

INFORME 2/2020

INSTITUCIÓ
DE LES LLETRES
CATALANES
EXERCICI 2018

INFORME 2/2020

**INSTITUCIÓ
DE LES LLETRES
CATALANES**
EXERCICI 2018

Edició: abril de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents.....	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	17
2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	19
2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.3. BALANÇ.....	26
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Actiu circulant	27
2.3.3. Patrimoni net	27
2.3.4. Creditors i altres comptes a pagar	27
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	28
2.5. MEMÒRIA.....	29
2.5.1. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions de pressupostos tancats	29
2.5.2. Romanent de tresoreria.....	30
2.6. CONTRACTACIÓ.....	31
2.7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 14/94-E	34
3. CONCLUSIONS	35
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	35
3.2. RECOMANACIONS.....	38
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	38

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	38
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	39
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	51
APROVACIÓ DE L'INFORME	51
VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL	52

ABREVIACIONS

ILC	Institució de les Lletres Catalanes
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització de regularitat de la Institució de les Lletres Catalanes (ILC), corresponent a l'exercici 2018.

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

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents el 13 de juny del 2019 i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

1.1.2. Metodologia

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

La Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els comptes de la ILC de l'exercici 1992 i va emetre l'informe 14/94-E. En l'apartat 2.7 es fa el seguiment de les recomanacions d'aquell informe aplicables a l'exercici 2018.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Institució de les Lletres Catalanes va ser creada per la Llei 20/1987, del 12 de novembre, com una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita al Departament de Cultura. Gaudeix de personalitat jurídica i de patrimoni propi, i té plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats. Mitjançant la Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa, es va modificar la Llei de creació de la ILC per actualitzar-ne la regulació i evitar la coincidència de funcions amb l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC) creada per la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, amb l'objecte de concentrar les iniciatives de suport i foment del departament competent en matèria de cultura i de les entitats adscrites. Des de la seva creació l'OSIC tramita les subvencions en l'àmbit de les lletres catalanes, abans gestionades per la ILC.

Els Estatuts de la ILC van ser aprovats pel Decret 117/2012, del 9 d'octubre. El Reglament de règim interior va ser aprovat per la Junta de Govern el 18 de setembre del 2013.

1.2.2. Activitats i organització

La ILC té per objecte promoure la presència pública de la literatura catalana, treballar per garantir el prestigi social dels escriptors catalans i exercir d'agent col·lectiu de les lletres catalanes (conjunt de la producció literària en llengua catalana en qualsevol gènere i difosa per qualsevol mitjà) davant la societat.

La ILC té les funcions següents:

- Promoure el prestigi del sistema literari català en cooperació amb els agents públics i privats que actuen en el camp de les lletres catalanes o l'acció dels quals hi té alguna incidència.
- Promoure la presència pública, el coneixement i la difusió de la literatura catalana, la clàssica i l'actual, dins del seu àmbit lingüístic, en tots els sectors i estaments de la societat i per tots els mitjans de difusió possibles.
- Participar en les accions de foment de la lectura i d'accés a la literatura que impulsin els organismes de la Generalitat i col·laborar amb altres organismes públics i en les iniciatives privades en aquest àmbit.
- Promoure l'espai d'intercanvi i la relació entre els escriptors en llengua catalana de tot el domini lingüístic i amb els escriptors en altres llengües.

- Promoure la transmissió de la tradició literària catalana i la difusió del patrimoni literari català i els estudis literaris en català i sobre la literatura catalana.
- Promoure, en col·laboració amb els organismes corresponents, la presència de la literatura i la dels escriptors catalans en el sistema educatiu i en els mitjans de comunicació públics i privats.
- Participar, per mitjà d'un informe preceptiu i prioritari, en els projectes de bases i en totes les convocatòries d'ajuts al foment del fet literari, les quals han de tenir caràcter de pública concurrència. En els casos excepcionals en què no se segueixi el criteri d'aquest informe, l'OSIC ho ha de justificar adequadament.
- Participar en les comissions de valoració de l'OSIC que avaluin els ajuts a la promoció de les lletres catalanes, els quals han de seguir el procediment de concurrència competitiva.
- Elaborar i fer pública una auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de la promoció de les lletres catalanes.
- Presentar anualment al conseller del departament competent en matèria de cultura i una vegada cada legislatura, com a mínim, davant el Parlament, un dictamen sobre la presència pública de la literatura i el reconeixement social de les lletres catalanes.
- Qualsevol altra de naturalesa anàloga que li encarregui el departament competent en matèria de cultura.

De les activitats realitzades per la ILC l'exercici 2018 cal diferenciar les recollides en el pressupost de la ILC de les incloses en el pressupost de l'OSIC (subvencions).

Activitats incloses en el pressupost de la ILC

Les principals activitats de l'exercici 2018 incloses en el pressupost de la ILC van ser les següents:

- L'organització dels actes commemoratius de diverses personalitats de l'àmbit de les lletres catalanes aprovats pel Govern: els centenaris dels naixements de Maria Aurèlia Capmany i Farrés, de Montserrat Abelló i Soler, de Raimon Panikkar i Alemany i de Manuel de Pedrolo i Sánchez, i també el 50è aniversari de la mort de Carles Fages de Climent.
- La gestió dels programes de foment de la lectura anomenats Lletres a les aules, adreçat a centres docents; Lletres en viu, adreçat a biblioteques i clubs de lectura, i Què llegeixes, obert a tots els públics.

- La col·laboració en el Festival nacional de poesia, en la Fira d'espectacles literaris (Litterarum) i en el Dia mundial de la poesia.

En l'apartat 2.2.2.2 s'analitzen les despeses i aspectes més rellevants de les activitats esmentades, l'import total de les quals va ser de 437.378 €.

Activitats incloses en el pressupost de l'OSIC

La ILC impulsa les lletres catalanes participant en els projectes de bases i en les convocatòries d'ajuts al foment del fet literari, i en les comissions de valoració de l'OSIC que avaluen els ajuts a la promoció de les lletres catalanes. La gestió administrativa, comptable i pressupostària d'aquests ajuts correspon a l'OSIC; en conseqüència, la fiscalització de l'atorgament, la comptabilització i la justificació dels ajuts per part dels beneficiaris no formen part de l'objecte d'aquest informe.

Les modalitats d'ajut al fet literari l'exercici 2018 estan agrupades en tres línies, segons la Resolució CLT/989/2018, del 8 de maig, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'OSIC d'aprovació de la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència competitiva, en l'àmbit de les lletres per a l'any 2018 a proposta de la ILC. En el quadre 1 es presenten els imports dels ajuts concedits per l'OSIC en el període 2016-2018 en l'àmbit de les lletres, per línies i modalitats.

Quadre 1. Ajuts concedits per l'OSIC en l'àmbit de les lletres

Línies/modalitats	2016		2017		2018	
	Import	%	Import	%	Import	%
1.a) Creació d'obres literàries en llengua catalana	68.000	8,38	78.965	9,06	81.000	9,14
1.b) Traducció al català d'obres literàries d'especial relleu en altres llengües	25.000	3,08	27.941	3,21	29.996	3,39
1.c) Recerca sobre moviments, obres i autors i crítica literària de literatura catalana	14.000	1,73	15.059	1,73	18.375	2,07
1.d) Creació o renovació de recursos genuïnament digitals sobre literatura catalana	22.000	2,71	14.035	1,61	14.624	1,65
1.e) Activitats de promoció i difusió de la literatura en català	210.000	25,89	237.100	27,22	238.000	26,86
2. Edició d'obres literàries d'especial interès cultural en català i occità	75.000	9,25	73.000	8,38	77.093	8,70
3. Projectes que articulin els sectors professionals en l'àmbit de les lletres catalanes	397.000	48,96	425.000	48,79	427.000	48,19
Total	811.000	100,00	871.100	100,00	886.088	100,00

Imports en euros.

Font: Informe tècnic de subvencions en l'àmbit de les lletres catalanes de la Institució de les Lletres Catalanes.

Informes previstos en la Llei 20/1987

D'acord amb l'article 3 de la Llei 20/1987, la ILC ha d'elaborar i fer pública una auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de la promoció de les lletres catalanes i ha de presentar anualment a la persona titular del departament competent en matèria de cultura un dictamen sobre la presència pública de la literatura i el reconeixement social de les lletres catalanes.

La Junta de Govern de la ILC, en la sessió del 31 d'octubre del 2019, va aprovar l'auditoria biennal 2017-2018. El document aprovat, titulat "Informe tècnic – Subvencions concedides per la ILC en l'àmbit de les lletres (2017-2018)", és un recull de les subvencions atorgades en l'àmbit de les lletres catalanes, però, a parer de la Sindicatura, no inclou informació sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides. A 31 de gener del 2020 aquest document no s'havia fet públic.

El 19 de desembre del 2019 la Junta de Govern de la ILC va aprovar el Dictamen sobre la presència de la literatura i el reconeixement social de les lletres catalanes corresponent a l'exercici 2018.

Contracte programa i Programa d'actuació, d'inversions i de finançament

L'article 14 de la Llei 20/1987 preveu que el departament competent en matèria de cultura i la ILC han d'establir un contracte programa que inclogui els objectius estratègics i operatius de la Institució, el pla d'actuació, les aportacions de l'Administració de la Generalitat, les funcions i la composició de la comissió de seguiment de l'execució del contracte, el pla financer i qualsevol altre aspecte que determini la normativa. En l'exercici 2018 la ILC no tenia contracte programa. Des de finals del 2019, la ILC i el Departament de Cultura treballen en l'elaboració d'un contracte programa.

La Llei 20/1987 també preveu l'elaboració d'un programa d'actuació, d'inversions i de finançament d'acord amb el contracte programa, que en el 2018 tampoc no es va elaborar.

1.2.2.1. Òrgans de govern

D'acord amb la Llei 20/1987, els òrgans de govern de la ILC són la Junta de Govern, el degà, el director i el Consell Assessor.

La Junta de Govern

La Junta de Govern és l'òrgan superior de la ILC. Està integrada per setze membres, d'acord amb la constitució següent:

- a) Presidència, que correspon al degà de la Institució.
- b) Vicepresidència, que correspon al director de la Institució.
- c) Set vocalies en representació de la Generalitat: quatre representants del departament competent en matèria de cultura, una representant del departament competent en matèria d'ensenyament, una representant de l'Institut Ramon Llull i una representant de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais.
- d) Set vocalies en representació del Consell Assessor, nomenades entre els seus membres, a proposta del Consell Assessor.

La Junta de Govern ha de tenir un secretari amb dret a veu però sense vot, designat pel director entre el personal de la ILC.

Les funcions de la Junta de Govern són, entre d'altres, aprovar les línies bàsiques d'actuació de la Institució; aprovar la proposta de contracte programa que s'ha de formalitzar amb el departament competent en matèria de cultura; aprovar l'avantprojecte de pressupost anual i elevar-lo al conseller del departament competent en matèria de cultura; aprovar els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici precedent; aprovar el programa d'actuació, d'inversions i de finançament de l'exercici següent, d'acord amb el contracte programa; aprovar el reglament de règim interior, i aprovar els preus dels serveis que presta la Institució.

El 31 de desembre del 2018 la Junta de Govern estava integrada pels membres següents:

- Presidenta de la ILC:
Isabel-Clara Simó Monllor
- Vicepresidència de la ILC:
Joan-Elies Adell Pitarch
- Vocalies en representació de la Generalitat de Catalunya:
Josep-Anton Mundó Balcells (director de Serveis del Departament de Cultura)
Àngels Ponsa Roca (directora general de Cooperació Cultural)
Josep Vives Gràcia (cap del Servei de Biblioteques)
Joaquim Bejarano Ródenas (cap de l'Àrea del Llibre)
Mònica Pereña Pérez (subdirectora general de Llengua i Plurilingüisme del Departament d'Ensenyament)
Iolanda Batallé Prats (en representació de l'Institut Ramon Llull)
Rita Marzoa Font (en representació de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais)

- Vocalies en representació del Consell Assessor:
Bel Olid Báez (Associació d'Escriptors en Llengua Catalana)
Pau Vadell Vallbona (Associació d'Escriptors en Llengua Catalana)
Àngels Gregori Parra (PEN Català)
David Castillo Buïls (Associació Col·legial d'Escriptors de Catalunya)
Anna Aguiló Miquel (Espais Escrits. Xarxa de Patrimoni Literari)
Eugènia Broggi Samaranch (Associació d'Editors en Llengua Catalana)
Mariàngela Vilallonga Vives (Institut d'Estudis Catalans)
- Secretari:
Xavier Montoliu Pauli

El degà

El degà de la ILC ha de ser un escriptor en llengua catalana de reconegut prestigi i nomenat pel president de la Generalitat a proposta del conseller del departament competent en matèria de cultura, un cop escoltat el Consell Assessor.

