

INFORME 25/2013

BIBLIOTECA  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2011



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA

INFORME 25/2013

**BIBLIOTECA  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2011**

---

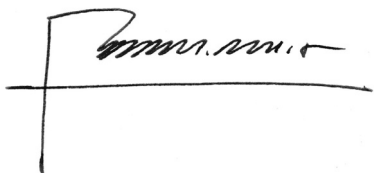
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

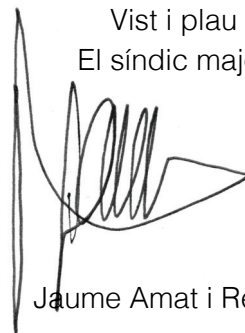
Que a Barcelona, el dia 5 de novembre del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 25/2013, relatiu a la Biblioteca de Catalunya, exercici 2011.

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

Barcelona, 18 de novembre de 2013



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. OBJECTE I ABAST .....	9
1.2. METODOLOGIA.....	9
2. ASPECTES GENERALS .....	10
2.1. ANTECEDENTS, NATURALESA I OBJECTIUS .....	10
2.2. ÒRGANS DE GOVERN I GESTIÓ .....	10
2.3. ORGANIGRAMA .....	12
2.4. ACTIVITATS.....	17
3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA .....	19
3.1. RETIMENT DE COMPTES .....	19
3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES .....	19
3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	20
3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS .....	22
3.5. PRESSUPOST DE DESPESES .....	25
3.5.1. Despeses de personal.....	25
3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis .....	27
3.5.3. Transferències corrents .....	29
3.5.4. Inversions reals.....	29
3.6. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	30
3.7. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .....	31
3.7.1. Immobilitzat .....	32
3.7.2. Existències.....	34
3.7.3. Deutors .....	34
3.7.4. Creditors a curt termini .....	35
3.7.5. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost.....	35
4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	35
5. FONS BIBLIOGRÀFIC.....	39
5.1. CONTROL DEL FONS BIBLIOGRÀFIC .....	39
5.2. ADDICIONS DE FONS BIBLIOGRÀFICS .....	42

5.3.	DIPÒSITS DE FONS BIBLIOGRÀFICS.....	43
5.4.	PRÉSTECES D'OBRES PER A EXPOSICIONS EN ALTRES INSTITUCIONS .....	43
5.5.	EXPOSICIONS TEMPORALS.....	44
6.	CONCLUSIONS .....	44
6.1.	OBSERVACIONS .....	44
6.2.	RECOMANACIONS.....	46
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	48

## **ABREVIACIONS**

CBUC	Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IEC	Institut d'Estudis Catalans
LCSP	Llei de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
RLT	Relació de llocs de treball
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. OBJECTE I ABAST**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de la Biblioteca de Catalunya (d'ara endavant la Biblioteca) corresponent a l'exercici 2011.

L'objecte del treball de fiscalització ha estat el següent:

- a) Fiscalitzar la liquidació del pressupost i de l'Estat del romanent de tresoreria.
- b) Fiscalitzar els epígrafs d'immobilitzat, existències, deutors, inversions financeres temporals i creditors a llarg i curt termini del Balanç.
- c) Fiscalitzar el Compte del resultat economicopatrimonial.
- d) Analitzar el compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a la Biblioteca, especialment en els àmbits economicofinancer, pressupostari, de retribucions del personal i de contractació.
- e) Avaluar els procediments de gestió i dels sistemes de control intern del fons bibliogràfic.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2011, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior.

El treball de camp d'aquesta fiscalització va finalitzar el juny del 2013.

La Sindicatura va emetre l'informe de fiscalització 12/2000-E, referit als comptes anuals de la Biblioteca dels exercicis 1998 i 1999. Atès el període de temps transcorregut entre l'anterior informe de fiscalització i l'actual i els canvis legals, comptables i organitzatius que han tingut lloc, no s'ha fet el seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe, encara que s'han tingut en compte els aspectes que s'hi posaven de manifest.

### **1.2. METODOLOGIA**

El treball de fiscalització ha inclòs totes les proves que s'han considerat necessàries per obtenir evidències que permetin manifestar les conclusions que s'exposen en l'informe.

El treball s'ha desenvolupat amb una limitació a l'abast que afecta l'immobilitzat material i immaterial i l'amortització acumulada del Balanç (vegeu l'apartat 3.7.1).

## **2. ASPECTES GENERALS**

### **2.1. ANTECEDENTS, NATURALESA I OBJECTIUS**

La Biblioteca va ser creada l'any 1907 per la Diputació de Barcelona com a biblioteca de l'Institut d'Estudis Catalans (IEC).

La Llei 3/1981, del 22 d'abril, de biblioteques, la va definir com la biblioteca nacional de Catalunya. Posteriorment, l'any 1987 es va crear el Consorci de la Biblioteca, integrat per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona i l'IEC. La disposició addicional primera de la Llei 4/1993, del 18 de març, del sistema bibliotecari de Catalunya, estableix la transferència de la Biblioteca a la Generalitat de Catalunya. L'article 12 de la mateixa Llei estableix que és una entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita al Departament de Cultura; gaudeix de personalitat jurídica, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

D'acord amb l'article 7 de la Llei 4/1993, la Biblioteca és la biblioteca nacional i té per objecte recollir, conservar i difondre la producció bibliogràfica catalana i la relacionada amb l'àmbit lingüístic català; vetllar per la conservació, la preservació i la difusió del patrimoni bibliogràfic, i mantenir la condició de centre de consulta i de recerca científica de caràcter universal. L'article 9 d'aquesta Llei n'estableix altres funcions addicionals com adquirir, conservar i difondre els fons generals multidisciplinaris i d'abast universal adequats per a la investigació en les diferents branques del saber; elaborar, gestionar i difondre periòdicament la bibliografia nacional i el catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic; prestar els serveis de suport per a la protecció del patrimoni bibliogràfic de Catalunya, i especialment els serveis de restauració, microfilmació i gestió d'obres duplicades i sobrants; adaptar les normes bibliogràfiques internacionals i, si escau, elaborar les que han de regir la catalogació de tot el sistema bibliotecari de Catalunya, així com supervisar, validar i unificar en una única llista el catàleg d'autoritats de noms i títols de Catalunya.

La Biblioteca es regeix per la Llei 4/1993, del 18 de març, del sistema bibliotecari de Catalunya, el Decret 300/1995, del 25 d'octubre, d'estructura de la Biblioteca, el Decret 107/1998, del 12 de maig, de modificació del Decret 300/1995, i per les altres lleis i disposicions que li siguin d'aplicació.

### **2.2. ÒRGANS DE GOVERN I GESTIÓ**

L'article 13 de la Llei 4/1993, modificat per la Llei 11/2005, del 7 de juliol, de modificació i derogació parcial de diverses lleis relatives a entitats públiques i privades en matèria de personal, estableix que els òrgans de govern i gestió de la Biblioteca són el Consell Rector, el director i els directors de les unitats.



## **El Consell Rector**

El Consell Rector és l'òrgan suprem de govern de la Biblioteca. Està format pel president, que és el conseller de Cultura, tres vicepresidències (la vicepresidència primera correspon al director general competent en matèria de patrimoni cultural, la segona al president de l'IEC i la tercera al director de la Biblioteca), un secretari amb veu i sense vot, i catorze vocals nomenats pel conseller de Cultura, quatre dels quals són els directors de les diferents unitats de la Biblioteca, quatre són nomenats a proposta del director general competent en matèria de patrimoni cultural, dos ho són a proposta de l'IEC, dos a proposta del Consell Interuniversitari de Catalunya, un a proposta de l'Ajuntament de Barcelona i un a proposta del Col·legi Oficial de Bibliotecaris-Documentalistes de Catalunya.

A 31 de desembre del 2011 el Consell Rector estava integrat pels membres següents:

President:

Ferran Mascarell Canalda

Vicepresident primer:

Joan Pluma Vilanova

Vicepresident segon:

Salvador Giner de San Julián

Vicepresidenta tercera:

Dolors Lamarca Morell

Vocals (directors de les unitats de la Biblioteca):

Joana Escobedo Abraham (Unitat Bibliogràfica)

Francesc Fontbona de Vallescar (Unitat Gràfica)

M. del Tura Molas Alberich (Hemeroteca)

Margarida Ullate Estanyol (Fonoteca)

Vocals nomenats a proposta del director general competent en matèria de patrimoni cultural:

Ramon Alberch Fugueras

Lluís Anglada de Ferrer

Jordi Cabré Trias

Narcís Comadira Moragriega

Vocals nomenats a proposta de l'IEC:

Manuel Mundó Marcet

Joan Vilà Valentí

Vocals nomenats a proposta del Consell Interuniversitari de Catalunya:

Jaume Casals Pons

Antoni González Senmartí

Vocal nomenat a proposta de l'Ajuntament de Barcelona:

Jordi Martí Grau

Vocal nomenada a proposta del Col·legi Oficial de Bibliotecaris-Documentalistes de Catalunya:

Mercè Muntada Balust

Secretària:

Margarita Valverde Hernández

El Consell Rector té, entre altres funcions, aprovar anualment el pla d'actuació, la memòria sobre la gestió i l'avantprojecte de pressupost; exercir l'alta direcció de l'entitat i supervisar la seva actuació; proposar l'estructura orgànica i la plantilla de personal; acceptar donacions, llegats i herències; acordar la creació de nous òrgans de gestió per a un millor funcionament de la Biblioteca, i deliberar i informar sobre els assumptes que el president sotmeti a la seva consideració.

### **El director**

Les funcions del director de la Biblioteca es regulen en l'article 15 de la Llei 4/1993, modificat per l'article 42 de la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives. Li corresponen, entre altres funcions, exercir la direcció de l'entitat, establir les directrius tècniques per a la prestació de serveis i fixar els criteris generals d'organització; representar el centre i exercir les seves accions judicials i administratives; formalitzar els contractes i autoritzar les despeses; dirigir el personal; coordinar l'activitat de les diferents unitats; acordar les adquisicions de material bibliogràfic; proposar al Consell Rector el pla anual d'actuacions, la memòria sobre la gestió i l'avantprojecte de pressupost; i exercir qualsevol altra funció que li encomani ell Consell Rector i, en general, totes les que no hagin estat assignades expressament a altres òrgans.

