51.910,97</b>	<b>1.049.910,97</b>	<b>1.042.884,88</b>	<b>1.009.491,53</b>	<b>33.393,35</b>
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendents
2. Despeses béns corrents i serveis	994.000,00	51.910,97	1.045.910,97	888.390,29	733.157,17	155.233,12
3. Despeses financeres	4.000,00	-	4.000,00	2.698,65	2.683,68	14,97
<b>Total</b>	<b>998.000,00</b>	<b>51.910,97</b>	<b>1.049.910,97</b>	<b>891.088,94</b>	<b>735.840,85</b>	<b>155.248,09</b>
<b>Resultat</b>	-	-	-	<b>151.795,94</b>	<b>273.650,68</b>	<b>(121.854,74)</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

## 2.2.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit tant en l'exercici 2008 com en l'exercici 2009 no han suposat cap nova dotació pressupostària per part del Departament de la Presidència ja que s'ha tractat, per una banda, d'ajustaments comptables i, per una altra banda, són generacions de crèdit motivats per actuacions de la Delegació: convenis amb l'Ajuntament de Barcelona i la Caixa de Catalunya i devolucions d'IVA reclamats davant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

## 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2008 i 2009.

Capítol	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos	261.881,05	277.615,85	276.986,69	203.410,97	197.847,74	194.459,37
4. Transferències corrents	847.500,00	847.500,00	847.500,00	845.500,00	845.000,00	815.000,00
5. Ingressos patrimonials	1.500,00	1.914,54	1.909,13	1.000,00	37,14	32,16
<b>Total ingressos</b>	<b>1.110.881,05</b>	<b>1.127.030,39</b>	<b>1.126.395,82</b>	<b>1.049.910,97</b>	<b>1.042.884,88</b>	<b>1.009.491,53</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El total d'ingressos liquidats el 2009 ha estat de 1.042.884,88 €, que representa una disminució del 7,5% respecte a l'exercici 2008.

### 2.2.3.1. Taxes, béns i altres ingressos

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
30. Venda de béns	180.000,00	194.127,90	193.498,74	180.000,00	174.066,77	170.888,40
31. Prestació de serveis	11.000,00	12.606,90	12.606,90	13.230,00	13.500,00	13.290,00
39. Altres ingressos	70.881,05	70.881,05	70.881,05	10.180,97	10.280,97	10.280,97
<b>Total ingressos</b>	<b>261.881,05</b>	<b>277.615,85</b>	<b>276.986,69</b>	<b>203.410,97</b>	<b>197.847,74</b>	<b>194.459,37</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'article 30, Venda de béns, recull els ingressos per la venda de llibres a la llibreria del Centre Cultural Blanquerna.



La llibreria està especialitzada en fotografia, disseny, arquitectura i gastronomia. Es tracta a més d'una llibreria institucional on es poden trobar tots els títols publicats per la Generalitat de Catalunya.

L'article 31, Prestació de serveis, inclou els drets liquidats en concepte de drets de matrícula pels cursos de català organitzats per la Delegació.

El tipus de curs de català impartit i els preus de la matrícula són els següents:

Tipus de curs	Matrícula 2008	Matrícula 2009
Bàsic	45,08	45
Elemental	45,08	45
Suficiència	60,10	60
Intermedi	60,10	60
Grup conversa	60,10	60

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El nombre d'alumnes matriculats s'ha incrementat lleugerament. Al curs 2008-2009 hi havia 254 alumnes i al curs 2009-2010 hi havia 261 alumnes matriculats. Això explica l'increment del 7,1% dels drets liquidats per aquest concepte.

L'article 39, Altres ingressos, inclou els imports ingressats per l'AEAT en concepte de devolució d'IVA. Concretament, els drets liquidats l'exercici 2008 són 59.447,37 € corresponents a l'IVA dels exercicis 2005 i 2006, i 11.433,68 € de l'IVA de l'exercici 2007. Els drets liquidats l'exercici 2009 corresponen a l'IVA de l'exercici 2008.

Les declaracions trimestrals de l'IVA 2009 han estat presentades a l'AEAT però la declaració anual de l'exercici 2009 no ha estat presentada a la data de finalització del treball de camp.

### 2.2.3.2. *Transferències corrents*

El detall per articles pressupostaris de les transferències corrents per als exercicis 2008 i 2009 es mostra en el quadre següent:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
41. De l'Administració de la Generalitat	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00
46. D'ens i corporacions locals	32.500,00	32.500,00	32.500,00	30.000,00	30.000,00	-
47. D'empreses privades	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Total ingressos</b>	<b>847.500,00</b>	<b>847.500,00</b>	<b>847.500,00</b>	<b>845.500,00</b>	<b>845.000,00</b>	<b>815.000,00</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'article 41 inclou les transferències corrents del Departament de la Presidència per al funcionament de la Delegació. No hi ha hagut variació respecte als drets liquidats en l'exercici 2008.