Són funcions del degà exercir l'alta representació de la ILC, convocar, presidir i moderar les reunions de la Junta de Govern i dirimir, amb el seu vot de qualitat, els empats que es produeixin en les votacions i autoritzar amb la seva signatura les actes de les reunions de la Junta de Govern. El degà és nomenat per un període de tres anys.

L'exercici 2018 la degana era Isabel-Clara Simó Monllor.

El director

El director de la ILC és nomenat pel Govern a proposta del conseller del departament competent en matèria de cultura, un cop escoltat el Consell Assessor.

El director és el responsable màxim de la gestió ordinària de la Institució i té, entre d'altres, les funcions següents: proposar les línies bàsiques d'actuació de la Institució i el programa d'actuació, d'inversions i de finançament, d'acord amb el contracte programa; elaborar l'avantprojecte de pressupostos i la proposta de comptes anuals, de liquidació del pressupost i de la plantilla de personal; executar els acords de la Junta de Govern; aprovar les despeses i ordenar els pagaments; exercir la direcció del personal, i representar judicialment i extrajudicialment la ILC en les actuacions pròpies de la seva administració.

Fins al 22 de gener del 2018 la directora de la ILC va ser Laura Borràs Castanyer i des del 14 de juny del 2018 Joan-Elies Adell Pitarch. En l'acta de la Junta de Govern de la ILC de l'11 de gener del 2018 es va acordar atribuir temporalment les funcions de director de la ILC previstes a les lletres *f*, *g*, *i* i *k* de l'article 13 del Decret 117/2012, del 9 d'octubre, pel

qual s'aproven els Estatuts de la Institució, a la persona titular de la Direcció de Serveis del Departament de Cultura (Josep-Anton Mundó Balcells) fins al nomenament d'un nou director.

El Consell Assessor

La Llei 20/1987 preveu que el Consell Assessor és integrat per un màxim de trenta membres. Els Estatuts de la ILC estableixen que està integrat per vint-i-set membres i té la composició següent:

- Presidència: la persona titular del departament competent en matèria de cultura.
- Vicepresidència: el degà.
- Vocalies en representació de les associacions d'escriptors: tres representants de l'Associació d'Escriptors en Llengua Catalana, dues representants del PEN Català, una representant de l'Associació Internacional de Llengua i Literatura Catalanes, una representant de l'Associació Col·legial d'escriptors de Catalunya, una representant de l'Associació de Joves Escriptors en Llengua Catalana, una representant de Guionistes Associats de Catalunya i una representant dels traductors literaris, a proposta conjunta de l'Associació d'Escriptors en Llengua Catalana, el PEN Català i l'Associació Col·legial d'Escriptors de Catalunya.
- Vocalies en representació d'altres entitats acadèmiques i culturals del sector de les lletres: una representant de l'Institut d'Estudis Catalans, una representant de l'entitat Lull Federació d'Entitats Culturals dels Països Catalans, una representant de l'associació Espais Escrits i una representant de la Coordinadora d'Estudis Universitaris de Filologia Catalana.
- Vocalies en representació del sector editorial i del llibre, dels mitjans de comunicació i d'altres sectors professional rellevants per a la difusió de les lletres: dues representants de l'Associació d'Editors en Llengua Catalana, una representant del Gremi d'Editors de Catalunya, una representant del gremi de Llibreters de Catalunya, una representant del Consell Català del Llibre Infantil i Juvenil, una representant del Col·legi Oficial de Bibliotecaris-Documentalistes de Catalunya i una representant del Col·legi de Periodistes de Catalunya.
- L'anterior persona que hagi estat degana de la Institució.
- Tres personalitats eminentes del sector de les lletres catalanes, nomenades a proposta del Consell Assessor per un període de tres anys renovable per tres més. A més a més, hi ha d'haver un secretari amb dret a veu i sense vot.

Les funcions del Consell Assessor són, entre d'altres, emetre la seva opinió sobre les qüestions que li són sotmeses pel degà, pel director i per la Junta de Govern, proposar les accions que consideri convenients per complir millor els objectius de la Institució i a ser escoltat preceptivament abans de l'aprovació dels documents següents: el programa d'actuació, d'inversions i finançament, el reglament de règim interior, l'auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de la promoció de les lletres catalanes i el dictamen sobre la presència pública de la literatura i el reconeixement social de les lletres catalanes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 80 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat.

La ILC està subjecta al règim d'intervenció prèvia de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, que es regula en els articles del 63 al 69 del TRLFPC.

L'article 81.2 del TRLFPC estableix que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la Intervenció General els comptes anuals aprovats abans del 31 de març de l'any posterior al del tancament. La Junta de Govern de la ILC va aprovar els comptes anuals del 2018 el 13 de juny del 2019.

La ILC ha preparat els seus comptes anuals del 2018 d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny. En tractar-se dels primers comptes anuals formulats aplicant el nou Pla, i d'acord amb el que estableix la disposició transitòria tercera, no s'han reflectit ni en el Balanç, ni en el Compte del resultat econòmic patrimonial, ni en la resta d'estats que inclouen informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici anterior.

En l'annex es presenten els comptes anuals de la ILC de l'exercici 2018.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 2 i 3 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici 2018 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i els drets liquidats, i el nivell d'execució i el grau de pagament i cobrament per capítols. En el quadre 4 es presenta el resultat pressupostari de l'exercici 2018.

Quadre 2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítols	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Recaptació neta (G)	Nivell de cobrament (%) (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	40	0	40	0	0,00	0,00	0	-	0
Transferències corrents	1.317.872	5.337	1.323.209	1.323.159	99,68	100,00	0	0,00	1.323.159
Ingressos patrimonials	10	0	10	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions corrents	1.317.922	5.337	1.323.259	1.323.159	99,68	99,99	0	0,00	1.323.159
Transferències de capital	4.225	0	4.225	4.225	0,32	100,00	4.225	100,00	0
Total operacions de capital	4.225	0	4.225	4.225	0,32	100,00	4.225	100,00	0
Total operacions no financeres	1.322.147	5.337	1.327.484	1.327.384	100,00	99,99	4.225	0,32	1.323.159
Variació d'actius financers	3.000	0	3.000	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions financeres	3.000	0	3.000	0	0,00	0,00	0	-	0
Total ingressos	1.325.147	5.337	1.330.484	1.327.384	100,00	99,77	4.225	0,32	1.323.159

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 3. Liquidació del pressupost de despeses

Capítols	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Pagaments (G)	Nivell de pagament (%) (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	566.000	5.337	571.337	475.498	44,98	83,23	475.498	100,00	0
Despeses corrents de béns i serveis	751.922	0	751.922	581.573	55,02	77,34	400.294	68,83	181.279
Total operacions corrents	1.317.922	5.337	1.323.259	1.057.071	100,00	79,88	875.792	82,85	181.279
Inversions reals	4.225	0	4.225	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions de capital	4.225	0	4.225	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions no financeres	1.322.147	5.337	1.327.484	1.057.071	100,00	79,63	875.792	82,85	181.279
Variació d'actius financers	3.000	0	3.000	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions financeres	3.000	0	3.000	0	0,00	0,00	0	-	0
Total despeses	1.325.147	5.337	1.330.484	1.057.071	100,00	79,45	875.792	82,85	181.279

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 4. Resultat pressupostari

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	1.323.159	1.057.071	266.088
Operacions de capital	4.225	0	4.225
Resultat pressupostari de l'exercici	1.327.384	1.057.071	270.313

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

El pressupost inicial de la ILC de l'exercici 2018 d'1.325.147 € coincideix amb el publicat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogats per al 2018. Les modificacions entre el crèdit inicial i el definitiu de 5.337 €, representen un 0,40% del pressupost inicial. En el quadre 5 es presenta el detall de les modificacions de crèdit del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

Quadre 5. Modificacions de crèdit del pressupost de despeses

Capítols	Crèdits inicials	Altres crèdits generats	Transferències		Crèdits definitius
			Positives	Negatives	
Despeses de personal	566.000	5.337	0	0	571.337
Despeses corrents de béns i serveis	751.922	0	64.375	(64.375)	751.922
Inversions reals	4.225	0	0	0	4.225
Variació d'actius financers	3.000	0	0	0	3.000
Total	1.325.147	5.337	64.375	(64.375)	1.330.484

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Els crèdits generats de 5.337 € corresponen a l'aportació addicional del Departament de Cultura per finançar la recuperació parcial d'una part de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012.

Les transferències del capítol de Despeses corrents de béns i serveis de 64.375 € per adequar el pressupost prorrogat del 2017 a les necessitats de la Institució durant l'any 2018 van ser aprovades pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat.

En l'exercici 2018 la ILC no va rebre cap pagament de la subvenció corrent de la Generalitat. No obstant això, va poder desenvolupar la seva activitat amb els imports acumulats d'exercicis anteriors.

2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats en l'exercici 2018, d'1.327.384 €, representen un 99,77% dels crèdits definitius. Els drets liquidats van ser inferiors als previstos en 3.100 €. Els drets reconeguts

corresponen als capítols de Transferències corrents i de Transferències de capital per 1.323.159 € i 4.225 €, respectivament, que representen un 99,68% i un 0,32%.

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, aprovats per la Llei 4/2017, del 28 de març, prorrogats per a l'exercici 2018, preveïen unes transferències corrents i de capital del Departament de Cultura a favor de la ILC d'1.317.822 € i 4.225 €, respectivament. En el transcurs de l'exercici 2018 el Departament esmentat va fer una aportació addicional de 5.337 €, per finançar la recuperació parcial d'una part de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012.

2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2018, d'1.057.071 €, representen un 79,45% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades van ser inferiors a les previstes en 273.413 €. Les obligacions reconegudes corresponen als capítols de Remuneracions de personal i de Despeses corrents de béns i serveis per 475.498 € i 581.573 €, respectivament, que representen un 44,98% i un 55,02% del total d'obligacions reconegudes.

2.2.2.1. Despeses de personal

En el quadre 6 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2018.

Quadre 6. Despeses de personal

Descripció	Import
Alts càrrecs	49.319
Personal eventual	848
Personal funcionari	296.894
Personal laboral	31.254
Assegurances i cotitzacions socials	97.183
Total	475.498

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Nota: Els 848 € de personal eventual corresponen a endarreriments.

El 31 de desembre de l'exercici 2018 el personal de la ILC estava integrat per personal funcionari i interí (nou treballadors), personal laboral (dos treballadors) i pel director.

Al personal de la ILC li són aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral està inclòs dins l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, vigent en l'exercici fiscalitzat. L'any 2018 la ILC va aplicar correctament al seu personal els increments retributius derivats de la normativa aplicable en matèria de funció pública.

De la revisió efectuada per la Sindicatura de l'àrea de personal es desprenen les observacions següents:

- Des de l'1 d'abril del 2015 una funcionària del Departament de Cultura estava adscrita en comissió de serveis al lloc de treball de secretària del director general de la Direcció General de Creació i Empreses Culturals i amb assignació provisional de funcions de secretària de la direcció de la ILC. Atès que la Relació de llocs de treball (RLT) de la ILC no incloïa la plaça de secretària de direcció; que la comissió de serveis, d'acord amb el Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, té una durada màxima de dos anys, que ja s'havien superat, i que les retribucions de la funcionària eren abonades pel Departament de Cultura i no per la ILC, la situació descrita no s'ajustava a dret. Aquesta situació va quedar corregida el 2019 amb la creació i provisió de la plaça esmentada.
- Des del 4 d'abril del 2016 una funcionària del Cos de Titulació Superior de planificació lingüística de la Generalitat de Catalunya, adscrita a la Direcció General de Política Lingüística, prestava els seus serveis a la ILC, mitjançant una assignació temporal de funcions.

D'acord amb la Instrucció 2/2012, del 15 de juny, de la Secretaria d'Administració i Funció Pública, l'assignació temporal de funcions ha de cobrir necessitats conjunturals prèviament justificades que impliquin la necessitat de disposar de manera urgent i inajornable d'efectius de forma temporal en un àmbit determinat de l'activitat administrativa o per a l'execució de programes que responguin a necessitats no permanents i de durada determinada. La Instrucció estableix que la necessitat s'havia de fer pública mitjançant el portal corporatiu de la Generalitat (ATRI), que la convocatòria havia de determinar el procediment d'actuació amb indicació de les persones que integraven la comissió de valoració dels mèrits, que l'assignació s'havia de formalitzar mitjançant resolució motivada de la secretaria general del departament d'adscripció i que les retribucions a percebre havien de ser a càrrec de les unitats directives de destinació.