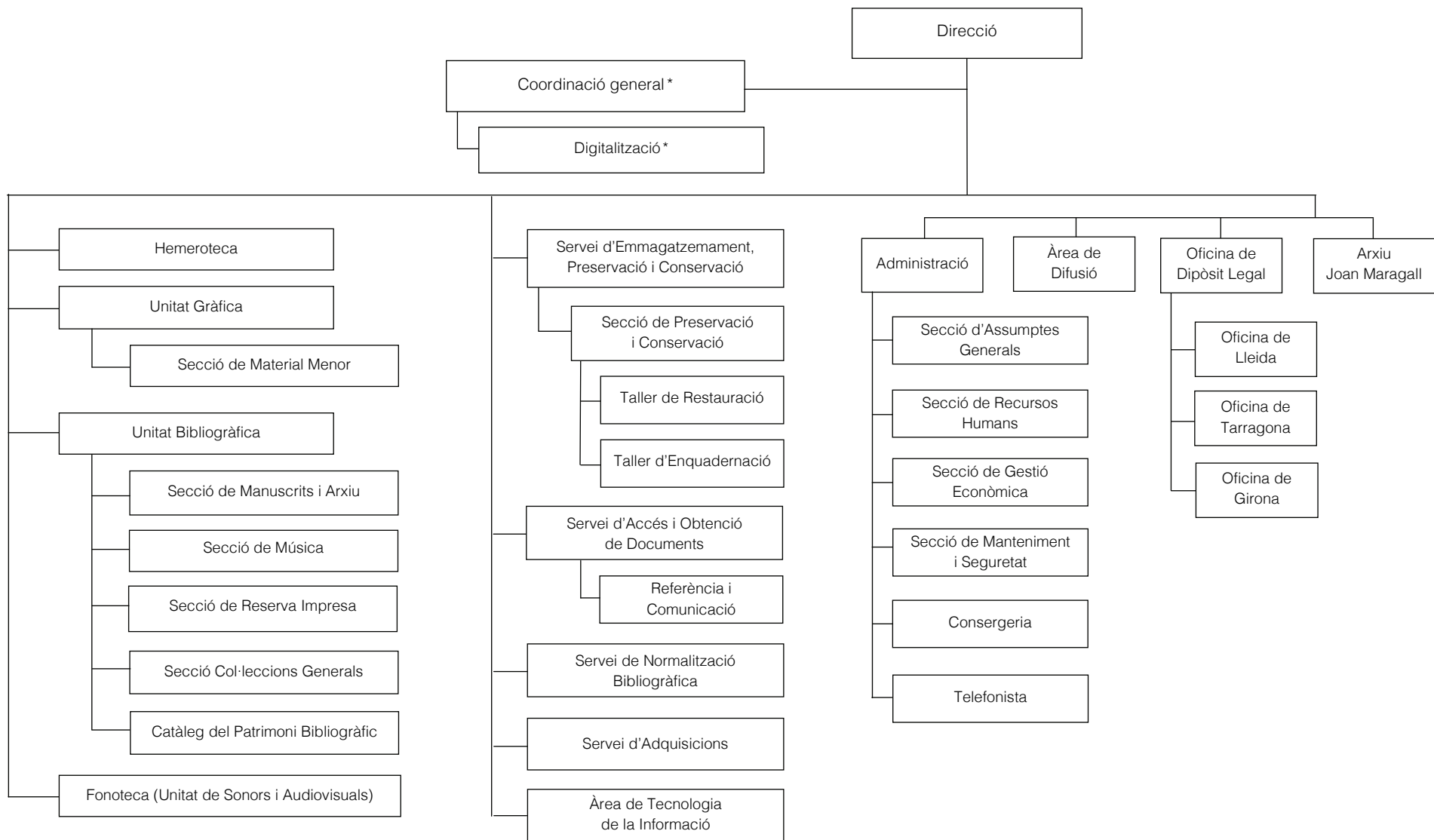
L'exercici 2011 la directora de la Biblioteca va ser Dolors Lamarca Morell, que fou nomenada pel conseller de Cultura.

### **Els directors de les unitats**

D'acord amb l'article 8 de la Llei 4/1993, la Biblioteca s'estructura en unitats que engloben el conjunt de materials en diferents suports (vegeu l'apartat 2.3).

## **2.3. ORGANIGRAMA**

El Decret 300/1995, del 25 d'octubre, modificat pel Decret 107/1998, del 12 de maig, regula l'estructura orgànica de la Biblioteca. L'estructura administrativa vigent a 31 de desembre del 2011 era la següent:



Font: Biblioteca de Catalunya.

\* Unitats no previstes en el Decret 300/1995, modificat pel Decret 107/1998.

L'estructura organitzativa de la Biblioteca es divideix en unitats i serveis tècnics i administratius, dels quals depenen diverses seccions. Les unitats són les següents:

- Unitat Bibliogràfica
- Hemeroteca
- Unitat Gràfica
- Fonoteca

Les funcions genèriques de les unitats estan definides en l'article 9 de la Llei 4/1993, però també exerceixen, entre altres funcions, les següents: proposar l'adquisició de fons i d'obres de referència; organitzar, gestionar i catalogar els documents i col·leccions de la unitat; contribuir a l'elaboració de la bibliografia nacional de Catalunya i del catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic; contribuir als treballs de normalització a requeriment del Servei de Normalització Bibliogràfica; executar i gestionar les funcions d'inventari, preservació i difusió del patrimoni bibliogràfic, i proposar els programes de difusió i de publicacions de la unitat.

Els serveis tècnics de la Biblioteca a 31 de desembre del 2011 eren els següents:

- Àrea de Tecnologia de la Informació

L'Àrea de Tecnologia de la Informació porta a terme el disseny i el control de la informatització de la Biblioteca, el manteniment i l'explotació de la xarxa informàtica i de comunicacions, l'estudi, el desenvolupament i la implantació de la tecnologia de la informació, la coordinació, supervisió i prestació del suport tècnic del maquinari, del programari i de les comunicacions del sistema informàtic de la Biblioteca, el disseny i la implementació dels serveis virtuals per als usuaris i l'administració, la configuració i manteniment tècnic del web, realitza actuacions sobre la base de dades del catàleg de la Biblioteca i porta a terme el desenvolupament del seu programari específic, assessora i dóna suport a processos d'informatització d'altres biblioteques del sistema bibliotecari de Catalunya.

- Servei d'Adquisicions

El Servei d'Adquisicions té com a funcions executar, coordinar, registrar i supervisar les adquisicions de la Biblioteca, mitjançant les diverses modalitats d'ingrés del Dipòsit Legal, compra, intercanvi, donatiu i dipòsit.

- Servei d'Accés i Obtenció de Documents

El Servei d'Accés i Obtenció de Documents té entre les seves funcions específiques organitzar, coordinar, gestionar i supervisar els serveis als usuaris, l'accés a la infor-

mació, la consulta dels documents i serveis i l'accés a les sales de lectura de tots els documents accessibles, ja sigui en suport original o substitutori; organitzar l'acolliment i accés i informar els usuaris sobre els recursos bibliogràfics i serveis del centre, o disponibles a la xarxa, i orientar l'usuari en la seva recerca d'acord amb les seves necessitats d'informació; organitzar els recursos d'informació de lliure accés a les sales de lectura i els recursos d'informació en format digital; organitzar, coordinar, supervisar i gestionar el préstec i l'obtenció de documents en suport substitutori; prestar el servei de reprografia i reproducció de documents en paper o format digital, i el servei de lloguer de cabines de consulta i de préstec d'ordinadors portàtils de les sales de la Biblioteca; organitzar i coordinar les sessions de formació d'usuaris especialitzades o generals i les visites guiades i impartir sessions específiques d'acord amb les funcions assignades.

- Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació

El Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació gestiona els dipòsits de documents de la Biblioteca pel que fa a les condicions d'espai i equipaments, el lliurament de documents, planifica els trasllats de fons dins els dipòsits o a altres edificis, supervisa les feines d'empreses externes relacionades amb les condicions ambientals, analitza i avalua els productes, eines, material de conservació i mobiliari per als dipòsits i els tallers, elabora informes sobre les condicions ambientals i de seguretat dels espais expositius on s'han d'exposar documents de la Biblioteca, planifica l'execució dels programes de preservació i conservació dels documents als tallers d'Enquadernació i Restauració que depenen d'aquest Servei, i porta a terme l'assessorament sobre materials de conservació, productes i proveïdors a institucions amb fons patrimonials que ho demanin.

- Servei de Normalització Bibliogràfica

El Servei de Normalització Bibliogràfica té com a funcions adaptar les normes bibliogràfiques internacionals i les catalogràfiques que han de regir la catalogació de tot el sistema bibliotecari de Catalunya, supervisar, validar i unificar el catàleg d'autoritats de noms i títols de Catalunya, vetllar per la unitat de criteri en l'aplicació de la normativa bibliogràfica, representar la Biblioteca en grups de treballs tècnics i portar a terme l'assessorament i atenció de les consultes internes i externes de professionals, biblioteques i altres institucions.

- Àrea de Difusió

L'Àrea de Difusió porta a terme les tasques de relacions públiques i amb els mitjans de comunicació, el disseny, coordinació, gestió i execució de la política d'exposicions

pròpies o en col·laboració amb altres entitats i organismes, coordina les edicions i publicacions de la Biblioteca i gestiona i controla el fons d'aquestes publicacions participant en els programes d'intercanvi, gestiona la cessió d'espais per a la representació d'obres teatrals, col·labora en tots els esdeveniments culturals que organitza la Biblioteca i gestiona els reportatges gràfics i entrevistes.

- Oficina de Dipòsit Legal

L'Oficina de Dipòsit Legal gestiona, controla i supervisa el lliurament i la tramesa dels materials que són objecte de dipòsit legal a Catalunya.

- Administració

És el servei responsable de la gestió administrativa. En depenen la Secció d'Assumptes Generals, la Secció de Recursos Humans, la Secció de Gestió Econòmica, la Secció de Manteniment i Seguretat, la Consergeria i la telefonista.

- Digitalització

Organitza la digitalització i reproducció de documents, coordina i fa el seguiment de la digitalització externalitzada per garantir la qualitat de les imatges i l'adequada manipulació de documents, de la publicació a internet dels documents digitalitzats de la Biblioteca i d'altres institucions que col·laboren als repositoris de documents digitalitzats cooperatius que lidera la Biblioteca i de la petició, control i retorn dels documents als dipòsits generals i de reserva, quan la consulta dels documents originals digitalitzats sigui necessària.

- Coordinació General

La Coordinació General proposa i coordina l'elaboració dels plans estratègics i operatius i en fa el seguiment, assessora la Direcció, representa la Biblioteca en comissions, grups de treball i fòrums professionals nacionals i internacionals i analitza, coordina, unifica i avalua els processos tècnics, projectes i serveis de la Biblioteca.

- Arxiu Joan Maragall

L'Arxiu Joan Maragall reuneix un important fons documental sobre la figura i l'obra del poeta així com del conjunt del modernisme. Les seves funcions són donar accés als seus fons i col·leccions, informar del seu contingut i vetllar pel seu increment i pel seu correcte processament i conservació. Així mateix, s'encarrega de mantenir les condicions de l'edifici.

## 2.4. ACTIVITATS

D'acord amb l'article 7 de la Llei 4/1993, la Biblioteca és la biblioteca nacional. Conserva fons, col·leccions i arxius personals de més de tres-cents autors. La col·lecció de la Biblioteca creix per mitjà del Dipòsit Legal de Catalunya, per la compra i subscripció de documents i pels donatius i llegats de creadors i col·leccionistes, que contribueixen a completar la col·lecció patrimonial.

Les instal·lacions de la Biblioteca inclouen la seu principal al carrer Hospital de Barcelona, un edifici de serveis al carrer Consell de Cent de Barcelona i una part de dos edificis més utilitzats com a magatzem. En el quadre 1 es presenta el nombre d'usuaris de la Biblioteca per mesos durant l'exercici 2011.

**Quadre 1. Entrades i usuaris per sala**

Concepte	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.	Total
Accessos	8.141	7.594	7.691	6.230	8.342	8.446	5.748	6.601	6.772	7.170	8.413	6.276	87.424
Usuaris per sala:													
General	4.318	4.039	4.145	3.265	4.290	4.010	3.035	3.187	3.417	3.736	4.414	3.360	45.216
Prat de la Riba	324	420	394	333	418	395	395	251	307	366	343	327	4.273

Font: Estadístiques del Servei d'Accés i Obtenció de Documents.