L'article 46, Transferències corrents d'ens i corporacions locals, inclou ingressos provinents de l'Ajuntament de Barcelona per l'ús d'un espai de la Delegació per part de personal de l'Ajuntament d'acord amb el conveni de col·laboració signat l'11 de desembre del 2007. Els drets liquidats l'exercici 2008 inclouen l'aportació corresponent a l'exercici 2008 i la part proporcional corresponent al mes de desembre de l'exercici 2007. L'aportació de l'exercici 2009 ha estat cobrada en data 9 d'abril del 2010.

L'article 47, Transferències corrents d'empreses privades, inclou drets liquidats provinents de la Caixa Catalunya d'acord amb el conveni de col·laboració signat el 26 de novembre del 2007 per al foment de les activitats culturals del Centre Cultural Blanquerna (vegeu anàlisi d'aquests convenis en l'apartat 2.4 d'aquest informe).

### 2.2.3.3. *Ingressos patrimonials*

En el capítol d'Ingressos patrimonials es comptabilitzen els rendiments dels comptes bancaris amb el detall següent:

Article	2008			2009		
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats
52. Interessos de dipòsits	1.500,00	1.914,54	1.909,13	1.000,00	37,14	32,16
<b>Total ingressos</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.914,54</b>	<b>1.909,13</b>	<b>1.000,00</b>	<b>37,14</b>	<b>32,16</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

La disminució dels drets liquidats per la remuneració del compte bancari de la Delegació és conseqüència de la baixada del tipus d'interès. Fins a l'octubre del 2008 es retribuïa a l'1,004% i des d'aquell moment i tot el 2009 al 0,01%.

### 2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 2008 i 2009.

Capítol	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.106.881,05	1.096.059,78	1.007.572,00	1.045.910,97	888.390,29	733.157,17
3. Despeses financeres	4.000,00	2.899,05	2.889,17	4.000,00	2.698,65	2.683,68
<b>Total despeses</b>	<b>1.110.881,05</b>	<b>1.098.958,83</b>	<b>1.010.461,17</b>	<b>1.049.910,97</b>	<b>891.088,94</b>	<b>735.840,85</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 98,9% l'exercici 2008, mentre que l'exercici 2009 ha estat d'un 84,9%. Les despeses han disminuït un 18,9% en el 2009, en relació amb l'exercici 2008.

**2.2.4.1. Despeses corrents de béns i serveis**

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents articles:

Article	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
21. Conservació i reparació	90.881,05	92.178,43	91.942,40	40.000,00	27.134,80	26.711,53
22. Material, subministraments i altres	1.014.000,00	1.001.909,59	914.806,33	995.910,97	850.212,05	697.829,29
23. Indemnització per raó del servei	2.000,00	1.971,76	823,27	10.000,00	11.043,44	8.616,35
<b>Total</b>	<b>1.106.881,05</b>	<b>1.096.059,78</b>	<b>1.007.572,00</b>	<b>1.045.910,97</b>	<b>888.390,29</b>	<b>733.157,17</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Les despeses incloses dins l'article 21 inclouen el manteniment de les instal·lacions de la Delegació. L'exercici 2008 es va produir un sinistre al Centre Cultural Blanquerna que va suposar despeses extraordinàries per 57.196,26€ en concepte de demolicions, desescombrada, escomeses elèctriques, etc.

En l'exercici 2009 també s'ha inclòs la compra de cadires per 7.400,80€ que haurien de considerar-se despeses de capítol 6.

El detall de les obligacions reconegudes en l'article 22, Material, subministraments i altres és el següent:

Concepte	2008	2009
Material ordinari no inventariable	17.128,08	18.870,61
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	175.503,30	152.050,37
Altres subministraments	9.871,77	6.929,55
Comunicacions postals, telefòniques i altres	25.890,24	16.889,95
Transports	63.724,69	15.191,58
Exposicions	138.801,95	42.886,42
Atencions protocol·làries i representatives	34.748,27	39.884,40
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	3.071,49	-
Organització de reunions, conferències i cursos	340.240,31	346.633,06
Premis	95.735,16	44.353,86
Altres despeses diverses	17.581,98	1.155,88
Seguretat	34.510,65	51.122,88
Estudis i treballs tècnics	6.960,00	46,40
Altres treballs realitzats per altres empreses	38.141,70	114.197,09
<b>Total</b>	<b>1.001.909,59</b>	<b>850.212,05</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Tal com mostra el quadre, les despeses han disminuït un 15,1% el 2009 respecte a l'exercici 2008.

A continuació es detalla el contingut dels principals conceptes de l'article 22.

### **Altres subministraments**

L'exercici 2008 inclou la compra de cadires per 4.036,80 € que haurien de considerar-se despeses del capítol 6.

### **Comunicacions postals, telefòniques i altres**

S'inclou bàsicament les despeses pel franqueig de correus.