Del treball realitzat es desprèn que en el cas indicat no es tractava de necessitats temporals o lligades a la realització d'un programa de durada determinada, ja que les tasques efectuades formaven part de les activitats ordinàries de la ILC. En aquest sentit, en el moment de realització del treball de camp, l'assignació de funcions s'havia renovat de forma successiva des del 4 d'abril del 2016 fins al 3 de març del 2019. D'altra banda, no hi ha evidència que la convocatòria es fes pública i, per últim, les retribucions eren abonades amb càrrec al pressupost del Departament de Cultura i no al de la ILC. En conseqüència, l'assignació de funcions esmentada no era ajustada a dret.

- Per error no es va reconèixer la meritació d'un nou trienni a una funcionària de la ILC amb efectes econòmics de l'1 de març del 2018. L'octubre del 2019 el director de la ILC va signar la resolució de reconeixement d'un trienni a la funcionària amb efectes econòmics de l'1 de març del 2018 i el mes de desembre del 2019 se li va abonar el trienni no percebut.

2.2.2.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

En el quadre 7 es presenta el detall per articles de les despeses corrents de béns i serveis de l'exercici 2018.

Quadre 7. Despeses corrents de béns i serveis

Concepte	Import
Conservació i reparació	956
Material, subministraments i altres	536.770
Material d'oficina	2.805
Subministraments	23.355
Comunicacions	1.649
Despeses d'assegurances	2.378
Tributs	5.913
Despeses diverses	475.488
Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	18.567
Serveis informàtics	6.615
Indemnitzacions per raó del servei	3.629
Despeses de publicacions	40.218
Total	581.573

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Les despeses més significatives corresponen a les activitats següents: Commemoracions, Lletres a les aules, Lletres en viu, Festival nacional de poesia, Litterarum, Què llegeixes i Dia mundial de la poesia, comptabilitzades dins del concepte Despeses diverses.

Commemoracions

La despesa executada l'exercici 2018, de 161.624€, correspon als comissariats i a altres despeses de les exposicions, a la contractació d'espectacles i a la participació d'autors en els actes de celebració.

Els honoraris de direcció dels comissaris abonats el 2018, que varien entre els 10.000€ i els 15.000€, no havien estat aprovats per la Junta de Govern de la ILC. En els expedients no ha quedat acreditat el motiu dels diferents honoraris de direcció abonats. La Junta de Govern de la ILC va aprovar aquestes retribucions per a l'exercici 2019.

Lletres a les aules i Lletres en viu

Lletres a les aules és un programa de foment de la lectura que inclou dues modalitats: Autors a les aules, que permet que els alumnes lectors entrin en contacte directe amb els escriptors i hi estableixin un diàleg al voltant dels seus llibres i d'altres temes relacionats; i En veu alta, que posa a disposició de mestres i professors antologies de textos literaris per ser llegides a l'aula per un bon lector. D'aquest programa se'n beneficien els centres educatius d'ensenyament primari, secundari i d'adults, de tot el domini lingüístic.

La ILC té una aplicació informàtica a través de la qual els centres que volen participar en el programa Lletres a les aules efectuen la sol·licitud de l'1 de juliol al 31 d'octubre, indicant els autors sol·licitats en primera i segona opció d'entre els inclosos en el catàleg de la ILC (més de 300 autors). L'acceptació o denegació de l'activitat per part de la ILC es notifica per correu electrònic del 2 al 15 de desembre. El programa estableix les condicions de participació que han de reunir els sol·licitants i els criteris d'acceptació de sol·licituds. La ILC es fa càrrec dels honoraris d'una sessió per centre d'acord amb les tarifes aprovades per la Junta de Govern de la ILC (les vigents el 2018 havien estat aprovades l'any 2013). Per a les activitats de l'any 2018 es van rebre 645 sol·licituds, 461 de les quals van ser autoritzades. La despesa d'honoraris d'autors i lectors executada l'exercici 2018 del programa Lletres a les aules va ser de 139.330 €.

L'evolució d'aquest programa en els últims tres anys quant al nombre de sol·licituds i d'autors i lectors que hi van participar es presenta en el quadre 8.

Quadre 8. Lletres a les aules

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Modalitat Autors a les aules			
Sol·licituds rebudes	642	653	604
Sol·licituds autoritzades	407	452	427
Nombre d'autors participants	105	114	124
Modalitat En veu alta			
Sol·licituds rebudes	49	53	41
Sol·licituds autoritzades	37	42	34
Nombre de lectors participants	10	11	10

Font: Institució de les Lletres Catalanes.

El programa Lletres en viu afavoreix el contacte entre els lectors i els autors de literatura catalana en les trobades que s'organitzen, fonamentalment, a les biblioteques o clubs de lectura. Els centres que volen participar en el programa efectuen la sol·licitud per correu electrònic en la pàgina web de la ILC. El programa estableix unes condicions de participació que han de complir els sol·licitants. La ILC es fa càrrec directament dels honoraris d'una sessió per centre d'acord amb les tarifes aprovades per la Junta de Govern de la ILC l'any 2013. La despesa d'honoraris d'autors executada l'exercici 2018 del programa Lletres en viu va ser de 39.125 €.

L'evolució del nombre de sol·licituds i d'autors participants en aquest programa en el període 2016-2018 es presenta en el quadre 9.

Quadre 9. Lletres en viu

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Sol·licituds rebudes	149	178	132
Sol·licituds autoritzades	149	132	132
Nombre d'autors participants	70	76	76

Font: Institució de les Lletres Catalanes.

Del treball realitzat sobre els dos programes anteriors es destaquen els aspectes següents:

- La Sindicatura considera que els pagaments de la ILC als autors són subvencions atorgades als centres participants en els programes sense seguir el procediment establert en la normativa de subvencions.
- La informació sobre els programes és accessible en la pàgina web de la ILC, però no es va publicar la convocatòria en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.
- Les despeses d'honoraris dels autors i lectors s'haurien de comptabilitzar com a Transferències corrents en lloc de com a Despeses de béns corrents i serveis.
- Els criteris per a la inclusió d'autors en el catàleg no havien estat aprovats pels òrgans de govern de la ILC ni s'havien fet públics. Fins al novembre del 2018 hi havia una bossa d'autors que es nodria a partir de les sol·licituds dels mateixos autors a través del portal del programa Lletres a les aules. Des de llavors, la base de dades que contenia la informació dels autors va quedar fora d'ús i els autors interessats en formar part d'aquesta bossa envien un correu electrònic a la ILC.
- Els procediments per tramitar el programa Lletres en viu i per incloure els autors en el catàleg dels programes de Lletres a les aules i Lletres en viu no s'ajusten a la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Les peticions del programa Lletres en viu es poden fer durant l'any, sense que s'hagi establert un termini de sol·licitud ni de resolució de l'acceptació o denegació.
- En el programa Lletres en viu no s'han establert criteris de valoració de les sol·licituds. No obstant això, durant l'any 2018 no es va denegar cap petició atès que la disponibilitat pressupostària va permetre resoldre favorablement totes les peticions.
- Les acceptacions o denegacions dels ajuts per correu electrònic d'aquests programes no van acompanyades de cap acte o acord, tret de la signatura del director de la ILC del document comptable de compromís de despesa. La direcció de la Institució hauria

de proposar l'aprovació dels ajuts a la Junta de Govern de la ILC que inclogués, almenys, el nom dels centres, autors o lectors, valoracions i imports dels ajuts.

Festival nacional de poesia i Fira d'espectacles literaris (Litterarum)

Anualment la ILC i els ajuntaments de Sant Cugat del Vallès i de Móra d'Ebre promouen el Festival nacional de poesia a Sant Cugat del Vallès i la Fira d'espectacles literaris (Litterarum) a Móra d'Ebre. En l'exercici 2018, la ILC no tenia subscrit cap conveni amb aquests ajuntaments en relació amb les activitats esmentades.

La despesa del Festival nacional de poesia, de 33.391 €, correspon, principalment, als honoraris dels poetes que van participar en el Festival, abonats directament per la ILC d'acord amb les tarifes aprovades per la Junta de Govern l'any 2013. També s'inclouen altres despeses relacionades amb el Festival com la sonorització i la il·luminació, el reportatge fotogràfic i el llibret del programa. Els honoraris de direcció de la nit de poesia del Festival de 1.000 € no havien estat aprovats per la Junta de Govern de la ILC.

La despesa de la Fira d'espectacles literaris, de 25.862 €, correspon als honoraris dels espectacles abonats directament per la ILC, que van dels 250 € als 1.100 € per espectacle. En l'exercici 2018 aquests honoraris no havien estat aprovats per la Junta de Govern de la ILC, que sí els va aprovar per al 2019.

A parer de la Sindicatura les despeses esmentades són subvencions directes atorgades als ajuntaments de Sant Cugat del Vallès i de Móra d'Ebre sense seguir el procediment establert per la normativa vigent.

Què llegeixes

Aquest programa és una web interactiva sobre les lletres i la lectura, oberta a tots els públics, perquè lectors de totes les edats puguin parlar de llibres, compartir lectures i conèixer altres lectors. És la comunitat virtual de lectors de la ILC amb 24.520 usuaris registrats l'exercici 2018 (els exercicis 2016 i 2017 van ser 23.375 i 23.880 usuaris registrats, respectivament). L'exercici 2018, la despesa executada del programa va ser de 31.618 € i correspon, principalment, als honoraris abonats a les coordinadores del programa en concepte de moderació i dinamització, de 28.634 €.

Dia mundial de la poesia

La Unesco va declarar el dia 21 de març Dia mundial de la poesia. Per celebrar-ho, cada any la ILC tria un autor a qui encarrega un poema que es tradueix a nombroses llengües per mostrar la riquesa mundial de la poesia. Els autors escollits els exercicis 2016, 2017 i 2018 van ser, respectivament, Olga Xirinacs Díaz, Antònia Vicens Picornell i Marc Granell Rodríguez. La despesa executada d'aquest programa l'exercici 2018 va ser de 6.428 €.

2.3. BALANÇ

En el quadre 10 es presenta el Balanç de la ILC a 31 de desembre del 2018.

Quadre 10. Balanç

Actiu	31.12.2018	Passiu	31.12.2018
Actiu no corrent	13.281	Patrimoni net	1.325.364
Immobilitzat material	13.281	Patrimoni aportat	344.136
		Resultats d'exercicis anteriors	710.300
		Resultat de l'exercici	266.703
		Altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats	4.225
Actiu corrent	1.547.056	Passiu corrent	234.973
Deutors i altres comptes a cobrar	2.316	Deutes amb entitats del grup	2.677
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	1.323.159	Creditors i altres comptes a pagar	232.296
Inversions financeres curt termini	221.581		
Efectiu i altres actius líquids	0		
Total actiu	1.560.337	Total passiu	1.560.337

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

2.3.1. Immobilitzat

El moviment de l'immobilitzat de l'exercici 2018 correspon únicament a l'amortització de l'immobilitzat material de l'exercici 2018 de 2.000 €, ja que no es van produir altes i baixes d'immobilitzat. Els elements integrants de l'immobilitzat material s'amortitzen linealment en funció de la vida útil estimada de deu anys, tret dels equips per a processos d'informació que és de quatre anys.

La ILC no disposa d'un inventari d'immobilitzat que inclogui la descripció, data d'adquisició, cost, amortització acumulada i ubicació dels diferents elements que l'integren.

L'exercici 2018 la ILC no tenia cap pòlissa d'assegurança del seu immobilitzat.

La ILC està ubicada en un edifici propietat de la Generalitat de Catalunya. Amb data 16 de desembre del 2013 es va formalitzar un permís d'ocupació temporal gratuït per quatre anys. El 10 de juliol del 2018 el director de la ILC va sol·licitar al responsable de gestió del Patrimoni del Departament de Cultura les gestions pertinents per tramitar un nou contracte, que el 31 d'octubre del 2019 estava pendent de formalitzar.

2.3.2. Actiu circulant

L'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades, d'1,32 M€, recull l'aportació de l'any 2018 del Departament de Cultura de la Generalitat a favor de la ILC pendent de cobrar a 31 de desembre.

L'epígraf Inversions financeres a curt termini, amb un saldo de 221.581 €, inclou l'import del sistema de gestió de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. La Sindicatura ha conciliat el saldo del compte amb el certificat de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, amb resultat satisfactori.

2.3.3. Patrimoni net

El Patrimoni net de la ILC durant l'exercici 2018 es va incrementar en 266.703 € pel resultat de l'exercici 2018 i en 4.225 € per la transferència de capital rebuda del Departament de Cultura de la Generalitat, resultant un saldo a 31 de desembre del 2018 d'1.325.364 €.

La Llei 4/2017 i les lleis de pressupostos de la Generalitat d'exercicis anteriors estableixen que les transferències corrents a favor, entre altres, de les entitats autònomes administratives, tenien per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

Les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat del 8 de novembre del 2016, sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades, d'aplicació a la ILC, estableixen que els sobrants de transferències corrents d'aquestes entitats no obtingudes en concurrència i que tinguin com a finalitat el finançament del dèficit d'explotació de l'entitat, han de quedar registrats en un compte de passiu a curt termini i que mai es poden generar beneficis en el compte de resultats de les entitats que apliquin transferències corrents per al finançament de despeses de funcionament.