El fons patrimonial de la Biblioteca està constituït per aproximadament tres milions de documents en diversos suports: manuscrits, arxiu, música impresa, monografies del fons general i reserva impresa i col·leccions especials (Unitat Bibliogràfica); publicacions periòdiques, revistes i premsa escrita (Hemeroteca); fons i col·leccions gràfiques en els seus diversos formats, gravats, dibuixos, mapes, cartells, estampes, programes, prospectes, fotografia i altre material menor com fullets publicitaris de productes i institucions diverses i tanques publicitàries (Unitat Gràfica), i fons sonors i audiovisuals en diferents suports, cilindres de cera, rotlles de pianola, bobines obertes, discs de cartró i de pedra, discs compactes, vídeos i DVD (Fonoteca).

La Biblioteca té la missió de recollir, conservar i difondre la producció bibliogràfica catalana i la relacionada amb l'àmbit lingüístic català, vetllar per la conservació i difusió del patrimoni bibliogràfic, i mantenir la condició de centre de consulta i recerca científica de caràcter universal. La Biblioteca fa difusió d'aquest patrimoni de forma virtual desenvolupant iniciatives digitals per difondre les seves col·leccions i fent accessible a través d'internet la digitalització d'alguns dels documents més singulars, i de forma presencial a través de sessions de docència i tallers didàctics, visites guiades, jornades de portes obertes i exposicions de gran i de petit format. També presta altres serveis encaminats a la difusió del seu patrimoni, com la reproducció de documents en paper o format digital, el préstec interbibliotecari, el préstec de documents per a exposicions, el préstec personal i la formació d'usuaris.

La Biblioteca presta serveis d'assessorament al sistema bibliotecari de Catalunya en els àmbits vinculats a catalogació, digitalització i preservació. A part de les activitats relacionades amb els fons bibliogràfics, també organitza representacions teatrals, concerts, conferències, presentacions de llibres i discs compactes, i cedeix espais per a la realització d'activitats per tercers.

La Biblioteca disposa d'un Pla estratègic (2009-2012) en el qual es defineixen els objectius i les línies d'actuació. Els vuit objectius són: consolidar la Biblioteca com a referent cultural, desenvolupar i preservar la col·lecció, millorar i desenvolupar l'organització, qualitat del servei, millorar i ampliar les infraestructures, normalitzar i adaptar la normativa internacional, contribuir en la millora del sistema d'informació nacional i millorar el posicionament internacional.

En el Pla operatiu 2011 es concreten els objectius anteriors i es preveuen diverses mesures i actuacions per assolir-los, així com diversos indicadors per avaluar-ne el compliment. Per aquests indicadors, la major part dels quals són de caire qualitatiu, no s'estableixen valors objectius ni ponderacions. En el quadre 2 es presenta un conjunt de dades sobre alguns dels indicadors quantitatius de l'exercici 2011.

**Quadre 2. Indicadors del Pla operatiu**

Concepte	Nombre
Jornada de portes obertes:	
Visites guiades	29
Visitants	732
Visites per a grups:	
Visites guiades	163
Visitants	3.550
Exposicions:	
Petit format	12
Gran format	1
Obres de teatre representades	10
Concerts:	
Concerts	13
Assistents	990
Presentacions de llibres i discs compactes:	
Presentacions	11
Assistents	317

Font: Elaboració pròpia.

Com a fet posterior, cal assenyalar que el setembre del 2012 la Biblioteca va presentar el contracte programa amb la Generalitat (2013-2016), on es defineixen els objectius estratègics, indicadors i compromisos de la Biblioteca per a aquest període.



### **3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA**

#### **3.1. RETIMENT DE COMPTES**

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

La Biblioteca 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 77 del TRLFPC estableix que els comptes i la documentació que les entitats autònomes hagin de retre a la Sindicatura de Comptes s'han de formar i tancar anualment, dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici. Els comptes de la Biblioteca no inclouen la data de la seva formulació.

La Biblioteca no ha presentat l'estat del resultat pressupostari d'acord amb el model establert pel Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. El resultat pressupostari és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, corregida pels crèdits disposats finançats amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament positives i negatives en despesa amb finançament afectat.

#### **3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES**

El pressupost conté les previsions d'ingressos i despeses per capítols, conceptes i sub-conceptes, l'annex d'inversions i la plantilla del personal.

D'acord amb els articles 14 i 15 de la Llei 4/1993, el Consell Rector ha d'aprovar cada any l'avantprojecte de pressupost. No obstant això, no consta que el Consell Rector aprovés l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2011.

En la liquidació del pressupost d'ingressos no es recullen totes les modificacions de les previsions inicials previstes en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Per tant, el pressupost definitiu d'ingressos no coincideix amb el pressupost definitiu de despeses.

El pressupost inicial de l'exercici 2011 va ser de 9,03 M€. Les modificacions de crèdit van ser de 0,18 M€, el que representa un 1,95% del pressupost inicial. En els quadres 3 i 4 es presenta el detall de les modificacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2011.

**Quadre 3. Modificacions pressupostàries. Ingressos**

Capítols	Pressupost inicial	Augments de crèdit	Pressupost final
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	345.000	0	345.000
Transferències corrents	7.330.221	8.750	7.338.971
Ingressos patrimonials	0	0	0
Transferències de capital	1.350.422	49.928	1.400.350
Variació d'actius financers	8.000	0	8.000
<b>Total</b>	<b>9.033.643</b>	<b>58.678</b>	<b>9.092.321</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

**Quadre 4. Modificacions pressupostàries. Despeses**

Capítols	Pressupost inicial	Incorporació del romanent	Transferències	Altres modif. de crèdit	Total modificacions	Pressupost final
Despeses de personal	5.900.649	0	0	0	0	5.900.649
Despeses de béns corrents i serveis	1.656.300	0	52.000	20.750	72.750	1.729.050
Transferències corrents	118.272	0	17.033	0	17.033	135.305
Inversions reals	1.350.422	105.662	(69.033)	49.928	86.557	1.436.979
Actius financers	8.000	0	0	0	0	8.000
<b>Total</b>	<b>9.033.643</b>	<b>105.662</b>	<b>0</b>	<b>70.678</b>	<b>176.340</b>	<b>9.209.983</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

El romanent de tresoreria incorporat al pressupost del 2011 el formen els crèdits pendents d'executar en relació amb el conveni de col·laboració per realitzar projectes d'inversió subscrit amb el Servei d'Ocupació de Catalunya el 3 d'agost del 2010.

Les Altres modificacions són conseqüència de generacions de crèdit provinents d'una subvenció del Ministeri de Cultura per crear i transformar recursos digitals i la seva difusió i preservació (49.928 €), un conveni de col·laboració amb el Districte de Ciutat Vella de l'Ajuntament de Barcelona, Parcs i Jardins de Barcelona, amb l'objectiu d'organitzar una activitat que doni un ús cultural als jardins que envolten la Biblioteca (8.750 €) i un conveni amb la Fundació Privada de l'Hospital de Santa Creu i Sant Pau per reelaborar un catàleg de la documentació de l'Hospital que forma part de l'arxiu de la Biblioteca (12.000 €). En aquest darrer cas, la Biblioteca ha generat el crèdit en el capítol 2 del pressupost de despeses, però tenint en compte la finalitat del conveni, hauria estat més adequat considerarlo com una inversió i incorporar el crèdit al capítol 6 del pressupost de despeses, tal com s'ha fet en l'exercici 2012.

**3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

En els quadres 5 i 6 es presenta la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses corresponent a l'exercici 2011 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i als drets liquidats, amb el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols.

**Quadre 5. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011. Ingressos**

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost final (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament % (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes, venda béns i serveis i altres ingr.	345.000	0	345.000	67.825	0,77	19,66	67.245	99,14	580
Transferències corrents	7.330.221	8.750	7.338.971	7.338.971	83,10	100,00	7.338.971	100,00	0
Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0,00	-	0	-	0
Transferències de capital	1.350.422	49.928	1.400.350	1.417.850	16,06	101,25	1.405.850	99,15	12.000
Variació d'actius financers	8.000	0	8.000	6.462	0,07	80,78	6.462	100,00	0
<b>Total ingressos</b>	<b>9.033.643</b>	<b>58.678</b>	<b>9.092.321</b>	<b>8.831.108</b>	<b>100,00</b>	<b>97,13</b>	<b>8.818.528</b>	<b>99,86</b>	<b>12.580</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

**Quadre 6. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011. Despeses**

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost final (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament % (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	5.900.649	0	5.900.649	5.791.246	64,10	98,15	5.691.299	98,27	99.947
Despeses de béns corrents i serveis	1.656.300	72.750	1.729.050	1.671.700	18,50	96,68	1.216.168	72,75	455.532
Transferències corrents	118.272	17.033	135.305	135.305	1,50	100,00	60.999	45,08	74.306
Inversions reals	1.350.422	86.557	1.436.979	1.433.601	15,87	99,76	1.100.891	76,79	332.710
Variació d'actius financers	8.000	0	8.000	3.121	0,03	39,01	3.121	100,00	0
<b>Total despeses</b>	<b>9.033.643</b>	<b>176.340</b>	<b>9.209.983</b>	<b>9.034.973</b>	<b>100,00</b>	<b>98,10</b>	<b>8.072.478</b>	<b>89,35</b>	<b>962.495</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

### **3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS**

Els drets liquidats han estat de 8,83 M€, el que suposa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 97,13%. Els ingressos liquidats han estat inferiors als previstos en 0,26 M€.

#### **Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos**

Els preus públics vigents en l'exercici fiscalitzat són els establerts en l'Ordre del Departament de Cultura 249/2003, del 21 de maig, modificada per l'Ordre 456/2004, del 23 de novembre, i les taxes a aplicar es recullen en l'Ordre del Departament de Cultura 274/2011, del 6 d'octubre. Aquestes ordres no inclouen tots els preus per serveis i utilització dels espais de la Biblioteca.

La Biblioteca registra habitualment els ingressos propis en concepte de publicacions, reprografia i taxes del mes de desembre l'any següent. Així, els ingressos de desembre del 2011 per aquests conceptes s'han registrat l'any 2012 i els de desembre del 2010 es van registrar l'exercici 2011. Encara que aquesta pràctica no s'adequa a la normativa, l'efecte sobre els drets liquidats de l'exercici 2011 és immaterial.

#### **Vendes de publicacions pròpies**

L'any 2011 els llibres editats per la Biblioteca es comercialitzaven de forma directa i a través de dos distribuïdors: una empresa privada i l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Amb l'empresa privada no hi havia un contracte vigent per al 2011 en què s'establissin, entre altres aspectes, els termes de la relació contractual, el procediment de liquidació i els compromisos del distribuïdor pel que fa al manteniment i preservació del material. Aquest distribuïdor va presentar la liquidació corresponent al 2011 el gener del 2012.