### **Transports**

En aquesta partida en l'exercici 2008 es van comptabilitzar despeses de viatge tant de treballadors de la Delegació com de convidats a actes. En l'exercici 2009 aquest tipus de despeses s'han repartit entre altres aplicacions com són Atencions protocol·làries i representatives i Indemnització per raó de servei.

La partida Transports, a l'exercici 2009, recull bàsicament despeses de missatgeria.

### **Exposicions**

L'aplicació Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció inclou la següent tipologia de despesa:

Concepte	2008	2009
Seguretat	23.332,67	-
Muntatge i desmuntatge aparadors exposició CCB	29.294,64	-
Organització exposició "Huellas"	14.790,00	-
Exposició fotografies anys 60	10.345,00	-
Itinerància exposició Ernest Lluch	13.869,42	-
Exposició Pau Casals	-	16.107,00
Despesa aparadors diferents exposicions	-	7.835,75
Altres	47.170,22	18.943,67
<b>Total</b>	<b>138.801,95</b>	<b>42.886,42</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

En l'exercici 2009 la despesa en seguretat s'ha inclòs dins el compte Seguretat.

En el mateix exercici algunes despeses de seguretat estan incloses dins Altres treballs realitzats per altres empreses.

### **Atencions protocol·làries i representatives**

En aquesta partida del 2008 al 2009 es produeix un increment del 14,8%, però en realitat és difícil comparar les dues xifres ja que els conceptes que s'han comptabilitzat varien en funció de l'exercici.

En l'exercici 2008 hi ha despeses de restaurants mentre que en el 2009 moltes d'aquestes despeses estan en el compte Indemnització per raó del servei.

En l'exercici 2009 es troben despeses pel lloguer de cotxes i viatges del delegat. Aquest tipus de despesa en l'exercici 2008 es van comptabilitzar en el compte Transports.

S'ha detectat la manca d'algun comprovant de pagament amb targeta de crèdit.

### **Organització de reunions, conferències i cursos**

En aquesta partida hi ha despeses relacionades amb l'organització de cursos, reunions i conferències. Les més significatives són les següents:

Concepte	2008	2009
Despeses de professorat d'acord amb el conveni de col·laboració entre la Generalitat i la Universitat d'Alcalà	69.987,83	81.847,76
Despeses per la commemoració a Madrid de la Diada Nacional de Catalunya	28.926,69	17.791,09
Aportació al Cercle Català de Madrid	15.000,00	10.792,69
<b>Total</b>	<b>113.914,52</b>	<b>110.431,54</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Del contingut de la naturalesa dels dos convenis que suporten aquestes despeses es dedueix que són subvencions o transferències, que com a tals s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.

### **Premis**

En aquesta partida s'inclouen les següents despeses:

Concepte	2008	2009
Sopar Premi Blanquerna 2007	28.452,23	-
Sopar Premi Blanquerna 2008	29.043,38	-
Sopar Premi Blanquerna 2009	-	24.075,00
Lloguer Teatro Real Premi Blanquerna 2008	9.976,00	-
Il·luminació Premi Blanquerna 2008	16.339,76	-
Vídeos Premi Blanquerna 2009	-	6.542,40
Altres	11.923,79	13.736,46
<b>Total</b>	<b>95.735,16</b>	<b>44.353,86</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

A més del fet que en l'exercici 2008 hi ha inclosa la despesa del sopar Premi Blanquerna dels anys 2007 i 2008, la Delegació ha reduït les despeses relacionades amb l'entrega d'aquest premi durant el 2009.

### Altres despeses diverses

En l'exercici 2008 destaca la despesa per l'elaboració de la Memòria de la Delegació per 7.867,16 € i 2.192,40 € per la compra d'una prestatgeria que hauria de considerar-se despesa del capítol 6, Inversions reals.

### Seguretat

La despesa en Seguretat del CCB s'incrementa en l'exercici 2009 perquè en el 2008 hi havia una part (23.332,67 €) inclosa dins el compte Exposicions.

### Altres treballs realitzats per altres empreses

El tipus de despesa recollit en aquesta partida és el següent:

Concepte	2008	2009
Disseny butlletí setmanal i manteniment web	17.421,09	25.617,48
Programació i coordinació activitats CCB	11.606,28	7.297,56
Becaris	5.975,00	15.120,87
Serveis de gestió i actualització base de dades	-	23.680,11
Desenvolupament tècnic d'actes CCB	-	29.000,00
Altres	3.139,33	13.481,07
<b>Total</b>	<b>38.141,70</b>	<b>114.197,09</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Algunes despeses relacionades amb el desenvolupament tècnic dels actes organitzats pel CCB en l'exercici 2008 estaven incloses dins Exposicions.

L'article 23, Indemnització per raó de servei s'ha incrementat perquè, com es comenta en apartats anteriors, en l'exercici 2009 s'han comptabilitzat despeses que en l'exercici 2008 estaven comptabilitzades en altres aplicacions. Aquest compte recull principalment despeses de transport del personal de la Delegació.