La ILC en l'exercici 2018 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa esmentada anteriorment. En conseqüència, a 31 de desembre del 2018, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 268.703 € i 759.690 €, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.028.393 €.

2.3.4. Creditors i altres comptes a pagar

En el quadre 11 es presenta el detall de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2018.

Quadre 11. Creditors i altres comptes a pagar

Concepte	Import
Creditors per operacions de gestió	180.029
Altres comptes a pagar	17.343
Administracions públiques	34.924
Total	232.296

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

El compte Creditors per operacions de gestió inclou, principalment, les obligacions reconegudes l'exercici 2018 pendents de pagar a 31 de desembre del 2018.

Altres comptes a pagar inclou 6.000 € comptabilitzats l'exercici 2010 al compte Ingressos pendents d'aplicació. De la transferència rebuda l'exercici 2010 de 12.000 € del Servei Català de Transít es va reconèixer al pressupost l'import inicialment previst de 6.000 € i van quedar pendents de reconèixer en el pressupost de la ILC els restants 6.000 €. En conseqüència, calia reconèixer en el pressupost d'ingressos i al Compte del resultat econòmic patrimonial 6.000 € i donar-los de baixa del compte Ingressos pendents d'aplicació del Balanç. La ILC ha regularitzat aquest import en l'exercici 2019.

El compte Administracions públiques inclou, bàsicament, les retencions per IRPF corresponents al quart trimestre del 2018 i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre del 2018 de 33.030 € i 1.758 €, respectivament, que van ser ingressades el gener del 2019.

Del compte Administracions públiques s'ha de donar de baixa per prescripció del termini l'import pendent de pagament a la Seguretat Social de l'any 2003, de 1.427 €, i aplicar-lo al Compte del resultat econòmic patrimonial. El 29 de gener del 2020 el director de la ILC va dictar resolució de prescripció d'aquest deute, que es regularitzarà comptablement en l'exercici 2020.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En el quadre 12 es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018.

Quadre 12. Compte del resultat econòmic patrimonial

Deure	2018	Haver	2018
Despeses de gestió ordinària	1.056.456	Ingressos de gestió ordinària	1.323.159
Despeses de personal	475.428	Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	1.323.159
Altres despeses de gestió ordinària	579.028		
Dotacions per a amortitzacions immobilitzat	2.000		
Resultat (estalvi) net de l'exercici	266.703		

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Com s'indica en l'apartat 2.3.3, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 268.703 €.

En el quadre 13 es presenta la conciliació entre el Resultat econòmic patrimonial i el Resultat pressupostari.

Quadre 13. Conciliació entre el Resultat econòmic patrimonial i el pressupostari

Concepte	Import
Resultat econòmic patrimonial 2018	266.703
Dotació d'amortitzacions	2.000
Variació d'obligacions pendents d'imputar a pressupost	(2.186)
Altres	(429)
Resultat d'operacions corrents	266.088
Ingressos per transferències de capital	4.225
Resultat amb operacions reals	270.313
Total liquidació del pressupost (saldo pressupostari 2018)	270.313

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

2.5. MEMÒRIA

2.5.1. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions de pressupostos tancats

El moviment de les operacions de pressupostos tancats inclou els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament d'ingressos pressupostaris i despeses pressupostàries amb origen en exercicis anteriors, a 31 de desembre del 2018.

En els quadres 14 i 15 es presenta el moviment dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

Quadre 14. Drets pendents de cobrar d'exercicis tancats

Capítols	Saldo a 1.1.2018	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2018
Transferències corrents	353.641	0	(353.641)	0
Total	353.641	0	(353.641)	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

Durant l'exercici s'han cobrat 353.641 € corresponents a transferències corrents de la Generalitat de l'exercici 2017.

Quadre 15. Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Capítols	Saldo a 1.1.2018	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2018
Despeses de personal	1.427	0	0	1.427
Despeses de béns corrents i serveis	5.452	0	(5.452)	0
Total	6.879	0	(5.452)	1.427

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

L'exercici 2018 es van fer efectives les obligacions pendents de pagament de 5.452 € de l'exercici 2017. Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.3.4 s'ha de donar de baixa per prescripció del termini l'import pendent de pagament a la Seguretat Social de l'any 2003 de 1.427 €.

2.5.2. Romanent de tresoreria

En el quadre 16 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018.

Quadre 16. Romanent de tresoreria

Concepte	2018
Fons líquids	0
Drets pendents de cobrament	1.547.056
Del pressupost corrent	1.323.159
De pressupostos tancats	0
D'operacions no pressupostàries	223.897
Obligacions pendents de pagament	(218.445)
Del pressupost corrent	(181.279)
De pressupostos tancats	(1.427)
D'operacions no pressupostàries	(35.739)
Partides pendents d'aplicació	(6.207)
I. Romanent de tresoreria	1.322.404
II. Excés de finançament afectat	0
III. Saldos de dubtós cobrament	0
IV. Romanent de tresoreria no afectat	1.322.404
Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	(10.321)
V. Romanent de tresoreria total	1.312.083

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Institució de les Lletres Catalanes.

L'article 13.4 de la Llei 4/2017 estableix que en cas que el 31 de desembre del 2016 les entitats que d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes es classifiquen com a administració pública de la Generalitat, tinguessin un romanent de tresoreria derivat d'un excés

d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o del seu sector públic no obtingudes en concurrència, el departament competent en matèria de pressupostos havia d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2017, per l'import que determinés la Intervenció General, llevat que per llei, contracte programa o per altres acords del Govern s'hagués establert que haguessin de tenir una altra destinació. El 31 de desembre del 2017 la ILC tenia un romanent de tresoreria d'1,05 M€. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el Departament de la Presidència havia de transferir.

Tenint en compte les observacions realitzades en l'apartat 2.3.4 el romanent de tresoreria estava infravalorat en 7.427 €.

2.6. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), vigent fins al 8 de març del 2018 i amb l'article 3.2 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), vigent des del 9 de març del 2018, la ILC té la consideració d'administració pública als efectes d'aquestes lleis.

En l'exercici 2018 la ILC només va formalitzar contractes menors. En concret, va fer-ne 713 (703 de serveis i 10 de subministraments) adjudicats directament a 510 adjudicataris per un total de 510.580 €.

El treball de fiscalització ha consistit en una anàlisi dels contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per conceptes. També s'han comparat els contractes menors adjudicats en els exercicis 2016, 2017 i 2018 i s'ha revisat la documentació d'una mostra de vint contractes escollits a criteri de l'auditor.

En el quadre 17 es presenten els contractes menors adjudicats l'exercici 2018, per intervals.

Quadre 17. Contractes menors per intervals

Intervals	Import	Nombre de contractes
De 3.000 € a 17.560 €	148.494	21
De 1.000 € a 2.999 €	163.580	103
De 500 € a 999 €	86.275	130
De 0 € a 499 €	112.231	459
Total	510.580	713

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Els contractes inferiors a 3.000€ (692 contractes) representen el 97,05% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2018 i el 70,92% de l'import total adjudicat; els 459 contractes inferiors a 500€ representen el 64,38% del nombre de contractes adjudicats i el 21,98% de l'import.

Dos-cents cinquanta-nou contractes (36,33% del total) per 176.533€ (34,57% del total) corresponen a honoraris d'autors i lectors per la participació en els programes Lletres a les aules i Lletres en viu d'acord amb les tarifes aprovades per la Junta de Govern de la ILC; alguns d'aquests contractes inclouen diverses sessions a centres docents, biblioteques o clubs de lectura (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Els contractes adjudicats superiors a 3.000€ (21 contractes) representen el 2,95% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2018 i el 29,08% de l'import total adjudicat.

Amb 112 adjudicatariis es va fer més d'un contracte menor amb un import total de 203.145€. Només en un cas l'import acumulat dels contractes adjudicats supera l'import màxim del contracte menor. De la revisió realitzada es desprèn que els contractes corresponien a objectes diferents i que no hi va haver fraccionament.

De l'anàlisi dels contractes menors del període 2016-2018 d'un import d'1,32 M€ es desprèn que a set adjudicatariis se'ls van adjudicar diversos contractes menors per imports acumulats superiors al màxim permès per al contracte menor. En cinc d'aquests casos hi ha una reiteració de l'objecte dels contractes, per la qual cosa la Sindicatura considera que es va incomplir l'article 86.2 del TRLCSP i l'article 118 de la LCSP i que, en conseqüència, hi va haver un fraccionament de la contractació. Aquests contractes es presenten en el quadre 18.

Quadre 18. Contractes menors amb reiteració de l'objecte en el període 2016-2018

Adjudicatari	Data	Concepte	Import
E.F.M. (persona física)	25.07.2016	Moderació Fòrum Ploma Què Il·legeixes	17.370
	13.06.2017	Moderació Fòrum Ploma Què Il·legeixes	17.630
	16.01.2018	Moderació Fòrum Ploma Què Il·legeixes	17.560
I.H.F. (persona física)	01.10.2016	Desenvolupament àrees Festival nacional de poesia al web de la ILC	11.850
	21.02.2017	Creació i manteniment web Any Bertrana	16.050
Taleia Cultura, SL	29.03.2016	Disseny i gestió Fira Litterarum	8.471
	17.02.2017	Disseny i gestió Fira Litterarum	8.471
	08.03.2018	Disseny i gestió Fira Litterarum	8.971
LD Empresa de Limpieza y Desinfección, SA	27.01.2016	Servei anual neteja ILC	7.313
	24.01.2017	Servei anual neteja ILC	7.423
	15.01.2018	Servei anual neteja ILC	7.512
O.P.M. (persona física)	21.11.2016	Comissariat Any Bertrana	8.800
	07.03.2017	Comissariat Any Bertrana	10.000

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 19 es presenta la mostra dels contractes menors de l'exercici 2018.

Quadre 19. Mostra de contractes menors

Número expedient	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
1	Serveis	16.01.2018	E.F.M. (persona física)	Moderació del Fòrum Ploma Què llegeixes	17.560
2	Serveis	15.01.2018	A.V.F. (persona física)	Comissariat Any Manuel de Pedrolo i Sánchez	15.000
3	Serveis	15.01.2018	I.M.T. (persona física)	Comissariat Any Raimon Panikkar i Alemany	15.000
4	Serveis	15.01.2018	M.N.B. (persona física)	Comissariat Any Maria Aurèlia Capmany i Farrés	11.000
5	Serveis	15.06.2018	J.C.A. (persona física)	Comissariat Any Carles Fages de Climent	10.000
6	Serveis	21.06.2018	Domingo Ferre Arqs SLP	Disseny arquitectònic exposició Any Panikkar	9.000
7	Serveis	08.03.2018	Taleia Cultura, SL	Gestió Fira Litterarum	8.971
8	Serveis	15.01.2018	LD Empresa de Limpieza y Desinfección, SA	Servei de neteja de la ILC	7.512
9	Serveis	07.05.2018	Adhoc Synetyc Systems, SA	Digitalització dels fons Manuel de Pedrolo	6.612
10	Serveis	05.10.2018	M.T.S. (persona física)	Edició i revisió d'Art de fer e sobre qüestions i El Llibre de la Contemplació de Ramon Llull	5.775
11	Serveis	07.05.2018	ACDE, SL	Disseny gràfic exposició central Any Panikkar	5.000
12	Serveis	16.01.2018	L.B.P. (persona física)	Programa Lletres a les aules	4.150
13	Serveis	07.05.2018	X.S.N. (persona física)	Exposició central Any Raimon Panikkar i Alemany	4.000
14	Serveis	25.09.2018	A.M.U. (persona física)	Disseny gràfic de l'exposició i llibre Aymà	3.306
15	Serveis	05.10.2018	Publicacions de la Universitat de València	Elaboració de dossiers en pàgines centrals de la revista Caràcters	2.885
16	Serveis	16.01.2018	D.G.C. (persona física)	Programa Lletres a les aules	2.800
17	Serveis	05.10.2018	Músics de Girona, SCCL	Realització espectacle Any Carles Fages de Climent	2.577
18	Serveis	05.10.2018	Edicions del Núvol, SLU	Seguiment i difusió al digital de cultura Núvol de les activitats de la ILC de l'any 2018	2.400
19	Serveis	05.10.2018	Edicions del Núvol, SLU	Seguiment i difusió al digital de cultura Núvol del Festival nacional de poesia a Sant Cugat	600
20	Serveis	02.02.2018	S.S.G. (persona física)	Programa Lletres en viu	350

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió de la mostra dels contractes menors de l'exercici 2018 es fan les observacions següents:

- En onze expedients (5, 6, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18 i 19) als quals és aplicable la LCSP no s'inclou l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte que preveu l'article 118.1 de la LCSP. La justificació de no haver alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i la regla que el contractista no hagi subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin els 15.000 € que preveu l'article 118.3 de la LCSP, només s'inclou en els contractes 18 i 19. No obstant això, la Sindicatura ha comprovat que els nou adjudicataris restants no havien subscrit altres contractes menors en l'exercici 2018 que individualment o conjuntament superessin els 15.000 €.
- L'expedient 1 inclou l'informe de l'òrgan de contractació previst per l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, quan es formalitzen contractes menors de serveis d'import superior a 5.000 € amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, però no s'ha publicat ni a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública ni al Portal de la Transparència de la Generalitat com preveu l'article esmentat. La Sindicatura no considera suficient la justificació recollida en l'informe segons la qual es van demanar tres ofertes i el contracte es va adjudicar a la més econòmica, ja que les ofertes no tenen registre d'entrada i l'oferta de l'empresa adjudicatària és de data posterior a les altres dues ofertes presentades.
- L'expedient 7 de contractació de la gestió de la Fira d'espectacles literaris (Litterarum) no inclou l'informe justificatiu de l'òrgan de contractació que preveu l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, quan es formalitzen contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius en el cas de serveis superiors a 5.000 €.
- En l'expedient 17 de contractació de l'espectacle per a la commemoració del 50è aniversari de la mort de Carles Fages de Climent, la data d'adjudicació del contracte és anterior a la data de les altres dues ofertes rebudes.