Amb l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions hi havia un conveni del juny del 2006 amb vigència fins al 31 de desembre del 2008 en què s'establia que a l'inici de cada exercici el distribuïdor havia de lliurar a cada organisme editor l'inventari d'existències en dipòsit en el seu magatzem a 31 de desembre de l'any anterior. No consta que la Biblioteca tingui aquest inventari. Aquest distribuïdor liquida mensualment a la Biblioteca, però s'ha observat que el 2011 ha liquidat una resta de l'exercici 2006 i quatre mesos pendents del 2009.

En cap dels dos casos la Biblioteca no ha realitzat recomptes periòdics de les seves publicacions en poder de tercers.

La Biblioteca estableix internament el preu de les seves publicacions, però no hi ha un criteri formalment establert per a la determinació dels preus. A més, en determinats casos es preveu l'aplicació de descomptes sobre els preus inicialment previstos. En opinió de la Sindicatura, els preus de les publicacions de la Biblioteca són preus públics i, per tant, la seva creació, modificació o derogació s'ha d'efectuar mitjançant una Ordre del conseller de Cultura. Així mateix, atès que els preus de les publicacions tenen la naturalesa de preu públic, els descomptes aplicats sobre ells tenen la consideració de modificació de preu públic i, per tant, la seva fixació ha de seguir el mateix procediment.

### **Ingressos per fotocòpies i reproducció de documents**

La Biblioteca disposa d'un servei de reproducció de material bibliogràfic, sonor i audiovisual per als usuaris.

Els preus públics que la Biblioteca ha d'aplicar preveuen que en el cas que l'usuari destini les reproduccions a un ús comercial o lucratiu, ha d'abonar a la Biblioteca, a més del preu de la reproducció, una tarifa addicional per a aquesta finalitat. No obstant això, si els drets d'explotació de l'obra corresponen a un tercer, l'usuari ha de sol·licitar el permís i, si escau, remunerar la persona titular dels drets esmentats.

La Sindicatura ha revisat els procediments aplicats el 2011 pel servei de fotocòpies i reprografia i ha realitzat les proves de compliment que ha considerat oportunes, que han inclòs la revisió del control intern del servei i la verificació de la correcta aplicació dels preus, de l'ingrés de la recaptació i del registre comptable dels ingressos del servei. El resultat de les proves ha estat satisfactori excepte perquè no s'aplica l'IVA a les fotocòpies. La Direcció General de Tributs ha establert que el subministrament de fotocòpies, còpies i reproduccions de documents existents en els fons de biblioteques, arxius o centres de documentació estan subjectes i no exempts d'IVA.

### **Taxes**

D'acord amb l'Ordre del Departament de Cultura 274/2011, del 6 d'octubre, per la qual es dóna publicitat a les taxes que gestionen el Departament de Cultura i les entitats dependents, la Biblioteca ha d'aplicar una taxa per la utilització de les cabines de lectura de la Biblioteca i una taxa pels reportatges fotogràfics i transmissions i gravacions sonores o visuals que es facin en les seves dependències.

De l'anàlisi de l'aplicació de les taxes per sessions fotogràfiques i gravacions sonores o visuals es desprèn que d'un total de vint-i-vuit sessions, la Biblioteca només ha facturat en tres casos la taxa corresponent. Atès que alguns d'aquests reportatges fotogràfics i gravacions han estat promoguts per la mateixa Biblioteca, la Sindicatura no pot concloure sobre el nombre d'actuacions que s'haurien d'haver facturat.

### Altres ingressos

Durant l'exercici 2011 la Biblioteca va cedir les seves instal·lacions per a la representació de deu obres de teatre. Fins al maig del 2011 es van representar tres obres sense que es formalitzés cap contracte ni es facturés cap import als promotors. A partir de juny del 2011 la Biblioteca va formalitzar contractes amb les entitats promotores de les representacions teatrals, en els quals s'establia la cessió gratuïta de l'espai i l'assumpció pel promotor de les despeses de drets d'autor, llum, muntatge i desmuntatge de la infraestructura teatral, neteja dels espais i altres despeses que poguessin derivar-se de l'espectacle. Des del juny del 2011 es van representar set obres i en un cas no es va formalitzar cap contracte ni es va facturar cap import.

D'altra banda, pel que fa a algunes altres activitats com concerts, conferències, presentacions de llibres i discs compactes, i altres actes institucionals, per les quals la Biblioteca cedeix determinats espais a tercers, de la revisió realitzada es desprèn que la Biblioteca es va fer càrrec del cost d'utilització de les instal·lacions i altres despeses generades per aquestes activitats sense repercutir cap import excepte en un cas, en el qual la Biblioteca va formalitzar un contracte amb l'entitat externa promotora de l'espectacle, on s'establia que la Biblioteca facturaria un cost fix per actuació més les despeses de llum, neteja, etc. que corresponguessin. L'import facturat va ser inferior en 180,87 € a l'establert en el contracte, equivalent a un descompte d'un 36,70%. A partir de l'any 2012 la Biblioteca formalitza acords de cessió d'espais en els quals es recull que no assumirà cap cost derivat de la celebració de l'esdeveniment i on s'estableix un preu a pagar per les despeses d'ocupació, neteja, climatització, utilització d'equipament informàtic, megafonia, etc. No consta que aquest preu, que té la naturalesa de taxa, hagi estat aprovat seguint la normativa aplicable. L'aplicació d'aquest preu no ha estat fiscalitzada.

Durant l'exercici 2011 la Biblioteca ha rebut 3.550 persones en 163 visites guiades per a estudiants universitaris, de primària i secundària, escoles d'adults, associacions diverses i professionals de l'àmbit de la informació i la documentació. La Biblioteca no ha facturat cap import per aquest concepte en l'exercici fiscalitzat. Com a fet posterior, cal assenyalar que l'Ordre del Departament de Cultura 436/2012, del 18 de desembre, aplicable a partir del mes de gener del 2013, preveu un preu per les visites guiades per a grups, del qual queden exempts el personal docent i l'alumnat dels centres d'ensenyament i els professionals de l'àmbit bibliotecari i documental.

L'Arxiu Joan Maragall ha tingut 5.689 visitants. La Biblioteca no ha registrat cap ingrés en l'exercici 2011.

Els preus públics que la Biblioteca ha d'aplicar preveuen un preu pel servei de préstec interbibliotecari. Les factures per aquest concepte es confeccionen en el moment en què el sol·licitant accepta el pressupost però es trameten a comptabilitat quan es cobren, de manera que es comptabilitzen en el moment del cobrament i no en el de l'emissió com

seria preceptiu. D'altra banda, els preus públics que la Biblioteca ha d'aplicar també preveuen un preu en concepte de cerca bibliogràfica i pel servei de lliurament de material bibliogràfic per a exposicions. De la revisió efectuada es desprèn que la Biblioteca no els ha aplicat durant l'exercici 2011.

### **Transferències corrents i de capital**

Els ingressos per transferències corrents estan constituïts, principalment, per l'aportació de la Generalitat per a despeses corrents, que en l'exercici 2011 va ser de 7,33 M€.

Els drets liquidats per transferències de capital inclouen 1,35 M€ en concepte de transferència de capital de la Generalitat. L'import restant de 49.928 € correspon a la subvenció del Ministeri de Cultura per a la creació i transformació de recursos digitals i la seva difusió i preservació mitjançant repositoris.

## **3.5. PRESSUPOST DE DESPESES**

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2011 de 9,03 M€ representen un 98,10% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 0,18 M€. Del total de les obligacions reconegudes destaquen per la seva importància les despeses de personal de 5,79 M€, les despeses de béns corrents i serveis d'1,67 M€ i la despesa per inversions reals d'1,43 M€.

### **3.5.1. Despeses de personal**

En el quadre 7 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2011.

**Quadre 7. Despeses de personal**

Concepte	Import
<b>Sous i salaris</b>	<b>4.618.420</b>
Personal laboral	777.137
Personal funcionari	3.770.099
Activitats extraordinàries i productivitat	71.184
<b>Càrregues socials</b>	<b>1.172.826</b>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.168.368
Altres despeses socials	4.458
<b>Total</b>	<b>5.791.246</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre del 2011 el personal estava integrat per la directora, cent trenta-nou funcionaris i vint-i-vuit laborals. En el quadre 8 es mostra la seva distribució per categories.

**Quadre 8. Plantilla**

Categoria	Nombre a 31.12.2011
Directora	1
Titulats superiors	9
Titulats mitjans	73
Administratius	26
Auxiliars administratius i oficials de serveis	26
Subalterns i ajudants d'oficis i serveis	33
<b>Total</b>	<b>168</b>

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 24 de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 2011, a la Biblioteca li són aplicables les disposicions en matèria de personal incloses en el títol III. L'article 25 estableix que per a l'exercici 2011 les retribucions del personal funcionari, exclosos els alts càrrecs i altre personal directiu a què fa referència l'article 29 de la llei, no experimenten cap increment respecte de les de l'exercici 2010, un cop aplicada, en termes anuals, la reducció establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. Per al personal laboral, l'article 28 estableix que la massa salarial no experimenta cap increment un cop aplicada la reducció establerta pel Decret Llei 3/2010.

El 8 de febrer del 2011 la Direcció General de la Funció Pública i la Intervenció General de la Generalitat van aprovar la Instrucció 1/2011 per a l'aplicació de les mesures específiques en matèria de personal previstes en el Decret 109/2011, de l'11 de gener, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat per al 2010 mentre no fossin vigents els del 2011. Posteriorment, l'acord de Govern del 2 d'agost del 2011 va aprovar mesures restrictives sobre nomenaments i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari 2011 i va establir que les necessitats de personal que es generessin s'atendrien prioritàriament amb personal funcionari, estatutari o laboral existent, emprant els sistemes ordinaris i extraordinaris previstos en la normativa vigent i, si s'esqueia, els convenis col·lectius d'aplicació, i que els nomenaments de personal interí i les contractacions de personal laboral temporal tindrien caràcter excepcional i únicament es formalitzarien per cobrir necessitats urgents i inajornables respectant les limitacions establertes en l'acord.

Del treball realitzat es desprèn que la Biblioteca ha complert la normativa en matèria retributiva i en matèria de contractació o nomenament restrictiu de personal que li era d'aplicació en l'exercici fiscalitzat.



La Relació de llocs de treball (RLT) vigent el 2011 es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) el 8 d'abril del 2010, juntament amb l'RLT del personal laboral i funcionari dels diferents departaments de la Administració de la Generalitat de Catalunya.

De l'anàlisi de la despesa de personal corresponent a l'exercici 2011 es fan les observacions següents:

- Dels quinze treballadors amb contracte temporal en nòmina el desembre del 2011, quatre tenien una antiguitat superior a deu anys i quatre entre tres i deu anys d'antiguitat.
- Dels trenta-quatre funcionaris interins a desembre del 2011, sis tenien una antiguitat superior a vint anys, quatre entre deu i vint, setze entre tres i deu, i vuit inferior a tres.
- Des del 2001 la Biblioteca tenia adscrit un funcionari del Departament de Cultura per resolució de la Comissió Tècnica de Funció Pública. No obstant això, aquest funcionari treballa a la Biblioteca Víctor Balaguer de Vilanova i la Geltrú.
- Un perceptor en situació de serveis especials va cobrar triennis de forma anàloga a la resta de personal funcionari i laboral de la Biblioteca. No obstant això, d'acord amb la normativa aplicable, el personal que ja tenia una plaça de funcionari i que passa a la situació de serveis especials pot cobrar els triennis que tenia acreditats com a funcionari. A partir d'aleshores els meritirà però no els cobrarà fins que no torni a ocupar la plaça de funcionari.
- La Biblioteca abonava a tot el personal, tant funcionari com laboral, en situació d'incapacitat temporal la totalitat de les seves retribucions durant divuit mesos. L'aplicació d'aquesta millora al personal funcionari no s'ajustava a dret. Els canvis legislatius de l'exercici 2012 han suposat la modificació de les retribucions en cas de baixa.
- La resolució de compatibilitat d'un treballador de la Biblioteca que realitzava una segona activitat com a professor associat en l'àmbit docent universitari es va fer un cop iniciada aquesta segona relació contractual.