### 2.2.4.2. *Despeses financeres*

A continuació es detalla l'import liquidat en el capítol 3, Despeses financeres:

Article	2008			2009		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
34. Comissions i altres despeses bancàries	4.000,00	2.899,05	2.889,17	4.000,00	2.698,65	2.683,68
<b>Total</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.899,05</b>	<b>2.889,17</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.698,65</b>	<b>2.683,68</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

En la partida Despeses financeres es comptabilitza bàsicament la comissió que cobra el banc per la utilització de les targetes. La disminució de les vendes comporta la disminució de la comissió.

La comissió aplicada a les vendes de la botiga pagades amb targeta de crèdit ha estat del 2,5% en els dos exercicis.

### 2.2.5. Operacions de la Tresoreria

#### 2.2.5.1. *Operacions de caràcter deutor*

Les operacions de la Tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors en els exercicis 2008 i 2009 són els següents:

#### **Exercici 2008**

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Hisenda pública deutora per IVA	11.433,68	-	10.180,97	21.614,65
Deutors per IVA	-	-	35,58	35,58
IVA suportat	-	20.228,16	20.920,51	692,35
<b>Total</b>	<b>11.433,68</b>	<b>20.228,16</b>	<b>31.137,06</b>	<b>22.342,58</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

**Exercici 2009**

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Hisenda pública deutora per IVA	21.614,65	979,95	3.010,22	23.644,92
Deutors per IVA	35,58	35,58	185,36	185,36
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	12,00	12,00
IVA suportat	692,35	11.335,38	15.645,82	5.002,79
<b>Total</b>	<b>22.342,58</b>	<b>12.350,91</b>	<b>18.853,40</b>	<b>28.845,07</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

El saldo del compte Hisenda pública deutora per IVA a 31 de desembre del 2009 s'ha de depurar, ja que el saldo pendent a 31 de desembre del 2008 estava totalment cobrat a finals del 2009.

**2.2.5.2. Operacions de caràcter creditor**

Les operacions de la Tresoreria de caràcter creditor recullen operacions com les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries i els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària.

El resum dels moviments dels comptes creditors en els exercicis 2008 i 2009 són els següents:

**Exercici 2008**

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
IRPF	2.568,90	4.706,95	6.417,60	858,25
Creditors per IVA	-	20.920,51	21.526,20	(605,69)
Ingressos pendents d'aplicació	-	70.881,05	70.881,05	-
IVA repercutit	-	10.047,19	10.047,19	-
<b>Total</b>	<b>2.568,90</b>	<b>106.555,70</b>	<b>108.872,04</b>	<b>252,56</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

**Exercici 2009**

Compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
IRPF	2.389,10	2.295,76	2.537,83	2.147,03
Hisenda pública creditora per IVA	-	979,95	979,95	-
Creditors per IVA	(605,69)	15.645,82	13.458,28	1.581,85
IVA repercutit	-	9.304,32	9.305,11	(0,79)
<b>Total</b>	<b>1.783,41</b>	<b>28.225,85</b>	<b>26.281,17</b>	<b>3.728,09</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.



El saldo del compte IRPF a 31 de desembre del 2008 no coincideix amb el saldo inicial a 1 de gener del 2009. La diferència és l'import que correspon pagar al tercer trimestre del 2008, que apareix com a pendent de pagar a l'inici de l'exercici 2009 i continua a 31 de desembre, quan s'ha comprovat que l'import ja va ser liquidat.

### 2.2.6. Compte de tresoreria

El moviment anual del Compte de tresoreria referit als exercicis 2008 i 2009 és el que figura en el quadre següent:

Concepte	2008	2009
Existències inicials	12.344,16	94.729,74
Ingressos:		
De l'exercici corrent	1.126.395,82	1.009.491,53
D'exercicis anteriors	-	634,57
Deutors no pressupostaris	126.783,86	40.576,76
<b>Total</b>	<b>1.253.179,68</b>	<b>1.050.702,86</b>
Pagaments:		
De l'exercici corrent	1.010.461,17	735.840,85
D'exercicis anteriors	20.305,44	88.497,66
Creditors no pressupostaris	140.009,10	45.134,57
<b>Total</b>	<b>1.170.775,71</b>	<b>869.473,08</b>
<b>Existències finals</b>	<b>94.748,13</b>	<b>275.959,52</b>

Imports en euros.

Font: Delegació del Govern de la Generalitat a Madrid.

Nota: El saldo a 1 de gener de 2009 no coincideix amb el saldo final de l'exercici 2008 per 18,39 €, per una comissió bancària no comptabilitzada que ha estat regularitzada en l'exercici 2009.

El saldo a 31 de desembre del 2009 inclou 272.437,82 € de fons al compte bancari de la Delegació i 3.521,70 € a la caixa de la Delegació i del CCB.