2.7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 14/94-E

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 14/94-E, corresponent a l'exercici 1992.

Quadre 20. Seguiment de les recomanacions de l'informe 14/94-E

Descripció	Situació	Apartat
Formar l'expedient personal dels empleats de la ILC per tal de donar compliment al Decret 71/1987, de 15 de gener, d'aprovació del Reglament de Registre de Personal de la Generalitat de Catalunya.	En l'exercici 2018 la Sindicatura ha revisat tres expedients de personal de la ILC amb resultat satisfactori.	-
En general es recomana que quan es requereixi el servei de professionals o d'empreses es formalitzi el corresponent contracte respectant els principis de concurrència i publicitat. En aquells casos en què l'entitat consideri oportú adjudicar directament els serveis degut al caràcter específic dels mateixos, urgència o altres circumstàncies previstes en la normativa aplicable, s'acompanyarà una memòria explicativa signada pel director.	En l'apartat 2.6 s'inclouen diverses observacions sobre contractació.	2.6
Es recomana realitzar un inventari de tot el patrimoni de la Institució, per tal de posar de manifest la seva composició i situació en l'actualitat. També fora convenient contractar les corresponents pòlisses d'assegurança.	No s'ha realitzat un inventari de tot el patrimoni. No s'ha contractat una pòlissa d'assegurança que cobreixi el patrimoni de la Institució.	2.3.1
És recomana que s'estableixin mecanismes de control del compliment de l'horari laboral.	En l'exercici 2018 la ILC disposa d'un mecanisme de control horari del seu personal.	-
D'acord amb la Llei de creació de la ILC, la Junta de Govern ha d'aprovar les normes de Règim interior que regulin el funcionament de la Institució.	La Junta de Govern va aprovar el Reglament de règim interior l'any 2013.	1.2.1

Font: Elaboració pròpia.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, a causa dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 2, els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la ILC a 31 de desembre de 2018, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals de la ILC corresponents a l'exercici 2018 i que, si escau, caldria esmenar.

1. La Junta de Govern de la ILC va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2018 el 13 de juny del 2019, fora del termini establert per la normativa, que finalitzava el 31 de març (vegeu l'apartat 2.1).
2. La ILC en l'exercici 2018 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable. En conseqüència, a 31 de desembre del 2018, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 268.703 € i 759.690 €, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.028.393 € (vegeu l'apartat 2.3.3).
3. La Llei 20/1987, del 12 de novembre, de creació de la ILC, preveu que el departament competent en matèria de cultura i la ILC han d'establir un contracte programa. En l'exercici 2018 la ILC no tenia contracte programa. Des de finals del 2019, la ILC i el Departament de Cultura treballen en l'elaboració d'un contracte programa (vegeu l'apartat 1.2.2).
4. El document aprovat el 31 d'octubre del 2019 per la Junta de Govern de la ILC per complir l'obligatorietat de presentar una auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de la promoció de les lletres catalanes, no s'ajusta al que estableix la Llei 20/1987 (vegeu l'apartat 1.2.2).
5. Dues funcionàries prestaven serveis a la ILC mitjançant assignacions temporals de funcions atorgades en exercicis anteriors. Els llocs de treball ocupats per les treballadores no estaven previstos en l'RLT de la ILC i les despeses corresponents no s'inclouïen en el pressupost de la ILC sinó en el del Departament de Cultura (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
6. Els honoraris de direcció dels comissaris dels actes commemoratius i dels espectacles de la Fira d'espectacles literaris (Litterarum) abonats el 2018 no havien estat aprovats per la Junta de Govern de la ILC. La Junta de Govern va aprovar aquestes retribucions per a l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
7. La Sindicatura considera que els pagaments de la ILC als autors participants en els programes Lletres a les aules i Lletres en viu no són despeses de serveis i subministraments sinó subvencions concedides als centres participants en els programes, que s'han atorgat sense seguir el procediment establert en la normativa de subvencions (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

8. Els criteris per incloure autors en el catàleg de la ILC no havien estat aprovats pels òrgans de govern de la ILC ni s'havien fet públics (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
9. La Sindicatura considera que les despeses dels programes Festival nacional de poesia i Fira d'espectacles literaris (Litterarum) són subvencions directes atorgades als ajuntaments de Sant Cugat del Vallès i de Móra d'Ebre, respectivament, sense seguir el procediment establert per la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
10. La ILC no disposa d'un inventari complet ni té cap assegurança del seu immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.3.1).
11. El permís d'ocupació temporal gratuït a favor de la ILC de l'edifici propietat de la Generalitat de Catalunya on hi ha la seu de la ILC va finalitzar el 16 de desembre del 2017 i a 31 d'octubre del 2019 no havia estat renovat (vegeu l'apartat 2.3.1).
12. La ILC tenia registrats comptes a pagar antics per 7.427 € que s'havien de cancel·lar i aplicar a ingressos. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 estigui infravalorat per l'import esmentat. Aquests imports han estat regularitzats en els exercicis 2019 i 2020 (vegeu els apartats 2.3.4 i 2.5.2).
13. El 31 de desembre del 2018 la ILC tenia un romanent de tresoreria d'1,31 M€ com a conseqüència d'excessos de transferències corrents de l'exercici 2018 i anteriors. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el Departament de la Presidència havia de transferir com preveien les lleis de pressupostos aplicables en cada exercici (vegeu l'apartat 2.5.2).
14. De l'anàlisi dels contractes menors del període 2016-2018 es desprèn que a cinc adjudicataris se'ls van adjudicar contractes menors successius en els quals la Sindicatura considera que es va incomplir l'article 86.2 del TRLCSP i l'article 118 de la LCSP i que, en conseqüència, hi va haver un fraccionament de la contractació (vegeu l'apartat 2.6).
15. La ILC no va incloure l'informe de l'òrgan de contractació en què es motivés la necessitat del contracte previst en l'article 118.1 de la LCSP en els onze expedients revisats als quals era d'aplicació aquesta norma (vegeu l'apartat 2.6).
16. La Sindicatura no considera suficient la justificació de la ILC per contractar el servei Moderació Fòrum Ploma Què llegeixes –segons la qual es van demanar tres ofertes i es va adjudicar a la més econòmica– ja que les ofertes no tenen registre d'entrada i l'oferta de l'empresa adjudicatària és de data posterior a les altres dues ofertes presentades (vegeu l'apartat 2.6).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. La ILC ha de continuar el procés per a la formalització d'un contracte programa amb la Generalitat que d'acord amb l'article 14 de la Llei 20/1987 hauria d'incloure, almenys, els objectius, el pla d'actuació, el finançament vinculat als resultats obtinguts i el sistema per avaluar el compliment i el pla financer.
2. La ILC hauria de revisar la gestió dels programes Lletres a les aules i Lletres en viu i adequar la seva tramitació a la normativa vigent.
3. La ILC hauria d'aprovar un procediment per gestionar la base de dades d'autors que s'ajustés a la Llei 39/2015.
4. La ILC ha de confeccionar un inventari de l'immobilitzat que reculli amb una relació detallada, individualitzada i actualitzada l'immobilitzat material, que permeti conèixer el valor i la ubicació dels seus elements. També hauria de contractar una assegurança que cobris el valor de l'immobilitzat.
5. La ILC hauria de revisar les seves necessitats d'adquisició de béns i serveis i tramitar els procediments de contractació adients, ja que la utilització del contracte menor suposa una excepció dels principis de llibertat d'accés a les licitacions i de publicitat.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de la ILC de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 16 de febrer del 2020 a la Institució de les Lletres Catalanes.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Institució de les Lletres Catalanes es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 13.2.2020

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distingit senyor,

L'últim exercici pressupostari de la Institució de les Lletres Catalanes que la Sindicatura de Comptes va fiscalitzar va ser el de 1992. Vint-i-sis anys més tard, durant el 2019, la Sindicatura ha portat a terme l'informe relatiu a l'exercici 2018 que ara inicia el tràmit d'aprovació i presentació parlamentària

Vint-i-sis anys és, indubtablement, un lapse de temps massa dilatat i seria desitjable poder beneficiar-se de manera molt més freqüent d'un seguiment aprofundit per part de la Sindicatura. Des del nostre punt de vista, la Sindicatura de Comptes constitueix no només un imprescindible instrument de supervisió i control comptable de l'administració pública, sinó també un recurs indispensable per acompanyar i assessorar l'administració en el procés sempre obert de millora i eficiència dels seus procediments administratius. La Institució de les Lletres Catalanes, com la resta de l'administració de la Generalitat, ja es beneficia de la fiscalització ordinària de la Intervenció General, però un informe de seguiment aprofundit i regular (idealment, cada tres o quatre anys) per part de la Sindicatura de Comptes constituïria una ajuda inestimable en aquest procés de perfeccionament.

L'informe que és objecte d'aquest plec d'al·legacions té per objecte l'exercici 2018. Aquest fou un any anòmal per, com a mínim dues raons. En primer lloc, durant la primera meitat de l'any, era vigent encara la fiscalització dels comptes de la ILC per part de l'administració general de l'Estat, com a conseqüència de l'aplicació de l'article 155 de la Constitució. Aquesta fiscalització, que afectava des d'octubre del 2017 el conjunt de l'administració de la Generalitat, en el cas de la ILC, ja es remun-
tava al mes de setembre, quan els seus comptes van ser intervinguts pel Ministerio de Hisenda i tota la seva activitat del darrer trimestre de 2017 es va veure seriosament compromesa. En segon lloc, entre 17 de gener i 13 de juny de 2018, el càrrec

de director de la Institució de les Lletres Catalanes va estar vacant i tota l'activitat de la ILC es va haver de continuar desenvolupant de manera autònoma per l'equip de treballadors de la ILC, sense guiatge ni supervisió directa a l'interior de la ILC.

El procés d'elaboració de l'informe ha tingut lloc en un context d'intercanvi fecund d'informació i de punts de vista amb la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència d'aquest intercanvi, la Direcció de la ILC ha iniciat, durant el segon semestre de 2019, una revisió en profunditat de diversos aspectes procedimentals relacionats tant amb el desenvolupament dels programes que li són propis com amb la seva gestió administrativa. D'aquest procés de revisió, ens deixem constància en aquest document d'al·legacions, amb l'objectiu d'actualitzar l'estat de la qüestió en el moment present, que, en molts aspectes, ja és molt diferent del que la Sindicatura ha analitzat (2018).

De la mateixa manera que valorem molt positivament l'esperit constructiu amb el qual ha tingut lloc l'elaboració de l'informe, hem de deixar constància, igualment, de la nostra perplexitat pel fet que pràcticament cap de les observacions que vam formular, per escrit i oralment en reunió a la Sindicatura de Comptes el dia 10 de febrer de 2020, no hagin estat preses en consideració a l'hora de donar l'informe per conclòs. La nostra voluntat, ja manifestada aleshores, hauria estat no haver de formular cap al·legació si es tenia en compte tota la documentació i les justificacions aportades en aquell moment. Atès, però, que no ha estat així, hem de fer valer, ara, totes aquelles consideracions en forma d'al·legacions.