### **3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis**

En el quadre 9 es presenta el detall per concepte de les obligacions reconegudes en el capítol 2 de despeses.

**Quadre 9. Despeses de béns corrents i serveis**

Concepte	Import
Lloguers i cànon	58.365
Conservació i reparació	280.929
<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.262.659</b>
Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	100.243
Aigua i energia	218.376
Altres subministraments	74.673
Despeses postals, missatgeria i altres similars	99.644
Transports	56.493
Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	21.291
Neteja i sanejament	247.666
Seguretat	263.630
Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	118.294
Altres	62.349
Indemnització per raó del servei	47.692
Despeses de publicacions	22.055
<b>Total</b>	<b>1.671.700</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la despesa en Conservació i reparació destaca la del manteniment d'edificis per 0,19 M€, que inclou la despesa per al manteniment de les instal·lacions elèctriques, la climatització, el sistema de detecció d'incendis, el jardí, els ascensors i el sistema de seguretat i antirobatori dels edificis i del sistema transportador de llibres, el subministrament i instal·lació de l'ampliació del sistema d'intrusió i la reparació de la façana de l'entrada.

La despesa en premsa, revistes, llibres i altres publicacions correspon principalment a subscripcions a revistes electròniques i digitals.

Dins de Despeses postals, missatgeria i altres similars destaca la despesa per prestació de serveis de tecnologies de la informació i comunicacions per 83.319 €, que s'hauria d'haver registrat dins d'Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques.

Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció inclou, bàsicament, diverses despeses relacionades amb les exposicions (pòsters i plafons, i altres despeses relacionades amb l'exposició "Maragall, el terror espiritual") i altres despeses derivades de concerts i de la jornada de portes obertes.

Dins d'Altres treballs realitzats per persones físiques i jurídiques destaca la despesa pel disseny i realització de la web de la Biblioteca per 57.820 € i la despesa pel conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Barcelona, Parcs i Jardins de Barcelona, per l'activitat "Llegim al jardí" per 16.384 €. La Biblioteca ha contractat per a aquesta activitat l'empresa que té la concessió del bar del recinte, encara que l'objecte social d'aquesta empresa no inclou aquest tipus de servei.

Aquesta partida també inclou despeses per la recollida de residus, l'assessorament tècnic de les instal·lacions, la contractació d'un servei de reproducció digital i la restauració de la pianola de la Biblioteca.

### 3.5.3. Transferències corrents

Transferències corrents recull l'aportació per l'any 2011 al Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya (CBUC). El 14 de setembre del 2011 el Consell de Govern del CBUC va acordar una reducció de l'aportació, que va suposar un ingrés de 2.222 €, que es va registrar al pressupost d'ingressos en lloc de fer-ho com una menor despesa.

### 3.5.4. Inversions reals

En el quadre 10 es presenta el detall de les obligacions reconegudes en el capítol 6 de despeses.

**Quadre 10. Inversions reals**

Concepte	Import
Inversions en immobilitzat immaterial	1.135.876
Inversions en altre immobilitzat material	223.904
Inversions en mobiliari i estris	36.190
Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	31.206
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	6.425
<b>Total</b>	<b>1.433.601</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la despesa d'inversions en immobilitzat immaterial destaquen la catalogació de fons retrospectius per 0,66 M€ i el conveni de col·laboració subscrit amb el Servei d'Ocupació de Catalunya per realitzar diversos projectes per 0,10 M€.

La Biblioteca ha encarregat treballs de catalogació, arxiu i restauració dels seus fons a vuit persones físiques i a dues persones jurídiques externes a la Biblioteca de forma repetitiva en el temps mitjançant contractes menors. En opinió de la Sindicatura, en aquests casos existeix un risc que aquestes contractacions es poguessin considerar determinants per al reconeixement d'una relació laboral.

Dins la despesa d'inversions en altre immobilitzat material de 0,22 M€ destaca l'adquisició de material bibliogràfic per 0,13 M€, que inclou 33.596 € corresponents a la part de despesa a imputar en l'exercici 2011 per l'adquisició de dos fons de material bibliogràfic que la Biblioteca ha tramitat com a despeses pluriennals, aprovades mitjançant Acord de Govern. En opinió de la Sindicatura, aquestes adquisicions no es poden considerar des-

peses pluriennals, sinó que s'han de considerar despeses d'un exercici amb pagament fraccionat en diversos anys, i la despesa correspondria íntegrament a l'exercici en què es va comprar. La quantitat total a abonar per aquestes dues adquisicions ha estat de 0,41 M€; en un cas, el contracte es va formalitzar l'any 2000 i es va acordar distribuir-ne el pagament en quinze anualitats; en l'altre cas, el contracte es va formalitzar l'any 2010 i el pagament es va distribuir en deu anualitats.

### 3.6. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 11 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2011.

**Quadre 11. Estat del romanent de tresoreria**

Concepte	Import
<b>Drets pendents de cobrament (A)</b>	<b>1.586.928</b>
- Del pressupost corrent	12.580
- Dels pressupostos tancats	9.670
- D'operacions no pressupostàries	1.574.348
- De cobrament dubtós	(9.670)
<b>Obligacions pendents de pagament (B)</b>	<b>1.247.609</b>
- Del pressupost corrent	962.495
- Dels pressupostos tancats	35.996
- D'operacions no pressupostàries	249.118
<b>Fons líquids (C)</b>	<b>0</b>
<b>Romanent de tresoreria total (D=A-B+C)</b>	<b>339.319</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat (E)</b>	<b>5.000</b>
<b>Romanent de tresoreria no afectat (F=D-E)</b>	<b>334.319</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre del 2011 per 5.000€ correspon a la donació d'un particular per finançar la catalogació i restauració d'una col·lecció de partitures manuscrites i impreses.

Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries inclou el saldo vinculat al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. El conveni vigent el 2011 es va signar el 3 de maig del 2010. En opinió de la Sindicatura es tracta d'un saldo de tresoreria i s'hauria d'haver registrat dins els comptes de tresoreria.

Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries inclou el saldo creditor per IRPF de 0,11 M€, que correspon a les retencions del mes de desembre que van

ser ingressades el mes de gener de l'any següent, 21.324 € en concepte de fiances definitives rebudes en metàl·lic en concepte de garantia de contractes i 9.521 € en concepte d'ingressos pendents d'aplicació. La Biblioteca no disposa de la composició d'aquest import.

D'altra banda, a 31 de desembre del 2011 la Biblioteca tenia a la Caixa general de dipòsits 41.544 € en concepte de garanties per contractes. D'acord amb l'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, s'han de registrar les operacions de constitució i cancel·lació de dipòsits que s'hagin de fer a la Caixa general de dipòsits. La Biblioteca no registra l'import d'aquestes fiances en la seva comptabilitat encara que en porta un control.

### 3.7. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En els quadres 12 i 13 es presenta el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2010 i 2011.

**Quadre 12. Balanç**

Actiu	31.12.2010	31.12.2011	Passiu	31.12.2010	31.12.2011
<b>Immobilitzat</b>	<b>26.685.602</b>	<b>27.495.089</b>	<b>Fons propis</b>	<b>21.528.383</b>	<b>20.710.348</b>
Immobilitzat immaterial	7.356.098	8.491.974	Patrimoni	32.461.788	32.461.788
Estudis, projectes i altre immob.	7.223.358	8.359.234	Resultats d'exerc. anteriors	(9.724.483)	(10.933.405)
Aplicacions informàtiques	132.740	132.740	Resultats de l'exercici	(1.208.922)	(818.035)
Immobilitzat material	19.329.504	19.003.115	<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>5.719.158</b>	<b>7.137.008</b>
Edificis i altres construccions	8.465.835	8.465.835	<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>80.883</b>	<b>80.926</b>
Instal. tècniques i maquinària	704.838	711.264	Altres deutes a llarg termini	80.883	80.926
Utillatge i mobiliari	3.687.502	3.723.691	<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.117.889</b>	<b>1.169.518</b>
Altre immobilitzat material	14.621.385	14.876.495	Creditors pressupostaris	944.714	998.491
Amortitzacions	(8.150.056)	(8.774.170)	Creditors no pressupostaris	24.709	13.356
<b>Actiu circulant</b>	<b>1.760.711</b>	<b>1.602.711</b>	Administracions públiques	124.153	136.347
Deutors	696.754	31.304	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	24.313	21.324
Deutors pressupostaris	687.467	22.250			
Deutors no pressupostaris	8.861	8.721			
Administracions públiques	426	333			
Inversions financeres temporals	1.063.459	1.571.407			
Tresoreria	498	0			
<b>Total actiu</b>	<b>28.446.313</b>	<b>29.097.800</b>	<b>Total passiu</b>	<b>28.446.313</b>	<b>29.097.800</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

**Quadre 13. Compte del resultat economicopatrimonial**

Concepte	2010	2011
<b>Despeses de gestió ordinària de funcionament</b>	<b>8.971.732</b>	<b>8.087.059</b>
Despeses de personal	6.257.617	5.839.581
Sous, salaris i similars	4.926.812	4.618.420
Càrregues socials	1.330.805	1.221.161
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	646.617	624.113
Altres despeses de gestió	2.067.498	1.623.365
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>572.877</b>	<b>135.305</b>
Transferències corrents	193.867	0
Subvencions corrents	115.209	135.305
Transferències de capital	263.801	0
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>0</b>	<b>2.467</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	2.467
<b>Estalvi</b>	<b>(1.208.922)</b>	<b>(818.035)</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.335.687</b>	<b>7.406.796</b>
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>63.545</b>	<b>56.423</b>
Ingressos de gestió ordinària	655	812
<b>Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>12.622</b>	<b>10.590</b>
Reintegraments	5.001	9.180
Altres ingressos de gestió	7.621	1.410
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>8.258.865</b>	<b>7.338.971</b>
Transferències corrents	7.703.598	7.338.971
Transferències de capital	555.267	0
<b>Total ingressos</b>	<b>8.335.687</b>	<b>7.406.796</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial.

**3.7.1. Immobilitzat**

La Biblioteca no disposa d'un inventari valorat i complet del seu immobilitzat, per la qual cosa la Sindicatura no pot manifestar cap conclusió sobre l'import registrat en els epígrafs Immobilitzat immaterial i Immobilitzat material del Balanç.

La Biblioteca està treballant en l'elaboració d'un inventari de béns mobles que inclou, entre altres béns, quadres, bustos, vitralls, tapissos i mobiliari de les sales on es recullen col·leccions rellevants provinents de donacions de particulars.