### 2.3. CONTRACTACIÓ

De la fiscalització de les despeses de la Delegació imputades dins el pressupost de despeses del Departament de la Presidència s'han revisat tots els contractes facilitats pel Departament.

Número	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
2006136	Subministrament en règim d'arrendament d'aparells de reprografia de diverses dependències i edificis adscrits al Departament de la Presidència.	Subministrament	Negociat sense publicitat	Canon España, SA	1.160.000,00	792.507,80	8.6.2006	13.6.2006	Exercici 2008: 103.469,88 Exercici 2009: 96.875,37	203.0001 Lloguers i cànons d'altre immobilitzat
2008030	Servei de neteja de diverses dependències i unitats adscrites al Departament de la Presidència (a)	Serveis	Negociat sense publicitat.	Limasa Mediterrànea, SA	62.388,00	52.082,38	27.12.2007	28.12.2007	Exercici 2008: 52.082,38	227.0001 Neteja i sanejament
200803002	Servei de neteja de diverses dependències i unitats adscrites al Departament de la Presidència (a)	Serveis	Negociat sense publicitat. Pròrroga de l'anterior.	Limasa Mediterrànea, SA	52.811,53	52.811,53	22.12.2008	30.12.2008	Exercici 2009: 52.811,53	227.0001 Neteja i sanejament
2009014	Diverses obres d'instal·lació, reparació i conservació de sistemes de climatització, quadres elèctrics i xarxes d'aigua que cal efectuar en els oficines, dependències administratives i altres edificis adscrits al Departament de la Presidència.	Obres	Obert	Spie Ibérica de Mantenimiento y Montaje, SA	1.000.000,00 (b)	1.000.000,00	23.2.2009	24.3.2009	Exercici 2009: 31.385,22 (c)	610.0001 Inversions en edificis i altres construccions per compte propi
<b>Total</b>									<b>Exercici 2008: 155.552,26</b> <b>Exercici 2009: 183.072,12</b>	

Imports en euros.

Font: Delegació del govern de la Generalitat de a Madrid.

Notes:

- (a) El contracte està dividit en cinc lots. El lot 5 correspon a les dependències administratives de la Delegació de Govern de la Generalitat a Madrid i de la Llibreria Blanquerna. Les dades que apareixen en el quadre corresponen a les del lot 5.
- (b) Es tracta d'un import màxim que s'exhaurirà o no en funció de les comandes que faci l'Administració sobre la prestació de l'objecte del contracte, els quals es facturaran d'acord amb els preus unitaris i amb el descompte dels materials oferts pel contractista i que es detallen en el contracte.
- (c) Import que correspon a obres realitzades a la Delegació.

El contracte 2006136 és un contracte pluriennal vigent fins al 30 de juny del 2010. Amb la creació del Departament de la Vicepresidència a finals del 2006, la Comissió de Govern en data 24 de juliol del 2007, va acordar redistribuir la despesa d'aquest contracte entre el Departament de la Presidència i el de la Vicepresidència i es va formalitzar un nou contracte amb data 31 de juliol del 2007 amb una despesa imputada al Departament de la Presidència de 328.595,73 €.

En data 19 de desembre del 2007 se signà un nou contracte per 394.195,73 €, que modificava l'anterior en un 19,9% per adaptar l'Administració a les noves tecnologies i incorporar la possibilitat d'escanejar i imprimir en color en les terminals que no disposessin d'aquestes tecnologies.

Del total d'obligacions reconegudes pel Departament de la Presidència durant els exercicis 2008 i 2009, relatives a aquest contracte, 3.512,40 € són imputables a la Delegació.

De la revisió i fiscalització de les despeses de la Delegació a Madrid es dedueix que la Delegació ha tramitat com a contractes menors despeses que pel seu import (superiors a 18.000 € per a subministraments i serveis) haurien de tractar-se com a contractes segons els procediments establerts en la LCSP. Aquest és el cas de les despeses següents:

Article	Concepte	2008	2009
21	Serveis d'urgència pel sinistre al CCB	29.762,49	
21	Serveis d'urgència pel sinistre al CCB	27.433,77	
22	Seguretat	23.332,67	
22	Sopar premi Blanquerna 2007	29.043,38	
22	Sopar premi Blanquerna 2008	28.452,30	
22	Sopar premi Blanquerna 2009		24.075,00
22	Servei de gestió i actualització base de dades		23.680,11
22	Desenvolupament tècnic d'actes CCB		29.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

## 2.4. CONVENIS

La relació de convenis formalitzats per la Delegació durant els exercicis 2008 i 2009 i analitzats per la Sindicatura és la següent:

Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
				Despesa / Ingres	Aplicació
Delegació Govern a Madrid i Caixa Catalunya	Foment de les activitats culturals realitzades pel Centre Cultural Blanquerna	26.11.2007	Durada d'un any, prorrogable anualment	30.000,00 Ingres 2008 30.000,00 Ingres 2009	470.0001 Empreses privades
Delegació Govern a Madrid i Ajuntament de Barcelona	La Delegació cedirà l'ús d'un espai perquè una persona de l'ajuntament pugui desenvolupar funcions de relacions institucionals.	11.12.2007	Fins 31.12.2008 prorrogable anualment.	32.500,00 Ingres 2008 30.000,00 Ingres 2009	462.02 Subvencions entitats locals
Delegació Govern a Madrid i Cercle Català de Madrid	Col·laboració en la realització d'activitats de promoció de la realitat cultural de Catalunya a la ciutat de Madrid Despesa màxima 15.000 €	14.3.2008	Fins al 31.12.2008	15.000,00 Despesa 2008	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació Govern a Madrid i Cercle català de Madrid	Col·laboració en la realització d'activitats de promoció de la realitat cultural de Catalunya a la ciutat de Madrid Despesa màxima 15.000 €	30.6.2009	Fins al 31.12.2009	10.792,69 Despesa 2009	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació del Govern a Madrid i Fundació General de la Universitat d'Alcalà	La Delegació queda incorporada com a membre del Comitè de Direcció del Centre d'Estudis de Llengües Ibèriques i Prehispaniques integrat dins la Fundació General de la Universitat d'Alcalà.  La Delegació portarà la coordinació acadèmica, selecció de professors i convocatòria d'exàmens de català	30.9.2008	De l'1.10.2008 al 30.9.2010	69.987,33 Despesa 2008 81.847,76 Despesa 2009	22605 Organització, reunions i conferències.
Delegació Govern a Madrid i la Fundació General de la Universitat Autònoma de Madrid	Realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid a la Delegació  Hi ha un conveni nou cada vegada que un becari fa pràctiques a la Delegació.	31.1.2009	De l'1.2.2009 al 31.7.2009	3.320,90 Despesa 2009	2270089 Altres treballs realitzats

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'objectiu d'aquesta revisió ha estat determinar si els convenis administratius revisats compleixen la legalitat vigent.

L'article 4.2 del Decret 461/2004, del 28 de desembre, de règim econòmic desconcentrat de la Delegació, estableix que el delegat pot subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, si estan directament relacionats amb les activitats de la Delegació. Si la signatura dels convenis comporta una despesa superior a 30.000 € es requerirà l'autorització prèvia del conseller del Departament de la Presidència.

S'ha comprovat que la matèria dels convenis subscrits entre la Delegació i altres entitats no sigui objecte de contractació o subvenció.

De la revisió efectuada es destaquen les observacions següents:

- El conveni amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà fixa que anualment es concretaran les activitats, col·laboracions i aportacions econòmiques en les addendes corresponents.

Les addendes no han estat facilitades a la Sindicatura, per la qual cosa no se sap la quantitat fixada anualment. En la fiscalització de la Sindicatura de Comptes s'ha comprovat que les obligacions reconegudes en l'exercici 2009 han estat de 81.847,76 €, pagats en tres terminis inferiors a 30.000 €. L'article 4.2 del Decret 461/2004 estableix que la signatura de convenis amb una despesa superior a 30.000 € requereix l'autorització prèvia del conseller del Departament de la Presidència.

- [...]¹

### **3. CONCLUSIONS**

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les conclusions següents:

- La liquidació del pressupost de la Delegació representa raonablement, en tots els seus aspectes significatius, el resultat de les seves operacions, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.
- Respecte a l'anàlisi de les despeses reconegudes al Departament de la Presidència, no s'han observat incompliments significatius.

---

1. Atenent al paràgraf segon, referent als convenis, de les al·legacions presentades s'anul·la el paràgraf següent: "El conveni per a la realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid està signat pel secretari de la Delegació, sense que es tingui constància que hi hagi l'autorització del delegat al secretari perquè signi aquests convenis."

- Els procediments i l'activitat de la Delegació en els exercicis 2008 i 2009 s'adequa raonablement a la legalitat vigent.

### **3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les observacions i recomanacions següents:

#### **Referent al personal**

- El nomenament d'un interí per ocupar un lloc de reforç per un termini de sis mesos, ha estat prorrogat sis mesos. D'acord amb l'article 10 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic els nomenaments de lloc de reforç s'han de fer per un termini màxim de sis mesos dins d'un període de dotze mesos.

*Cal evitar aquest tipus de situacions i complir les disposicions vigents.*

- Dins la relació de llocs de treball del Departament de la Presidència hi ha la plaça del secretari de la Delegació, però la despesa que origina la seva nòmina està reconeguda en el Departament d'Economia i Finances ja que la persona que actualment ocupa aquesta plaça provenia d'aquest Departament.

*Cal regularitzar aquesta situació.*

#### **Referent a la liquidació pressupostària**

- S'ha detectat que la Delegació imputa la compra d'elements d'immobilitzat al capítol 2 del pressupost de despeses.