De totes les observacions formulades aleshores i convertides ara en al·legacions, ens resulta especialment sorprenent que la Sindicatura hagi fet cas omís de la nostra constatació que era impossible, amb la llei a la mà, sostenir que els cinc contractes menors identificats en el punt 14 de les Observacions, havien estat fraccionats. Tots ells van ser executats seguint de manera estricta el que preveu la Llei 5/2017 en matèria de recurrència de contractació menor i, això no obstant, la Sindicatura ha recorregut a una instrucció molt posterior, de febrer de 2019, per interpretar, retroactivament, no només que, atesa la recurrència tant d'adjudicatari com d'objecte contractual, el contracte havia d'haver tingut lloc per procediment obert, sinó que en tots cinc casos havia tingut lloc un fraccionament que la pròpia naturalesa dels contractes contradiu absolutament.

Presentem, doncs, per escrit, el plec d'al·legacions que segueix sempre en l'esperit constructiu i de col·laboració que hauria de guiar la cooperació entre tots els òrgans de regiment de la cosa pública i amb la confiança que seran tinguts en compte en la fase d'aprovació de l'informe.

Ben atentament,

Barcelona, 27 de febrer de 2020

Data de la signatura: 12:54:38 27/02/2020

Signant: Oriol Ponsatí Murlà

RESPOSTA AL PROJECTE D'INFORME 20/2019-D

SINDICATURA DE COMPTES

OBSERVACIONS

1. La Junta de Govern de la ILC va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2018 el 13 de juny del 2019, fora del termini establert per la normativa, que finalitzava el 31 de març (vegeu l'apartat 2.1).

Si bé és cert que el TRLFPC i l'Ordre de tancament del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda estableixen que els comptes anuals s'han de presentar abans del 31 de març, l'adaptació al nou Pla Comptable va provocar que Intervenció General no disposés de les eines informàtiques integrades en el programa de gestió econòmica i comptable de la Generalitat de Catalunya, GECAT, mitjançant el qual s'obtenen els llistats dels diferents apartats del comptes de liquidació, fins el mes de juny.

Per aquest motiu, ni la ILC ni els altres 18 organismes autònoms administratius que conformen l'administració de la Generalitat van poder complir amb la normativa establerta. A títol informatiu, atès que els comptes anuals de les entitats són consultables mitjançant internet, la ILC ha pogut comprovar que la data de signatura dels comptes anuals de cada organisme, prèvia a la presentació a la Intervenció General, va ser en tots els casos el mes de juliol.

(La ILC ja va lliurar a principis de febrer a la Sindicatura el correu d'Intervenció General i el llistat amb les dates de signatures dels comptes anuals de 2018 per part dels responsables dels organismes autònoms administratius de la Generalitat de Catalunya que acrediten la situació descrita anteriorment).

2. La ILC en l'exercici 2018 i anteriors va tenir sobrants de transferències corrents però no va crear cap passiu d'acord amb la normativa aplicable. En conseqüència, a 31 de desembre del 2018, el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors estaven sobrevalorats en 268.703€ i 759.690€, respectivament, i el passiu corrent estava infravalorat en 1.028.393€ (vegeu l'apartat 2.3.3).

Fins ara Intervenció General, òrgan que té les funcions d'assessorament, control i fiscalització dels organismes autònoms administratius no ens havia comunicat l'existència d'aquesta instrucció de novembre de 2016. S'ha contactat amb Intervenció General, perquè ens indiqués l'assentament comptable que cal fer, atès que actualment s'estan elaborant els comptes anuals de 2019, i ja s'ha registrat de forma preliminar, pendent de la seva comptabilització definitiva quan ho fiscalitzi Intervenció, l'assentament comptable que registra en el passiu a curt termini de l'entitat l'import relatiu al patrimoni generat com a conseqüència dels sobrants de les transferències corrents.

3. La Llei 20/1987, del 12 de novembre, de creació de la ILC, preveu que el departament competent en matèria de cultura i la ILC han d'establir un contracte programa. En l'exercici 2018 la ILC no tenia contracte programa. Des de finals del 2019, la ILC i el Departament de Cultura treballen en l'elaboració d'un contracte programa (vegeu l'apartat 1.2.2).

4. El document aprovat el 31 d'octubre del 2019 per la Junta de Govern de la ILC per complir l'obligatorietat de presentar una auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de la promoció de les lletres catalanes, no s'ajusta al que estableix la Llei 20/1987 (vegeu l'apartat 1.2.2).

L'única referència sobre aquesta qüestió continguda en la Llei 20/1987 apareix en l'article 7 (Funcions de la Junta de Govern), apartat q: «Aprovar i fer pública l'auditoria biennal sobre la repercussió cultural i el retorn social de les subvencions concedides en l'àmbit de les lletres catalanes, un cop escoltat el Consell Assessor». El document aprovat per la Junta de Govern de la ILC el 31 d'octubre havia estat escoltada pel Consell Assessor de la ILC el dia 19 de setembre del 2019. Havia complert amb tots els tràmits formals, doncs, per poder ser aprovada per la Junta de Govern, com efectivament ho va ser.

Atès que el pressupost de les subvencions concedides en l'àmbit de les lletres catalanes no és, pròpiament, pressupost de la ILC (que no té capítol 4) sinó de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC) aquesta auditoria no pot tenir caràcter comptable, la qual cosa exigiria a la ILC fiscalitzar el pressupost d'una entitat del sector públic aliena a la pròpia ILC, una tasca que ja desenvolupen tant la Intervenció General del Departament d'Economia com la Sindicatura de Comptes. És per això que, malgrat que la Llei 20/1987 utilitzi el terme *auditoria* (donant lloc a una ambigüitat que potser caldria corregir), el director actual de la ILC ha donat a aquest document un caràcter de memòria o informe tècnic, gràcies a la realització del qual s'han pogut obtenir dades d'un gran valor estadístic sobre, per exemple, l'històric d'evolució del pressupost dels ajuts concedits per la ILC, la relació entre sol·licituds i atorgaments en cada línia d'ajut, la distribució territorial de les subvencions, les possibles desviacions de gènere entre les persones beneficiàries, la naturalesa jurídica (persona física, entitat privada sense ànim de lucre, empresa...) dels sol·licitants, etc.

La recopilació de totes aquestes dades proporciona informació molt valuosa a la direcció de la ILC per poder prendre les mesures necessàries per orientar aspectes tan bàsics com ara les línies de subvenció amb un índex més baix de sol·licituds satisfetes (i que, per tant, requereixen de manera prioritària un increment pressupostari), els desequilibris territorials, de gènere o de gènere literari que exigeixen una actuació més proactiva per part de la ILC, o els membres de les comissions de valoració que convé substituir per assegurar el necessari caràcter dinàmic d'aquestes comissions.

Si la Sindicatura de Comptes proporciona indicacions sobre els aspectes que convé corregir a l'hora d'elaborar la propera auditoria biennal (2019-2020) serà enormement útil. Avancem que una possible solució potser passaria per proposar una esmena de la Llei de creació de la ILC que substituís el terme *auditoria* per *memòria* o *informe tècnic*, i que l'elaboració d'aquest document es fes de manera coordinada amb l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural, de manera que aquesta el pogués incorporar en la seva memòria d'ajuts anual.

5. Dues funcionàries prestaven serveis a la ILC mitjançant assignacions temporals de funcions atorgades en exercicis anteriors. Els llocs de treball ocupats per les treballadores no estaven previstos en l'RLT de la ILC i les despeses corresponents no s'inclouïen en el pressupost de la ILC sinó en el del Departament de Cultura (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

En un dels casos ja s'ha transferit la plaça des del Departament de Cultura a la ILC. Les assignacions temporals de funcions són el procediment proposat pel Departament per fer

front a la reducció de personal que va haver d'assumir la ILC per la pèrdua de dues dotacions degut a la jubilació de dues treballadores, en un moment que aquest fet suposava que les places s'amortitzessin, i per la pèrdua de dues dotacions més com a conseqüència de la creació de l'OSIC, i davant la impossibilitat durant tots aquest anys de creació de noves places a la RLT, sense donar-ne de baixa d'altres. S'ha aplicat aquest procediment d'acord amb l'EBEP (art. 73.2) i la Instrucció 2/2012 de la Secretaria d'Administració i Funció Pública.

6. Els honoraris de direcció dels comissaris dels actes commemoratius i dels espectacles de la Fira d'espectacles literaris (Litterarum) abonats el 2018 no havien estat aprovats per la Junta de Govern de la ILC. La Junta de Govern va aprovar aquestes retribucions per a l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
7. La Sindicatura considera que els pagaments de la ILC als autors participants en els programes Lletres a les aules i Lletres en viu no són despeses de serveis i subministraments sinó subvencions concedides als centres participants en els programes, que s'han atorgat sense seguir el procediment establert en la normativa de subvencions (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Els programes Lletres a les aules i Lletres en viu es van idear per donar resposta a diversos dels objectes i funcions determinats per la Llei 20/1987, de 12 de novembre, de creació de l'Entitat Autònoma Institució de les Lletres Catalanes. En primer lloc, a l'objecte «Donar suport als escriptors en llengua catalana i a les associacions del sector» (art. 2d). En segon lloc, a la funció «Promoure, en col·laboració amb els organismes corresponents, la presència de la literatura i la dels escriptors catalans en el sistema educatiu» (art. 3f). Tots dos programes, doncs, responen primordialment a l'objectiu de garantir la presència d'escriptors catalans en el sistema educatiu (Lletres a les aules) i en les biblioteques integrades en el Sistema de Lectura Pública de Catalunya (Lletres en viu).

Al llarg dels anys, tots dos programes han anat creixent fins arribar a la quantitat d'unes 800 visites anuals entre tots dos programes, la qual cosa ha provocat que, malgrat l'increment progressiu dels recursos destinats a tots dos programes, s'haguessin de començar a excloure peticions de visites tant a centres educatius com a biblioteques i, en conseqüència, s'haguessin d'introduir criteris de selecció per prioritzar les peticions. Això, sumat al fet que, formalment, tots dos programes tenen diversos punts en comú amb la tramitació d'una subvenció (entitat que sol·licita la visita d'un autor, concessió o denegació per part de la ILC, retribució a l'autor per dur a terme la visita) fa plausible la interpretació que la Sindicatura de Comptes, segons la qual, aquests dos programes, a dia d'avui, ja no tenen cabuda dins el marc de serveis i subministraments (capítol 2), com la resta de programes impulsats per la ILC, sinó que convé donar-los tractament de subvencions, amb el benentès que, en qualsevol cas, es tractaria de subvencions en espècie, atès que mai, en cap dels dos programes, s'ha retribuit ni el centre educatiu ni la biblioteca sol·licitant, sinó sempre, directament, l'autor que hi feia la visita.

Després de diverses i fructíferes converses mantingudes amb [auditor de la Sindicatura de Comptes] sobre aquesta qüestió i havent tingut l'oportunitat d'intercanviar punts de vista inicialment contraposats, el director de la ILC s'ha convençut de la necessitat d'aprofitar les recomanacions de la Sindicatura de Comptes per portar a terme una revisió a fons de tots dos programes amb el doble objectiu de permetre'n la viabilitat i el creixement a llarg termini i, alhora, atendre la recomanació efectuada per la Sindicatura de

Comptes. A continuació detallem les actuacions que s'han seguit fins al moment present per a cadascun dels dos programes i l'estadi final al qual es pretén arribar al llarg dels propers mesos.

Lletres a les aules. Per al curs 2020 s'han previst 564 visites d'autors a centres educatius en el marc del programa Lletres a les aules. Per primera vegada, la relació de visites, fruit de l'aplicació de criteris d'equilibri territorial, limitació de repetició d'autors, prioritització dels centres educatius d'alta complexitat i zones escolars rurals (ZER), ha estat aprovada en reunió de Junta de Govern de la ILC el 21 de novembre de 2019 i sotmesa novament a aprovació actualitzada (amb canvis mínims) de la Junta de Govern el 19 de desembre de 2019. L'aprovació d'aquesta relació de visites no equival, naturalment, a una resolució de subvenció, però proporciona una solució transitòria mentre s'avança per reconvertir a fons el programa.

Paral·lelament, s'ha iniciat un procés per donar una nova configuració al programa conjuntament amb la Direcció General de Currículum i Personalització del Departament d'Educació. L'objectiu que es persegueix és recuperar la implicació que anys enrere el Departament d'Educació havia tingut amb el programa Lletres a les aules i convertir-lo en un programa conjunt mitjançant un acord interdepartamental en virtut del qual el Departament de Cultura transferirà al Departament d'Educació la dotació pressupostària del programa actual (per a l'any 2020 s'ha fixat en 200.000€) i el Departament d'Educació hi sumarà una dotació addicional (inicialment, de 50.000€) que permeti al programa créixer progressivament. El Departament d'Educació assumirà, mitjançant els Centres de Recursos Pedagògics (CRPs), la prioritització dels centres que convé que es beneficiïn de les visites dels autors, així com la gestió de la contractació dels autors. Des de la ILC s'assumiran les funcions de seguiment i assessorament en la selecció dels autors i dels títols, així com d'acompanyament dels autors i d'avaluació qualitativa del programa en termes d'aprofitament del foment de la lectura. La ILC posarà igualment en marxa una planificació de les visites dels autors que permeti coordinar-la amb el màxim nombre d'agents d'arreu del territori (serveis territorials del Departament de Cultura, biblioteques, llibreries...), especialment en aquells casos en què la visita de l'autor impliqui un desplaçament geogràfic notable i tingui especial sentit coordinar la visita a l'escola amb la presència en altres equipaments.