Per al càlcul de l'amortització la Biblioteca utilitza unes fitxes auxiliars que no recullen la totalitat de l'immobilitzat comptabilitzat, ni tampoc els béns de forma individualitzada. Atès que la base emprada per al càlcul de l'amortització no coincideix amb els imports registrats en la comptabilitat, la Sindicatura no pot manifestar cap conclusió sobre la raonabilitat del saldo de l'amortització acumulada ni sobre la dotació a l'amortització de l'exercici fiscalitzat.

### **Immobilitzat material**

La Biblioteca disposa de la totalitat o de part d'edificis al carrer Hospital i al carrer Consell de Cent de Barcelona, a l'Hospitalet de Llobregat i a Lleida. La seu de la Biblioteca és l'antic recinte de l'Hospital de la Santa Creu al carrer Hospital de Barcelona.

L'any 1931 l'Ajuntament de Barcelona va cedir part de l'antic Hospital de la Santa Creu a la Biblioteca. Actualment, en aquesta part cedida s'hi ubiquen també altres entitats: l'Escola Massana, la Reial Acadèmia de Farmàcia i la Biblioteca de Sant Pau - Santa Creu, sense que existeixin acords formals de cessió. En opinió de la Sindicatura, la Biblioteca hauria de fer gestions amb aquestes entitats per tal de formalitzar els acords per a l'ocupació d'aquests espais.

En l'edifici de serveis del carrer Consell de Cent de Barcelona es troben els serveis de dipòsit legal de Barcelona, la Secció de Material Menor de la Unitat Gràfica, l'Hemeroteca, el Servei d'Adquisicions, els tallers d'Enquadernació i Restauració del Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació, la Secció de Col·leccions Generals de la Unitat Bibliogràfica i el Servei de Normalització Bibliogràfica. A més, en aquest edifici s'emmagatzemen publicacions periòdiques de gran format des de l'any 2007 i material menor divers. Aquest edifici el té llogat el Departament de Cultura que no repercuteix cap despesa a la Biblioteca.

La Biblioteca utilitza una part de dos edificis més com a magatzem, un a l'Hospitalet de Llobregat i un altre a Lleida, i també gestiona l'edifici on es troba l'Arxiu Joan Maragall. En l'edifici de l'Hospitalet s'emmagatzemen, entre altre material, monografies de baix ús, algunes publicacions periòdiques, fons de premsa de gran format, tots els fons sonors i audiovisuals, fons de cartells de dipòsit legal i planxes xilogràfiques i calcogràfiques. El magatzem de Lleida el gestiona el CBUC, al qual la Biblioteca paga una aportació que inclou el manteniment.

Els edificis de l'Hospitalet i de l'Arxiu Joan Maragall, cedits en ús pel Departament de Cultura, no estan valorats i, per tant, aquestes cessions no figuren registrades en l'immobilitzat de la Biblioteca d'acord amb la normativa comptable. La Biblioteca no ha subscrit cap contracte per cobrir l'assegurança d'aquests edificis que li han estat cedits en ús. A més, el Departament de Cultura també satisfà despeses diverses de subministrament d'aquests edificis sense repercutir cap despesa a la Biblioteca.

Les oficines de dipòsit legal de Girona, Lleida i Tarragona estan ubicades als serveis territorials del Departament de Cultura.

### **3.7.2. Existències**

Les existències de la Biblioteca recullen publicacions pròpies i material de promoció divers. La Biblioteca no registra en el Balanç el valor de les existències de les seves publicacions i altre material de promoció, ni tampoc registra la seva variació en el Compte del resultat economicopatrimonial. Aquests productes es comercialitzaven l'any 2011 a través de dos distribuïdors i a través de la botiga de la Biblioteca (vegeu l'apartat 3.4).

La Biblioteca té un inventari de publicacions pròpies valorat a preu de venda que no inclou la data de publicació i en el qual alguns elements no estan valorats, i un inventari de material de promoció. A 31 de desembre del 2011 l'inventari de publicacions incloïa 25.055 unitats i el de material de promoció 18.245 unitats. El moviment, tant de publicacions com de material de promoció, en l'exercici 2011 va ser molt reduït (175 unitats de baixa per donatius, 53 per regals, 36 per intercanvi de publicacions, 198 per venda, 418 van ser enviades als distribuïdors i 82 es van utilitzar per a una exposició feta per la Biblioteca).

### **3.7.3. Deutors**

Del saldo de deutors pressupostaris a 31 de desembre del 2011, un import de 12.580€ correspon a deutors del pressupost corrent i 9.670€ a deutors d'exercicis tancats.

Els deutors no pressupostaris que figuren en el Balanç difereixen del total de deutors no pressupostaris que es mostren en el quadre del romanent de tresoreria de l'apartat 3.6. La diferència és deguda, principalment, al saldo de la centralització de tresoreria (*cash pooling*) que s'ha inclòs com a deutors no pressupostaris en l'estat del romanent i s'ha classificat dins les inversions financeres temporals en el Balanç.



### **3.7.4. Creditors a curt termini**

Del saldo de creditors pressupostaris a 31 de desembre del 2011, un import de 0,96 M€ correspon a creditors del pressupost corrent i 35.996€ a creditors d'exercicis tancats.

El saldo de creditors no pressupostaris i administracions públiques s'ha conciliat satisfactòriament amb els creditors per operacions extrapressupostàries que es mostren en el quadre del romanent de tresoreria de l'apartat 3.6.

Fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 21.324 € inclou les fiances definitives rebudes en metàl·lic en concepte de garantia de contractes (vegeu l'apartat 3.6).

### **3.7.5. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost**

S'han conciliat satisfactòriament les diferents partides de la liquidació del pressupost amb les del compte del resultat economicopatrimonial. Les diferències que sorgeixen de la conciliació es corresponen, bàsicament, amb la dotació a l'amortització, les subvencions de capital registrades en el capítol 7 del pressupost d'ingressos i les obligacions reconegudes en el capítol 6 del pressupost de despeses.

De l'anàlisi realitzada es desprenen les observacions següents:

- La Biblioteca no registra en la comptabilitat financera el traspàs a resultats de les subvencions de capital, que figuren classificades en el Balanç com ingressos a distribuir en diversos exercicis.
- La Biblioteca no utilitza comptes de periodificació en la comptabilitat financera.

## **4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

En el període fiscalitzat la normativa aplicable en matèria de contractació és la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), fins al 15 de desembre i el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, a partir del 16 de desembre del 2011.

En el quadre 14 es presenta el detall per naturalesa dels contractes adjudicats l'exercici 2011.

**Quadre 14. Naturalesa dels contractes adjudicats**

Tipus	Nombre	Import
Obres	9	47.606
Serveis	95	553.231
Subministraments	36	252.392
<b>Total</b>	<b>140</b>	<b>853.229</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 15 es mostren els procediments i formes d'adjudicació.

**Quadre 15. Procediment d'adjudicació**

Tipus	Nombre	Import
Negociat sense publicitat	3	98.000
Negociat amb publicitat	2	107.909
Menors	135	647.320
<b>Total</b>	<b>140</b>	<b>853.229</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Un 75,87% de l'import adjudicat en l'exercici 2011 ho ha estat per contracte menor, un 12,65% per procediment negociat amb publicitat i un 11,48% per procediment negociat sense publicitat.

La Sindicatura de Comptes ha analitzat una mostra de trenta-cinc contractes adjudicats (un negociat amb publicitat, dos negociats sense publicitat i trenta-dos menors) l'exercici 2011, seleccionats a criteri de l'auditor, que representa un 52,02% de l'import total adjudicat. En el quadre 16 es presenta el resum dels expedients analitzats.

**Quadre 16. Resum dels expedients analitzats**

Tipus	Nombre d'expedients	Import adjudicat	% de la mostra sobre el total adjudicat
Obres	4	35.685	74,96
Serveis	22	286.921	51,86
Subministraments	9	121.285	48,05
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>443.891</b>	<b>52,02</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 17 es presenta el detall dels contractes analitzats.

**Quadre 17. Detall dels expedients analitzats**

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	g0935 n-20/10	Contractació del servei disseny i realització web	Negociat amb publicitat	Entorno Digital, SA	49.000,00
2	g0935 n-11/11	Adquisició Fons Junceda	Negociat sense publicitat	A.G.J.S. (persona física)	28.000,00
3	g0649 n-12/11	Adquisició d'un conjunt de correspondència i documentació de l'historiador i crític d'arts Carles Pirozzini	Negociat sense publicitat	Palau Antiguitats, SCP	20.000,00
4	004/11/cm	Servei per a la descripció documental d'època medieval i moderna per a catalogar 900 documents del Fons Moja	Menor	J.P.A. (persona física)	17.999,99
5	005/11/cm	Contractació d'un servei per a la col·laboració en els treballs que consten en la proposta de l'arxivera	Menor	M.B.T. (persona física)	17.999,99
6	046/11/cm	Treballs d'elaboració del projecte "Càntic", catàleg d'autoritats de noms i títols de Catalunya	Menor	Baratz Servicios de Telecomunicación, SA	17.999,99
7	052/11/cm	Manteniment correctiu de les instal·lacions elèctriques i de lampisteria	Menor	Sagrera, SL	17.999,99
8	068/11/cm	Servei de catalogació de monografies antigues de la biblioteca pública de Tarragona	Menor	C.A.B. (persona física)	17.999,99
9	069/11/cm	Servei de catalogació de monografies antigues al catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic de Catalunya	Menor	S.R.A. (persona física)	17.999,99
10	089/11/cm	Servei de creació d'autoritats de noms i títols de Catalunya. "Càntic"	Menor	Redes y Sistemas de Información, SA	17.999,99
11	133/11/cm	Trasllat i reubicació de diversos fons	Menor	Aliance-Brother, SL	17.980,00
12	065/11/cm	Adquisició de mobiliari	Menor	Invescat Segle XXI, SL	15.470,35
13	117/11/cm/2	Reparació de l'esquerda zona de treball de l'Àrea de Tecnologia de la Informació	Menor	Prades Interiorismos y Reformas, SL	14.988,00
14	136/11/cm	Adquisició de maquinari i programari per a la virtualització de serveis	Menor	Id Grup, SA	14.554,42
15	009/11/cm	Subministrament de publicacions en sèrie en suport paper i CD-ROM	Menor	Alibri Llibreria, SL	12.432,42
16	100/11/cm	Adquisició de prestatges	Menor	Invescat Segle XXI, SL	10.912,45
17	137/11/cm	Adquisició de fundes i caixes de diferents mides i altres materials de conservació fotogràfica	Menor	Arte & Memoria, SL	10.716,08