*La compra d'immobilitzat ha d'imputar-se al capítol 6 del pressupost de despeses.*

- La Delegació ha tramitat pel procediment de contractació menor, despeses que pel seu import han de ser tramitades mitjançant els procediments corresponents de contractació.

*L'article 122.3 de la LCSP estableix que seran considerats contractes menors els d'import inferior a 50.000 € per contractes d'obres i a 18.000 € per la resta. Aquest tipus de despeses s'han de tramitar d'acord amb els procediments establerts en la LCSP.*

- S'ha detectat la manca d'algun comprovant de pagament amb targeta de crèdit i en general, s'observa manca de justificació del motiu de la despesa.

*Cal millorar el control sobre la justificació de la despesa.*

- Les despeses derivades dels convenis amb la Universitat d'Alcalà i el Cercle Català de Madrid estan comptabilitzades com a despeses corrents de béns i serveis.

*D'acord amb la naturalesa d'aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.*

- No existeix una secció en el pressupost que reculli totes les despeses de la Delegació. Una part de les despeses que afecten la Delegació es comptabilitzen en el Departament de la Presidència, dins la secció pressupostària de la Secretaria General –com són les despeses de personal i algunes de les despeses que pertanyen a la Delegació– i l'altra part de despeses, la Delegació les comptabilitza com a ens descentralitzat, inclosos els ingressos.

Tot això limita l'anàlisi de la gestió de la Delegació.

*Cal crear una secció per a la Delegació per poder analitzar i fer el seguiment del pressupost total assignat aquesta entitat.*

### **Referent a l'IVA**

- La Delegació té pendent de presentar el resum anual de l'IVA de l'exercici 2009 perquè té problemes amb el programa informàtic en el càlcul de les bases d'aquest impost.

*La declaració anual de l'IVA s'ha de presentar dins del termini establert.*

### **Referent als convenis**

- Les despeses derivades del conveni amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà superen els 30.000€. Les addendes en les quals es fixa l'aportació anual de la Delegació no han estat facilitades a la Sindicatura. Aquest conveni ha estat signat pel delegat sense l'autorització prèvia del conseller del Departament del qual depèn la Delegació de la Generalitat que estableix l'article 4.2 del Decret 461/2004, del 28 de desembre, de Règim de gestió econòmica desconcentrada de la Delegació.

- [...]²

*Totes les signatures d'operacions de despesa han de ser realitzades per la persona o autoritat corresponent amb la delegació pertinent.*

---

2. Atenent al paràgraf segon, referent als convenis, de les alegacions presentades s'anul·la el paràgraf següent: "El conveni per a la realització de pràctiques d'alumnes de la Universitat Autònoma de Madrid està signat pel secretari de la Delegació, sense que es tingui constància que hi hagi l'autorització del delegat al secretari perquè signi aquests convenis."

### **Referent al compte d'operacions de Tresoreria**

- Durant l'exercici 2008 i 2009 s'ha cobrat 21.614,65 € corresponents a l'IVA suportat per la Delegació. El compte extrapressupostari Hisenda pública deutora per IVA no ha recollit aquests cobraments.

*El compte Hisenda pública deutora per IVA ha de regularitzar-se.*

- El saldo final a 31 de desembre del 2008 del compte d'IRPF en el compte Creditors extrapressupostaris no coincideix amb el saldo inicial a 1 de gener del 2009.

La diferència és el pagament del tercer trimestre del 2008, el qual es paga i queda reflectit en el compte durant l'exercici 2008; però desapareix en el saldo inicial de l'exercici 2009.

En el saldo final a 31 de desembre del 2009 queda pendent de pagament aquest import.

## **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per la normativa vigent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès en data 8 de novembre del 2010 a l'ens fiscalitzat per tal que, si era el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen els escrits de les al·legacions rebudes. La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Generalitat de Catalunya  
Delegació a Madrid

### AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 30/2010 DE LA DELEGACIÓ DEL GOVERN A MADRID EXERCICIS 2008 i 2009.

Resposta a les observacions i recomanacions de l'informe:

#### Referent a personal

Efectivament l'art. 10 de l'EBEP estableix que el termini màxim de contractació de personal interí per ocupar un lloc de reforç per acumulació de tasques és de 6 mesos. Però hem de tenir en compte la instrucció 5/2007 de la Secretaria General de la Funció Pública i Modernització de l'Administració que en el seu punt 5 estableix



que el personal interí de reforç que ja hagi estat nomenat per un període de 6 mesos hagi de tornar a prestar serveis sota aquesta modalitat d'interinitat per atendre altres excessos o acumulacions de tasques dins de la mateixa unitat administrativa, requerirà la conformitat expressa de la persona titular de la secretaria general del departament.

En el cas que l'interí de reforç de la Delegació del Govern a Madrid s'ha complert amb el requisit de conformitat del secretari general de departament, tal com estableix la instrucció esmentada publicada a tal efecte.

Respecte al Secretari de la Delegació no és correcte afirmar que la despesa que origina la seva nòmina està reconeguda en el departament d'Economia i Finances.