Lletres en viu. El programa de visites d'autors als clubs de lectura de les biblioteques integrades al Sistema de Lectura Pública de Catalunya ha estat també objecte d'un profund replantejament com a conseqüència de l'intercanvi mantingut amb la Sindicatura de Comptes.

Per primera vegada, el 2019 s'ha fixat un termini de recepció de sol·licituds (17 de desembre de 2019) per visites d'autors a biblioteques durant el 2020. Atès que fins ara el programa permetia sol·licitar la visita d'autors durant tot l'any, dos mesos abans es va comunicar la data del termini per correu electrònic a totes les biblioteques de Catalunya. Això va permetre que la relació de sol·licituds acceptades fos sotmesa a aprovació de la Junta de Govern el 19 de desembre de 2019. La selecció s'ha portat a terme tenint en compte dos criteris: 1) Informació proporcionada en el moment de fer la sol·licitud (s'ha donat prioritat a les biblioteques que sol·licitaven un autor i obra concretes, mentre que no se n'ha donat a totes aquelles que no especificaven quin autor volien convidar) i 2) Ordre de recepció de sol·licituds. Això ha permès resoldre favorablement totes les sol·licituds de les biblioteques que especificaven l'autor que volien convidar i atendre, per ordre de sol·licitud aquelles que encara no ho havien decidit en el moment de fer arribar la petició.

Com en el cas de Lletres a les aules, aquesta aprovació de la relació de visites per part de la Junta de Govern no equival, encara, a una resolució de concessió d'acord amb la normativa de subvencions, però igualment es converteix en una mesura transitòria prèvia a l'estadi següent, que, en aquest cas, passa per la conversió del programa en una línia de subvencions impulsada per la ILC i tramitada, com totes les subvencions de l'àmbit de lletres, mitjançant l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural. La previsió és treballar en la redacció de les bases que regulin aquesta nova línia de subvencions entre els mesos de març i maig, de manera que la Junta de Govern de la ILC les pugui aprovar en la seva sessió del mes de juny i, posteriorment, puguin ser sotmeses a revisió dels Serveis Jurídics del Departament de Cultura i aprovats pel Consell d'Administració de l'OSIC entre setembre i octubre de 2020. Això permetria convocar per primera vegada la nova línia de subvencions el mes de març de 2021. Aquesta línia de subvencions tindrà un caràcter de concurrència no competitiva, de manera que estarà oberta, aproximadament, entre març i novembre de cada any i permetrà a les biblioteques tramitar la seva sol·licitud al llarg dels nou mesos durant els quals la convocatòria estarà oberta. A diferència del model actual, en què la ILC assumeix directament el pagament de l'autor, la nova línia de subvencions anirà dirigida a les biblioteques, que seran les que assumiran el pagament de l'autor d'acord amb una taula tarifària tancada, que tindrà en compte no només el preu unitari per visita a cada club de lectura sinó també la distància entre el domicili de l'autor i la biblioteca, per afavorir màximament l'equilibri territorial i la mobilitat dels escriptors arreu del país.

8. Els criteris per incloure autors en el catàleg de la ILC no havien estat aprovats pels òrgans de govern de la ILC ni s'havien fet públics (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Durant pràcticament la totalitat de l'any 2018 (fins al mes de novembre), l'únic criteri d'inclusió al catàleg d'autors de Lletres a les aules era estar inclòs en la base de dades de la Institució de les Lletres Catalanes "Qui és qui". Els criteris per ser inclòs en aquesta base de dades (que, en el moment de caure, el novembre de 2018, contenia al voltant de 1.500 autors) eren públics: haver publicat, estrenat o difós almenys dues obres literàries en llengua catalana en les modalitats de llibres, obres de teatre o guions de ficció. Atès que la ILC ja disposava d'aquest registre públic i selectiu d'autors, hauria tingut poc sentit plantejar criteris diferents per permetre la participació en els diversos programes de la mateixa ILC.

9. La Sindicatura considera que les despeses dels programes Festival nacional de poesia i Fira d'espectacles literaris (Litterarum) són subvencions directes atorgades als ajuntaments de Sant Cugat del Vallès i de Móra d'Ebre, respectivament, sense seguir el procediment establert per la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Des de la seva primera edició (2000), la Institució de les Lletres Catalanes ha estat directament implicada en la coorganització del Festival nacional de poesia amb el Teatre Auditori de Sant Cugat del Vallès. Una tècnica del Teatre Auditori i un tècnic de la ILC han treballat en totes les edicions del festival en l'elaboració perfectament coordinada de tota la programació i sempre s'ha presentat el Festival com una iniciativa conjunta de la ILC i l'Ajuntament de Sant Cugat, que hi han aportat els recursos tan humans com pressupostaris de manera paritària. És cert que aquesta col·laboració no s'havia arribat a formalitzar mai mitjançant cap conveni i, per això, l'edició de 2019 va tenir lloc sota la cobertura legal d'un conveni marc entre l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès i la Institució de les Lletres Catalanes.

D'altra banda, l'actual direcció de la ILC ha considerat que, si bé és cert que en el moment de néixer el Festival nacional de poesia, atesa l'escassa existència de festivals poètics arreu del país, era justificat que la ILC en promogués i organitzés un directament, en l'actualitat, el panorama de festivals literaris i poètics arreu del país fa aconsellable que sigui el Teatre Auditori de Sant Cugat qui n'assumeixi la programació i l'organització, amb el suport adient per part de la ILC mitjançant concurrència a la línia d'ajuts per a la realització d'activitats de promoció i difusió de la literatura en català.

Quant a Litterarum, es tracta d'una fira d'espectacles literaris que representa un cas únic i singular, i que és considerada estratègica pel Departament de Cultura (vegi's, per exemple, *Pla de Lectura 2020*, cap. 3, p. 75: «Reforç del suport a fires del llibre estratègiques: Setmana del Llibre en Català, Saló del Còmic de Barcelona, Fira del Llibre Infantil i Juvenil de Catalunya i Litterarum-Fira del Llibre Ebrenc»). Litterarum és un aparador vital per donar a conèixer als programadors d'arreu del país espectacles literaris de petit format que constitueixen un instrument de difusió indispensable del patrimoni literari català i amb una capacitat molt important d'implementació tant en petits teatres com en biblioteques, llibreries i centres culturals amb una capacitat d'espai i disponibilitat pressupostària limitada. És per aquest motiu que la Institució de les Lletres Catalanes va assumir l'any 2014 la coorganització d'aquest esdeveniment juntament amb l'Ajuntament de Móra d'Ebre, assumint-ne les despeses de manera paritària i aportant-hi un tècnic de la ILC i un de l'Ajuntament per cobrir de manera coordinada les necessitats del programa.

Per formalitzar aquesta col·laboració, s'han finalitzat les tasques de redacció d'un conveni marc (2020-2023) i un conveni específic per a la l'edició 2020 que estan a punt de ser revisats pels Serveis Jurídics del Departament de Cultura. Es preveu que el director de la ILC i l'alcalde de Móra d'Ebre signin tots dos convenis al llarg del mes de març de 2020.

10. La ILC no disposa d'un inventari complet ni té cap assegurança del seu immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.3.1).

La ILC no disposa d'un inventari d'immobilitzat que inclogui la descripció, data d'adquisició, cost, amortització acumulada i ubicació dels diferents elements que l'integren. En conseqüència, tampoc no disposa de cap pòlissa d'assegurança del seu immobilitzat (que exigiria, com a pas previ a la seva signatura, l'elaboració d'un inventari). Davant d'aquesta constatació, el 3 de febrer de 2020 s'han iniciat les gestions per informar-se de quin sistema homologat d'inventari convindria aplicar en un cas com el de la ILC i poder procedir a elaborar-lo de manera immediata (termini previst: 15 de juny del 2020), ja sigui mitjançant l'aplicatiu informàtic que utilitza el Departament de la Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (GPG), o un altre. Un cop fet l'inventari, es procedirà a ampliar la pòlissa d'assegurança actualment vigent, subscripta per la ILC amb la companyia FIATC el setembre del 2017, per tal que cobreixi el valor de l'immobilitzat.

11. El permís d'ocupació temporal gratuït a favor de la ILC de l'edifici propietat de la Generalitat de Catalunya on hi ha la seu de la ILC va finalitzar el 16 de desembre del 2017 i a 31 d'octubre del 2019 no havia estat renovat (vegeu l'apartat 2.3.1).

Per part de la ILC s'ha realitzat el tràmit per obtenir la renovació del permís.

12. La ILC tenia registrats comptes a pagar antics per 7.427€ que s'havien de cancel·lar i aplicar a ingressos. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 estigui infravalorat per l'import esmentat. Aquests imports han estat regularitzats en els exercicis 2019 i 2020 (vegeu els apartats 2.3.4 i 2.5.2).

13. El 31 de desembre del 2018 la ILC tenia un romanent de tresoreria d'1,31M€ com a conseqüència d'excessos de transferències corrents de l'exercici 2018 i anteriors. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el Departament de la Presidència havia de transferir com preveïen les lleis de pressupostos aplicables en cada exercici (vegeu l'apartat 2.5.2).

És el Departament de Vicepresidència, d'Economia i Hisenda qui pren la iniciativa d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que realitzen els departaments a les entitats adscrites. En tot cas, en els exercicis que s'han realitzat aquestes retencions, han estat operacions centralitzades de correcció efectuades en el pressupost d'ingressos, per part del departament competent en matèria de finances.

14. De l'anàlisi dels contractes menors del període 2016-2018 es desprèn que a cinc adjudicataris se'ls van adjudicar contractes menors successius en els quals la Sindicatura considera que es va incomplir l'article 86.2 del TRLCSP i l'article 118 de la LCSP i que, en conseqüència, hi va haver un fraccionament de la contractació (vegeu l'apartat 2.6).

Un cop analitzats els cinc expedients de contractació en els quals la Sindicatura de Comptes considera que s'ha incomplert l'article 86.2 del TRLCSP i l'article 118 de la LCSP, hem de mostrar el nostre desacord amb la conclusió de la Sindicatura en tots cinc casos, tal com ja vam manifestar, tant oralment com per escrit, en reunió mantinguda el dia 10 de febrer de 2020, a la Sindicatura de Comptes.

En primer lloc, ens sembla important destacar que ni l'article 86.2 del TRLCSP ni l'article 118 de la LCSP ni cap altre precepte en matèria de contractació pública que ens sigui conegut no impedeix la reiteració de la contractació d'un mateix proveïdor per a objectes contractuals diferents en exercicis pressupostaris diferents, o d'un mateix proveïdor per a objectes contractuals recurrents però en exercicis pressupostaris diferents. La Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals preveu explícitament aquesta possibilitat i la regula de la forma següent: «La formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius requereix l'emissió d'un informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació, en el cas de serveis i subministraments superiors a 5.000€, IVA exclòs, i en el cas de contractes d'obra d'un import superior a 12.000€, IVA exclòs.» (art. 159/1.3).

Dels cinc casos en els quals la Sindicatura considera que hi ha hagut reiteració de l'objecte dels contractes, un (IHF) afecta la contractació de dues pàgines webs completament diferents: la del Festival Nacional de Poesia i la de l'Any Bertrana. És impossible connectar

conceptualment el desenvolupament de la web necessària per a la celebració del Festival Nacional de Poesia, que va tenir lloc l'octubre de 2016, amb la de l'Any Bertrana, que va ser decretat pel Govern el mes de gener de 2017 i que, per tant, en el moment de contractar la primera ni tan sols havia estat aprovat ni anunciat. En conseqüència, no ens sembla sostenible en absolut considerar que les dues webs constitueixen un mateix objecte contractual que hauria estat fraccionat.

Dels quatre casos restants, n'hi ha tres (EFM, Taleia Cultura i LD Empresa de Limpieza y Desinfección) que tenen adjudicatari igual i concepte recurrent (Moderació Fòrum Ploma Què llegeixes, Disseny i gestió Fira Litterarum, i Servei anual neteja ILC). No ens sembla sostenible considerar que aquests tres contractes constitueixin una unitat contractual fraccionada, atès que es tracta de serveis recurrents, desenvolupats al llarg de tres exercicis pressupostaris diferents, un supòsit previst, com hem vist, explícitament per la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals. En dos casos (adjudicatari EFM i LD Empresa de Limpieza y Desinfección), l'informe preceptiu va ser emès, mentre que en el cas restant (adjudicatari Taleia Cultura, SL) no es va poder emetre perquè, entre 19 de gener de 2018 i 12 de juny de 2018, la ILC no tenia director, que és l'òrgan de contractació ordinari al qual hagués correspost emetre l'informe preceptiu.