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
18	138/11/cm	Neteja extraordinària de 30 compactes, lligalls i llibres del fons general	Menor	Id Limpieza y Desinfección	10.613,12
19	031/11/cm	Manteniment preventiu de la instal·lació de climatització	Menor	Dc Difusora del Clima R.R., SL	9.987,70
20	034/11/cm	Manteniment sistema de detecció d'incendis	Menor	Siemens, SA	9.937,04
21	017/11/cm	Substitució de vidres trencats	Menor	Grupo Folcrá Edificación, SA	9.892,97
22	008/11/cm	Reparació piano-pianola Apol·lo del Fons Arnús-Sert	Menor	Parts Piano	9.090,00
23	044/11/cm	Recollida de residus de l'any 2011	Menor	Femarec, SCCL	8.979,00
24	023/11/cm	Manteniment del sistema de transport de documents	Menor	Aerocom Neumática, SL	7.854,60
25	029/11/cm	Manteniment elèctric	Menor	Sagrera, SL	7.325,00
26	021/11/cm	Manteniment del jardí	Menor	Jardineria Fornt, SL	7.163,62
27	117/11/cm/1	Pintura de la zona de treball de l'Àrea de Tecnologia de la Informació	Menor	Terminacions Decoratives i del Color, SL	7.130,00
28	140/11/cm	Reparació del sistema de seguretat	Menor	Prosegur, Compañía de Seguridad, SA	6.693,45
29	037/11/cm	Servei de reproducció digital per donar suport a Digitalització	Menor	Artyplan, SA	6.355,93
30	124/11/cm	Subministrament i acoblament dels capçals de les llumeneres de sobretaula dels altells	Menor	J.M.I.B. (persona física)	4.950,00
31	095/11/cm	Adquisició de 2 calaixeres de 10 calaixos i 2 seccions de 5 calaixos	Menor	Comercial Contel, SA	4.249,50
32	058/11/cm	Realització de visites guiades i xerrades-col·loqui a l'Arxiu Joan Maragall	Menor	J.T.B. (persona física)	3.920,00
33	113/11/cm	Subministrament i instal·lació d'una bastida de protecció	Menor	Prades Interiorismos y Reformas, SL	3.673,60
34	106/11/cm	Impressió del catàleg de l'exposició "Maragall, terror espiritual"	Menor	Nova Era Fotocomposició, SA	3.300,00
35	018/11/cm	Manteniment de l'ascensor	Menor	Acresa Cardellach, SL	2.721,56
<b>Total</b>					<b>443.890,74</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenten les observacions que es desprenen del treball realitzat:

- En l'expedient 1 la notificació no ha estat motivada. L'article 135.4 de l'LCSP, modificat per la Llei 34/2010, del 5 d'agost, disposa que l'adjudicació ha de ser motivada, s'ha de notificar als candidats i, simultàniament, s'ha de publicar en el perfil del contractant.
- En els expedients 1, 2 i 3 s'estableix un termini de pagament de seixanta dies, fet que incompleix el termini de cinquanta dies que preveu la Llei 15/2010, del 5 de juliol, que modifica l'article 200.4 de l'LCSP.
- En els expedients 1, 2 i 3 la Sindicatura no ha pogut verificar la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractant. A més, en l'expedient 1 tampoc no s'ha pogut verificar la publicació de la licitació.
- S'han formalitzat dos contractes menors (expedients 12 i 16) amb el mateix proveïdor, la mateixa data de factura i el mateix objecte (l'adquisició de prestatgeries metàl·liques per al passadís de la segona planta de l'edifici del carrer Consell de Cent). La Sindicatura considera que en aquest cas es detecten indicis de fraccionament i que s'hauria d'haver tramitat un expedient per procediment obert o negociat.
- La Biblioteca utilitza fonamentalment els contractes menors com a procediment d'adjudicació (un 75,87% de l'import adjudicat ha estat per contracte menor). D'acord amb l'article 23 de l'LCSP, els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any. En els expedients 4, 5, 6, 7, 9 i 25 s'ha observat que per a determinats serveis la Biblioteca ha fet successius contractes menors amb alguns proveïdors.

## **5. FONS BIBLIOGRÀFIC**

### **5.1. CONTROL DEL FONS BIBLIOGRÀFIC**

El catàleg del fons bibliogràfic inclou la col·lecció de manuscrits, arxiu, música impresa i monografies impreses antigues i modernes (Unitat Bibliogràfica); la col·lecció de fons sonors i audiovisuals (Fonoteca); una col·lecció de publicacions periòdiques, revistes i premsa escrita (Hemeroteca) i la col·lecció de material gràfic i cartogràfic (Unitat Gràfica).

La composició del fons bibliogràfic processat per unitats en el moment de realitzar el treball (maig del 2013) era la següent:

**Quadre 18. Fons artístic**

Unitat	Descripció	Núm. topogràfics
Unitat Bibliogràfica	Arxiu	1.008.160
	Manuscrits	158.895
	RICE*	66.569
	Música	21.888
	Col. generals	934.523
	Fulletes	169.301
Fonoteca	Fonoteca	162.816
Unitat Gràfica	Gràfica	294.912
Hemeroteca	Hemeroteca	438.977
<b>Total</b>		<b>3.256.041</b>

Font: Elaboració pròpia.

\* Reserva impresa i col·leccions especials.

La Llei 9/1993, del 30 de setembre, de patrimoni cultural català, estableix per als béns la següent classificació: béns culturals d'interès nacional, béns culturals que no compleixen les condicions per a ser considerats béns d'interès nacional i que han de ser inclosos en el Catàleg de Patrimoni Cultural Català, i béns mobles i immobles que no han estat objecte de declaració ni de catalogació però que reuneixen els requisits establerts en l'article 1 de l'esmentada llei. Els béns mobles estaran subjectes a les disposicions de la Llei 9/1993 sempre que siguin declarats béns d'interès nacional o catalogats com a béns del patrimoni cultural català. Encara que la Biblioteca no té identificats en l'inventari els béns d'aquestes dues categories, considera que tots els seus béns han de ser inclosos en el Catàleg de Patrimoni Cultural Català.

La Biblioteca gestiona els seus fons amb un programa informàtic que té un enllaç amb el catàleg en línia, que poden consultar els usuaris. Amb aquest sistema informàtic la Biblioteca gestiona tant les obres de la seva propietat com les dipositades i cedides per tercers i les cedides en préstec i dipòsit a altres institucions. Les obres rebudes en préstec temporal es gestionen mitjançant els expedients de préstec.

Anualment entren a la Biblioteca prop de 140.000 documents, dels quals més d'un 60% li arriben per dipòsit legal. D'acord amb la informació facilitada, es cataloga aproximadament un 50% del que s'ingressa i, per tant, cada any queda material pendent de catalogar. A 31 de desembre del 2011 quedaven pendents de processar 816.062 documents.

Pel que fa a la valoració, només estan valorades les obres que, en algun moment, ho han estat a efectes d'assegurança. En general, les obres bibliogràfiques ni s'asseguren ni es

valoren; només es valoren les que s'han de traslladar fora de les instal·lacions per treballs de restauració o per digitalització de fons per diversos projectes i les cedides en préstec a tercers, per tal que els prestataris i dipositaris contractin la corresponent assegurança. La valoració la fa el cap de la unitat a què pertany el fons documental.

Per a l'anàlisi de l'inventari del fons artístic s'ha seleccionat una mostra estadística de cent quinze elements per fer verificacions de llistat a inventari físic i una mostra de cinquanta-dues obres per fer verificacions d'inventari físic a llistat. De l'anàlisi realitzada s'assenyalen els aspectes següents:

- En un cas de verificació de llistat a físic de la Secció de Manuscrits i Arxiu no es va localitzar una obra que forma part del fons d'Edicions la Magrana. Aquest fons consta en el catàleg com un únic apunt i està pendent d'acabar de catalogar i processar.
- Els fons de la Biblioteca provinents de l'arxiu de l'antic Hospital de la Santa Creu no tenen assignada cap ubicació en l'inventari, per la qual cosa no s'ha pogut verificar l'existència dels tres elements de la mostra que tenen aquest origen.
- En la verificació d'inventari físic a llistat s'ha seleccionat una obra de la Secció d'Arxiu que no figura en el programa informàtic de gestió de l'inventari. No obstant això, s'ha observat que la incidència era deguda a un problema de transcripció, que la Biblioteca ha corregit.
- De la selecció de cinc elements de la mostra per a la verificació de llistat a físic corresponents a la Secció de Material Menor de la Unitat Gràfica, es desprèn que en el catàleg informàtic no hi consta un conjunt de material d'aquesta secció, atès que la secció en porta la gestió i l'inventari de forma separada de la resta. Es tracta de documents de baix nivell de consulta que inclouen fullets publicitaris de productes i institucions diverses, i tanques publicitàries.
- Cinc obres seleccionades en l'inventari de llistat a físic de l'Hermeroteca no han estat localitzades.
- Una revista seleccionada en la verificació d'inventari físic a llistat no figura en el catàleg informàtic. No obstant això, la Biblioteca ha detectat que la incidència era deguda a un problema de traspàs de dades de les fitxes digitalitzades i ha corregit la incidència.
- En un cas de verificació de llistat a físic de la Unitat Gràfica, el camp d'ubicació que constava en el catàleg informàtic no era correcte.

## **5.2. ADDICIONS DE FONTS BIBLIOGRÀFICS**

Els fons bibliogràfics es poden adquirir mitjançant dipòsit legal, donatiu, compra o intercanvi.

L'exercici 2011 es van incorporar als fons bibliogràfics de la Biblioteca 26.603 documents per compra, 81.943 per dipòsit legal (65.521 a Barcelona, 7.274 a Girona, 5.162 a Lleida i 3.986 a Tarragona), 30.020 exemplars per donacions i 152 per intercanvi.

### **Compres de fons bibliogràfics**

El procediment s'inicia amb un informe tècnic del director de la unitat competent per raó del tipus d'obra, que inclou una estimació del preu d'adquisició. Seguidament, l'interventor fa una reserva de crèdit per l'import proposat i la directora resol la incoació de l'expedient. Posteriorment, la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació de Béns del Patrimoni Cultural de Catalunya emet informe favorable sobre la seva adquisició i preu i a partir d'aquest moment, amb un informe previ de l'interventor, s'aproven els plecs de clàusules, l'expedient i la despesa a realitzar, i s'inicien els procediments de licitació i adjudicació.

D'acord amb l'article 157.a de l'LCSP, els contractes de subministrament es poden adjudicar mitjançant el procediment negociat quan es tracta de l'adquisició de béns mobles integrants del patrimoni històric espanyol, amb una valoració prèvia de la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació de Béns del Patrimoni Històric Espanyol o de l'organisme reconegut a aquest efecte de les comunitats autònomes, que es destinin a museus, arxius o biblioteques.

S'han analitzat dos expedients de compra de fons bibliogràfics que inclouen 2.960 documents i s'han trobat correctes.

### **Donacions rebudes**

En el cas de les donacions el procediment s'inicia amb l'oferta del donant o l'acord de donació entre el donant i la direcció; un informe tècnic estableix la conveniència d'acceptar la donació i fa una proposta de valoració econòmica; la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació de Béns del Patrimoni Cultural de Catalunya emet un informe sobre l'acceptació i la taxació. Posteriorment, si es considera favorable la donació, la Intervenció fa un informe previ a l'acceptació pel Consell Rector, que es publica en el DOGC.

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat trenta-un expedients de donacions per a la seva valoració i posterior aprovació pel Consell Rector de la Biblioteca. D'aquests, vint-i-un van ser valorats i aprovats pel Consell Rector en l'exercici 2012, un es va anul·lar i nou estan pendents de valoració.



S'han revisat dos expedients de donacions que inclouen un total de 2.961 documents i s'han trobat correctes.

### **5.3. DIPÒSITS DE FONS BIBLIOGRÀFICS**

La Biblioteca pot rebre, com a dipositari, obres que pertanyen a tercers. Així mateix, té obres de la seva propietat en dipòsit en altres institucions. D'acord amb la informació facilitada, l'any 2011 la Biblioteca tenia en dipòsit vint-i-nou obres. Per a un dipòsit de 1995 i un altre del 2002 no s'havia formalitzat cap conveni regulador.