El Departament d'Economia i Finances sempre ha tingut una plaça adscrita a la Delegació de Madrid. Al quedar desocupada per la marxa voluntària de la persona que ocupava la secretaria de la Delegació a Presidència, les funcions d'aquesta plaça van ser assumides pel funcionari adscrit a Economia i Finances. Actualment, el departament de la Presidència ha intentat regularitzar aquesta situació iniciant un expedient davant la Direcció General de la Funció Pública proposant excloure el requisit de dedicació especial de la plaça esmentada. A partir d'aquesta aprovació el departament té previst convocar la plaça de secretari/ària de la Delegació.

#### Referent a la liquidació pressupostària

A partir d'aquest informe es tindrà més cura d'adequar la despesa a la partida pressupostària segons classificació econòmica d'ingressos i de despeses i d'acord amb la resta de centres gestors del Departament de la Presidència. Així mateix dir que la despesa s'ha imputat en partides més escaients en l'exercici pressupostari 2009 i per tant ha millorat d'un exercici a un altre.

Es demanaran els duplicats que manquen dels pagaments efectuats amb la tarja de crèdit a cadascun del proveïdors, per tal de poder incorporar el justificant a l'expedient, per la qual cosa el càrrec a la tarja quedarà completat i degudament justificat abans de la finalització de l'exercici 2011.

Referent als convenis amb la Universitat d'Alcalà i el Cercle Català de Madrid, la despesa s'imputa a capítol 2 atès que les actuacions són conjuntes amb la Delegació.

La Delegació no subvenciona a un tercer per a fer l'activitat si no que és la pròpia Delegació que l'organitza i la fa, per la qual cosa les despeses derivades d'aquesta activitat són de caràcter corrent.

Respecte a la contractació futura de becaris, es procedirà a comptabilitzar a la partida corresponent de capítol 4.

Pel que fa a que hi ha despeses de la Delegació que s'imputen a partides del departament i altres a la Delegació cal dir que hi ha despeses concretes que estan centralitzades en unitats administratives de la Secretaria General Adjunta i que no només afecten a la Delegació de Madrid si no a totes les altres unitats adscrites al Departament de la Presidència. Les despeses en qüestió són gestionades per personal expert en la matèria i a més a més, aquesta manera de procedir ajuda a l'obtenció de

millors preus al ser licitats de forma global (compres centralitzades o relacionades amb contractes centralitzats com el de telefonia, aigua, electricitat..) Les unitats encarregades de la contractació d'aquests serveis estan ubicades als serveis centrals i no es convenient duplicar personal que faci aquestes tasques a la Delegació ni a qualsevol altre centre gestor.

Respecte a l'observació de la creació d'una secció pressupostària per a la Delegació, cal dir que no es considera justificada ja que les úniques despeses que s'han contractat centralitzadament són aquelles de naturalesa comuna a totes les unitats del Departament.

D'altra banda no cal confondre el que són els costos que representa que la Generalitat disposi d'una Delegació a Madrid, amb la gestió descentralitzada d'algunes de les seves despeses. Si l'informe de la Sindicatura és sobre la despesa que la Delegació gestiona de forma desconcentrada, no és necessari analitzar els costos de caràcter general que el Departament gestiona centralitzadament, ja que per analogia, aquesta situació també es dona a la resta d'unitats.

#### Referent a l'IVA

Respecte a la presentació del resum anual de l'IVA de l'any 2009, una vegada solucionats els problemes informàtics es va presentar el resum anual de l'any 2009.

#### Referent als convenis

Respecte a les observacions dels convenis administratius formalitzats per la Delegació i en concret el relatiu amb la Fundació General de la Universitat d'Alcalà, hi ha una pròrroga del conveni i una addenda per al primer i segon trimestre de 2008 per un import màxim de 45.000,00 euros.

Així mateix el Delegat té autorització per signar aquest conveni que va ser feta per resolució expressa per part del President de la Generalitat amb data 29 de gener de 2008.(s'adjunta còpia de l'autorització)

En quan a la Universitat Autònoma hi ha una autorització de signatura al secretari de la Delegació (s'adjunta còpia).

#### Referent al compte d'operacions de tresoreria

Referent al compte d'operacions de Tresoreria ja ha estat regularitzat a la data d'aquest informe.

Madrid, 23 de novembre de 2010

[Signatura, il·legible]

José Cuervo Argudín  
Delegat del Govern a Madrid

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'entitat al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

En relació als convenis:

- S'accepta la justificació feta per la Delegació en l'al·legació segona de convenis, en conseqüència, es modifica el text de l'informe original, tot reflectint en nota a peu de plana la versió inicial.
- Pel que fa a la resta d'al·legacions formulades, no s'ha alterat el text inicial de l'informe, perquè la Sindicatura de Comptes entén que són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe, o perquè no comparteix els judicis que s'hi exposen.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: gener de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-3285-2011