La Direcció de la Institució de les Lletres Catalanes vol fer constar el seu astorament davant del fet que la Sindicatura hagi decidit mantenir aquesta observació sense cap mena de modificació malgrat que en la reunió mantinguda el dia 10 de febrer, a les 15 h, a la seu de la Sindicatura de Comptes, ja vam posar de manifest l'error objectiu que suposava interpretar cap dels quatre contractes mencionats fins ara en termes de fraccionament contractual o d'incompliment en cap sentit de la legislació vigent els anys 2016, 2017 i 2018 en matèria de contractació del sector públic. L'única resposta que aleshores vam poder obtenir a les nostres al·legacions va ser la Instrucció 1/2019 de 28 de febrer de 2019, de l'Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, d'acord amb la qual la recurrència contractual amb coincidència tant d'objecte contractual com d'adjudicatari, fins i tot per imports de menys de 15.000€, no podrà ser objecte de contractació menor. Aquesta instrucció no pot ser al·legada en cap cas i per raons òbvies per avalar jurídicament l'observació que pretén mantenir la Sindicatura. En primer lloc perquè la seva data és entre un i tres anys posterior a la contractació analitzada i, en segon lloc, perquè la instrucció mateixa limita el seu àmbit d'aplicació preceptiva a l'administració general de l'Estat.

Finalment, el cas restant (adjudicatari OPM) correspon a dos contractes dels exercicis pressupostaris 2016 i 2017 que, en el seu conjunt, excedeixen 800€ la limitació fixada en aquell moment per a la contractació menor (18.000€ IVA exclòs). Tot i haver estat tramitats sota el mateix concepte (Comissariat Any Bertrana), els dos expedients de contractació defineixen una relació de serveis perfectament diferenciats: el primer, de programació i previsió d'actuacions prèvies a l'inici de la commemoració, i el segon d'execució d'un seguit de tasques durant la commemoració, de tal manera que, tot i que el conjunt de tasques desenvolupades tinguin relació directa amb l'encàrrec de comissariat de l'Any Bertrana, atès que no hi ha cap coincidència en l'encàrrec de tasques del primer contracte i del segon, s'haurien pogut conceptualitzar perfectament com a contractes del tot independents, per tant, no ens sembla sostenible que s'hagi incomplert la normativa de contractació pública.

15. La ILC no va incloure l'informe de l'òrgan de contractació en què es motivés la necessitat del contracte previst en l'article 118.1 de la LCSP en els onze

expedients revisats als quals era d'aplicació aquesta norma (vegeu l'apartat 2.6).

Cal contextualitzar aquest fet en l'excepcionalitat que va viure la ILC durant bona part de l'any 2018, en el qual no va disposar de director. Així mateix, l'entrada en vigor de l'actual llei de contractació del sector públic va tenir lloc el dia 9 de març de 2018, fet que podia provocar desajustos en l'adaptació a l'actual normativa en els expedients de contractació que es van tramitar a continuació.

Actualment ja s'està incorporant en els expedients de contractació l'informe justificatiu de cada contracte menor.

16. La Sindicatura no considera suficient la justificació de la ILC per contractar el servei Moderació Fòrum Ploma Què llegeixes –segons la qual es van demanar tres ofertes i es va adjudicar a la més econòmica– ja que les ofertes no tenen registre d'entrada i l'oferta de l'empresa adjudicatària és de data posterior a les altres dues ofertes presentades (vegeu l'apartat 2.6).

Aquest expedient de contractació no es va arribar a publicar a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública ni al Portal de la Transparència de la Generalitat, com preveu l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, com a conseqüència de la situació excepcional generada, en primer lloc, per l'aplicació dels mecanismes de control posteriors a l'entrada en vigor de l'article 155 de la Constitució Espanyola al Govern de la Generalitat. En segon lloc, immediatament després de fer-se efectiu aquest contracte, la ILC va restar sense direcció fins al mes de juny, la qual cosa va complicar encara més la gestió administrativa de la ILC i va provocar algunes disfuncions, com l'esmentada per la Sindicatura de Comptes, malgrat l'enorme zel amb què els treballadors de la ILC van intentar mantenir les obligacions i el compliment estricte de tota la normativa vigent en temes de contractació. En relació a la justificació d'elecció de proveïdor, tot i que la data d'entrada de les tres ofertes no hagi estat registrada, la ILC considera que l'informe justificatiu signat per l'òrgan de contractació és suficient i acredita els passos seguits durant el procés de contractació.

RESPOSTA AL PROJECTE D'INFORME 20/2019-D

SINDICATURA DE COMPTES

RECOMANACIONS

1. La ILC ha de continuar el procés per a la formalització d'un contracte programa amb la Generalitat que d'acord amb l'article 14 de la Llei 20/1987 hauria d'incloure, almenys, els objectius, el pla d'actuació, el finançament vinculat als resultats obtinguts i el sistema per avaluar el compliment i el pla financer.
2. La ILC hauria de revisar la gestió dels programes Lletres a les aules i Lletres en viu i adequar la seva tramitació a la normativa vigent.

Resposta a l'apartat d'Observacions, 7

3. La ILC hauria d'aprovar un procediment per gestionar la base de dades d'autors que s'ajustés a la Llei 39/2015.

4. La ILC ha de confeccionar un inventari de l'immobilitzat que reculli amb una relació detallada, individualitzada i actualitzada l'immobilitzat material, que permeti conèixer el valor i la ubicació dels seus elements. També hauria de contractar una assegurança que cobris el valor de l'immobilitzat.

Resposta a l'apartat d'Observacions, 10

5. La ILC hauria de revisar les seves necessitats d'adquisició de béns i serveis i tramitar els procediments de contractació adients, ja que la utilització del contracte menor suposa una excepció dels principis de llibertat d'accés a les licitacions i de publicitat.

Tal com constata la pròpia Sindicatura de Comptes en aquest Projecte d'Informe (vegi's apartat 2.6), el 97,05% (692 contractes en total) de la contractació efectuada per la ILC durant l'exercici 2018 va ser mitjançant contractes menors, la immensa majoria dels quals, d'un import molt inferior a 3.000€. Tot i aquest elevat volum de contractació menor (necessària perquè la ILC pugui fer front al seu programa d'actuacions pròpies), la Sindicatura certifica, igualment, que 112 proveïdors van ser objecte de més d'una adjudicació. Només en un sol i únic cas (de 112; menys d'un 1% del total), la Sindicatura aprecia que s'ha superat la quantitat màxima fixada per a la contractació menor. Es tracta d'un cas, això no obstant, en què la contractació es va fer efectiva per a una activitat de difusió de la pròpia obra de l'autora, un supòsit que queda legalment al marge de la limitació que hi havia en aquell moment en relació a la contractació menor. Igualment, la Sindicatura certifica que, fins i tot en aquest cas, l'objecte de contractació va ser diferent i, per tant, no detecta ni un sol cas de fraccionament en tot l'exercici 2018.

Malgrat això, un volum tan elevat de contractes menors implica una càrrega de gestió difícil de sostenir en el temps i difícilment compatible amb el natural creixement dels programes de la ILC. És per això que la ILC va iniciar durant el segon semestre del 2019, un procés de reflexió i revisió dels procediments de contractació amb l'objectiu d'alleugerir-los i racionalitzar-los. En aquest sentit, des de gener de 2020, amb el vistiplau de la Intervenció i de forma transitòria, la ILC està gestionant la contractació de diversos programes mitjançant el sistema de pagaments a justificar per despesa esporàdica (ADOP J). Un cop s'hagin acabat d'implantar els canvis descrits a l'apartat d'Observacions – 7, la ILC aconseguirà reduir en un 70-80% el volum de contractació menor anual.

Igualment, la Direcció i l'Àrea d'Administració de la ILC estan portant a terme una anàlisi d'aquells contractes recurrents que, amb la deguda previsió i planificació, a partir de 2021 podran ser gestionats mitjançant concursos oberts, la qual cosa, sumada a les mesures descrites en el paràgraf anterior, permetrà reduir encara més el volum de contractació menor.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 10 de març del 2020, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 2/2020, relatiu a la Institució de les Lletres Catalanes, exercici 2018, amb un vot particular, del síndic Jordi Pons i Novell, el qual figura al final de l'informe.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 10 de març del 2020, el síndic Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que es reproduïx a continuació:

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic en funcions de la Sindicatura de Comptes, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota favorablement l'aprovació de l'informe relatiu a la *Institució de les Lletres Catalanes, exercici 2018*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar, com a ponent de l'informe, que en la seva opinió s'haurien d'haver inclòs en l'apartat 5.2 de l'informe (Tractament de les al·legacions) els dos paràgrafs següents com a resposta a les al·legacions formulades per la Institució de les Lletres Catalanes (ILC).

En la reunió a què es fa referència en l'al·legació 14, es va explicar que és doctrina reiterada de les juntes consultives de contractació administrativa i dels tribunals de contractació que, en el cas de necessitats periòdiques o recurrents, no s'ha d'utilitzar la contractació menor. En aquest sentit, es va llegir un d'aquests pronunciaments, contingut en l'informe 4/2010, del 29 d'octubre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de les Balears, esmentat en l'informe 14/2014, del 22 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, que qualifica clarament aquest supòsit com de fraccionament. També es va esmentar, amb caràcter il·lustratiu, la Instrucció a què fa referència l'al·legació, però deixant clar que, a parer de la Sindicatura, aquesta Instrucció no tenia caràcter vinculant en l'àmbit de Catalunya, a més de ser posterior al període fiscalitzat. No és cert, per tant, que l'única resposta donada en la reunió fos la Instrucció, ni que la Sindicatura pretengui utilitzar-la per fonamentar l'observació formulada, atès que aquesta es basa en una interpretació consolidada en la matèria des de fa anys, tal com es va explicar als representants de la ILC.

L'article 159.1.3 de la Llei 5/2017, del 28 de març, esmentat en l'al·legació 14, regula l'obligació de justificar la formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, en el cas de serveis, subministraments i obres superiors a determinats imports. No es pot interpretar que aquest precepte legal estableixi un simple requisit formal que permeti utilitzar el contracte menor en supòsits de contractació recurrent, en contra de la prohibició de fraccionament irregular del contracte, sinó que, justament, pretén evitar aquesta utilització indeguda. Així, si la reiteració de la necessitat era previsible en el moment inicial no seria admissible un nou contracte amb el mateix objecte i adjudicatari (informe 1/2009, del 30 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de les Balears, esmentat en l'informe 14/2014, del 22 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya); en altre cas, serà admissible, però si es donen els requisits temporals i quantitius del precepte legal esmentat caldrà justificar-ho. Amb tot, cal tenir en

compte que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), en tots els contractes menors cal justificar la necessitat i la no alteració de l'objecte del contracte (art. 118.2), amb les úniques excepcions establertes en el Reial decret llei 3/2020, del 4 de febrer, a partir de la seva entrada en vigor.

Jordi Pons i Novell
Síndic e.f.
Sindicatura de Comptes

the 1990s, the number of people in the UK who are employed in the public sector has increased from 10.5 million to 12.5 million, and the number of people in the public sector who are employed in health care has increased from 2.5 million to 3.5 million (Department of Health 2000).

There are a number of reasons for the increase in the number of people employed in the public sector. One reason is that the public sector has become a more important part of the economy. Another reason is that the public sector has become a more attractive place to work. A third reason is that the public sector has become a more important part of the welfare state.

The increase in the number of people employed in the public sector has led to a number of changes in the way that the public sector is organized. One change is that the public sector has become more decentralized. Another change is that the public sector has become more market-oriented. A third change is that the public sector has become more customer-oriented.

The changes in the way that the public sector is organized have led to a number of challenges for the public sector. One challenge is that the public sector has become more complex. Another challenge is that the public sector has become more competitive. A third challenge is that the public sector has become more demanding.

The challenges that the public sector faces are a result of the changes in the way that the public sector is organized. The public sector must find ways to meet these challenges in order to continue to provide the services that it is expected to provide.

One way that the public sector can meet these challenges is by increasing the number of people employed in the public sector. This can be done by recruiting more people to the public sector. Another way that the public sector can meet these challenges is by increasing the productivity of the people who are already employed in the public sector.

Increasing the productivity of the people who are already employed in the public sector can be done in a number of ways. One way is by providing more training and development opportunities for the people who are already employed in the public sector. Another way is by providing more resources to the people who are already employed in the public sector.

Providing more training and development opportunities for the people who are already employed in the public sector can help to increase their skills and knowledge. This can help them to perform their jobs more effectively and efficiently.

Providing more resources to the people who are already employed in the public sector can help to reduce their workload and stress. This can help them to perform their jobs more effectively and efficiently.