Pel que fa als dipòsits d'obres propietat de la Biblioteca en altres institucions, l'any 2011 hi havia nou obres en dipòsit en vuit institucions. La Sindicatura ha seleccionat una mostra de tres obres i s'han revisat els convenis reguladors del dipòsit. En dos casos el conveni regulador no especifica la valoració econòmica de les obres cedides.

### **5.4. PRÉSTECES D'OBRES PER A EXPOSICIONS EN ALTRES INSTITUCIONS**

En l'exercici 2011 es van tramitar dotze expedients de préstec d'obres. La Sindicatura ha analitzat un expedient que inclou un total de vint-i-una obres.

Per als préstecs a altres institucions, després de rebre la petició de les obres i que el prestatari hagi acceptat la normativa de préstec d'obres de la Biblioteca, el Servei d'Accés i Obtenció de Documents estudia la sol·licitud, inicia l'expedient i selecciona les obres que s'han de digitalitzar i reproduir per assegurar-ne la seva preservació; envia la documentació dels organitzadors sobre les característiques tècniques de la sala on s'ha de realitzar l'exposició al Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació de la Biblioteca perquè n'avalui les condicions ambientals i de seguretat. Posteriorment, els caps de les unitats de les obres objecte de préstec les valoren per a l'assegurança. En el cas analitzat s'ha comprovat l'assumpció de la despesa de la prima d'assegurança per part de la institució prestatària, que assegura l'obra des de la seva recollida al lloc d'origen fins al lloc de destí on s'organitza l'exposició, mentre dura l'exposició i el trànsit de retorn al lloc d'origen. L'empresa asseguradora la selecciona el prestatari, però la Biblioteca pot no acceptar-la si ho considera oportú. Finalment, es formalitza el contracte de préstec entre la direcció de la institució peticionària i la direcció de la Biblioteca. Aquest document contractual signat, juntament amb el certificat de la pòlissa d'assegurança, són imprescindibles en el moment de la sortida dels fons.

Els preus públics que la Biblioteca ha d'aplicar preveuen un preu a facturar pel servei de lliurament de material bibliogràfic per a exposicions. Com ja s'ha esmentat en l'apartat 3.4, la Biblioteca no els ha aplicat durant l'exercici 2011.

## **5.5. EXPOSICIONS TEMPORALS**

Durant l'exercici 2011 es van fer tretze exposicions temporals, totes amb fons propis de la Biblioteca, excepte en un cas, en què també es va incloure material prestat per tercers. Totes les exposicions temporals de l'any 2011 van ser gratuïtes.

Per a les exposicions temporals amb material prestat, la Biblioteca formalitza un contracte amb cada prestador dins el marc de l'exposició temporal, en el qual es fixen les condicions i durada dels préstecs. La Sindicatura ha analitzat l'expedient de l'exposició que es va fer amb material prestat de tercers, que comprèn, entre altres obres, sis de rebudes en préstec. De la seva anàlisi es desprèn que en dos casos no es va formalitzar el contracte de préstec i en quatre casos la durada de l'exposició prevista en el contracte no s'ajustava a les dates reals.

## **6. CONCLUSIONS**

La Sindicatura ha realitzat una fiscalització limitada de la Biblioteca de Catalunya corresponent a l'exercici 2011, que comprèn la fiscalització de la liquidació del pressupost, de l'Estat de romanent de tresoreria, del Compte del resultat economicopatrimonial i de determinats epígrafs del Balanç i la legalitat bàsica que li és aplicable en els àmbits economicofinancer, pressupostari, de retribucions del personal i de contractació, així com diversos aspectes referents a la gestió del fons bibliogràfic.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 han estat de 8,83 M€ i s'han reconegut obligacions per 9,03 M€. A 31 de desembre del 2011 la Biblioteca presenta un romanent genèric positiu de 0,33 M€. Els ingressos provenen, principalment, de les aportacions efectuades per la Generalitat de Catalunya. D'altra banda, les despeses més importants són les de personal de 5,79 M€ (64,10% de les obligacions reconegudes l'any 2011); les de béns corrents i serveis d'1,67 M€ (18,50%) i les despeses per inversions reals d'1,43 M€ (15,87%).

### **6.1. OBSERVACIONS**

A continuació es presenten de forma resumida les observacions més destacables assenyalades al llarg de l'informe en els àmbits economicofinancer i de legalitat i de control intern.

1. No hi ha constància que el Consell Rector de la Biblioteca aprovés l'avantprojecte de pressupost corresponent a l'exercici 2011 tal com preveuen els articles 14 i 15 de la Llei 4/1993.

2. El pressupost d'ingressos no recull totes les modificacions de les previsions inicials com preveu el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.
3. Les ordres del Departament de Cultura que regulen les taxes i preus públics vigents per l'exercici 2011 i que ha d'aplicar la Biblioteca no inclouen tots els preus per serveis i utilització d'espais de la Biblioteca com, per exemple, el preu de les publicacions pròpies, les sessions formatives, les visites guiades, les visites a exposicions, les representacions teatrals, els concerts, actes i conferències, la presentació de llibres i discs compactes o la consulta de fons digitalitzats i accés a la informació en suport electrònic de subscripció.
4. En la revisió de les condicions amb els dos distribuïdors de les publicacions pròpies de la Biblioteca s'ha comprovat que no hi havia contractes vigents per a l'exercici 2011 on s'establissin, entre altres termes, la relació contractual, el procediment de liquidació i els compromisos del distribuïdor pel que fa al manteniment i preservació del material.
5. En l'exercici 2011 no existia un procediment formalment establert per a la determinació del preu de les publicacions pròpies de la Biblioteca.
6. Per algunes activitats realitzades a la Biblioteca i organitzades per tercers la Biblioteca no va facturar la utilització dels espais. En alguns casos no es va formalitzar cap acord per a la seva utilització i la Biblioteca es va fer càrrec del cost d'utilització de les seves instal·lacions.
7. La Biblioteca abonava a tot el personal, tant funcionari com laboral, en situació d'incapacitat temporal la totalitat de les seves retribucions durant divuit mesos. L'aplicació d'aquesta millora al personal funcionari no s'ajustava a dret. Els canvis legislatius de l'exercici 2012 han suposat la modificació de les retribucions en cas de baixa.
8. La Biblioteca ha encarregat treballs de catalogació, arxiu i restauració dels seus fons a persones físiques i jurídiques externes de forma recurrent mitjançant, principalment, contractes menors. En opinió de la Sindicatura, en aquests casos existeix un risc que aquestes contractacions es poguessin considerar determinants per al reconeixement d'una relació laboral.
9. El saldo de Deutors no pressupostaris a 31 de desembre del 2011 inclou el saldo vinculat al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. En opinió de la Sindicatura, es tracta d'una operació de tresoreria i s'hauria d'haver registrat dins els comptes de tresoreria.

10. La Sindicatura no pot manifestar cap conclusió sobre l'import registrat en els epígrafs d'Immobilitzat immaterial i material del Balanç, ni sobre la raonabilitat del saldo de l'amortització acumulada i la dotació a l'amortització de l'exercici 2011, atès que la Biblioteca no disposa d'un inventari valorat i complet del seu immobilitzat. Aquest aspecte suposa una limitació al treball realitzat.
11. La Biblioteca no inclou en l'immobilitzat material l'edifici del carrer Hospital cedit en ús per l'Ajuntament de Barcelona, ni els edificis de l'Hospitalet de Llobregat i de l'Arxiu Joan Maragall cedits en ús pel Departament de Cultura. Tampoc no ha subscrit cap contracte per cobrir l'assegurança d'aquests edificis.
12. En l'edifici de la Biblioteca del carrer Hospital també s'hi ubiquen altres entitats (l'Escola Massana, la Reial Acadèmia de Farmàcia i la Biblioteca de Sant Pau - Santa Creu), sense que existeixin acords formals de cessió.
13. El Balanç no recull el valor de les existències de les seves publicacions i altre material de promoció. Tampoc no se'n recull la variació en el Compte del resultat econòmicopatrimonial.
14. La Biblioteca no utilitza comptes de periodificació en la seva comptabilitat financera ni registra el traspàs a resultats dels ingressos a distribuir en diversos exercicis del Balanç.
15. Per a determinats serveis la Biblioteca ha fet contractes menors de forma successiva amb alguns proveïdors. En opinió de la Sindicatura, aquesta pràctica podria suposar un incompliment de la durada dels contractes menors establerta en l'LCSP.
16. Cada exercici es cataloga aproximadament un 50% dels documents rebuts. A 31 de desembre del 2011 quedaven pendents de processar 816.062 documents del fons bibliogràfic.

## **6.2. RECOMANACIONS**

A continuació es fan diverses recomanacions que, des del punt de vista de la Sindicatura, contribuirien a millorar la gestió de la Biblioteca i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions.

1. El Consell Rector ha d'aprovar l'avantprojecte de pressupost de la Biblioteca.
2. El pressupost d'ingressos hauria de recollir totes les modificacions de les previsions inicials.

3. La Biblioteca hauria d'analitzar tots els serveis que presta o pot prestar i fer els tràmits perquè siguin aprovats segons la seva naturalesa de taxa o de preu públic, així com revisar totes les activitats susceptibles de produir ingressos i facturar-les.
4. La Biblioteca hauria de promoure la signatura de convenis actualitzats amb els distribuïdors de les publicacions pròpies, per tal que s'estableixin els termes de la relació, el procediment de liquidació i el compromís dels distribuïdors per al manteniment i preservació del material.
5. La Biblioteca hauria d'evitar la contractació de serveis externs per suplir la carència de mitjans personals per fer front a necessitats permanents de personal relacionades amb l'exercici de les seves competències. D'acord amb el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, els organismes que formen part del sector públic d'acord amb el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, han de dictar abans del 31 de desembre del 2012 les instruccions pertinents per a la correcta execució dels serveis externs que haguessin contractat, de manera que quedi clara la relació entre els gestors de l'Administració i el personal de l'empresa contractada, i evitar actes que poguessin considerar-se determinants per al reconeixement d'una relació laboral.
6. La Biblioteca hauria d'aplicar completament el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
7. La Biblioteca ha de continuar esforçant-se per catalogar el seu fons artístic i elaborar un inventari valorat i complet de la resta del seu immobilitzat.
8. La Biblioteca ha de promoure davant les institucions propietàries que es faci la valoració de l'edifici del carrer Hospital i dels edificis de l'Hospitalet de Llobregat i de l'Arxiu Joan Maragall per tal que puguin ser inclosos en el Balanç de la Biblioteca. A més, hauria de fer les gestions necessàries amb altres entitats que es troben en la part cedida de l'antic hospital de la Santa Creu perquè es formalitzin els acords per l'ocupació d'aquests espais.
9. Seria convenient que la Biblioteca formalitzés contractes d'assegurança per cobrir els edificis que li han estat cedits en ús.
10. La Biblioteca hauria de revisar els contractes que se succeeixen de forma reiterada en el temps i adequar-los, si escau, a la normativa vigent.

## **7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 30 de setembre del 2013 a la Biblioteca de Catalunya.

Una vegada transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: DL B 28754-2013