

INFORME 16/2015

CONSORCI
DEL PALAU
DE LA MÚSICA
CATALANA
EXERCICIS
2010-2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 16/2015

**CONSORCI
DEL PALAU
DE LA MÚSICA
CATALANA**
EXERCICIS
2010-2013

Edició: setembre de 2015

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
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
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

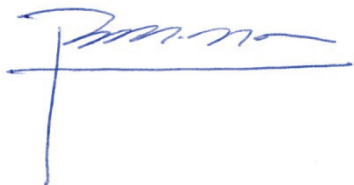
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

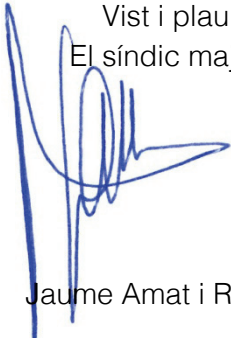
Que a Barcelona, el dia 28 de juliol del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras 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 16/2015, relatiu al Consorci del Palau de la Música Catalana, exercicis 2010-2013.

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

Barcelona, 9 de setembre de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME.....	11
1.2. CONSORCI DEL PALAU DE LA MÚSICA CATALANA.....	11
1.2.1. Naturalesa jurídica.....	11
1.2.2. Activitat	13
1.2.3. Òrgans de govern	15
1.3. TREBALLS DE CONTROL.....	18
2. FISCALITZACIÓ	18
2.1. UNIFICACIÓ DE LA GESTIÓ DEL PALAU DE LA MÚSICA CATALANA	18
2.1.1. Conveni Tribanda	18
2.1.2. Fons Especial Voluntari	21
2.1.3. Situació dels procediments judicials.....	26
2.2. ESTATS FINANCERS.....	27
2.2.1. Balanços a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.....	27
2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.....	29
2.3. BALANÇ.....	29
2.3.1. Immobilitzat intangible.....	29
2.3.2. Immobilitzat material.....	30
2.3.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	35
2.3.4. Periodificacions a curt termini	37
2.3.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents.....	37
2.3.6. Patrimoni net.....	38
2.3.7. Provisions a llarg i a curt termini.....	40
2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini.....	42
2.3.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	42
2.3.10. Periodificacions a curt termini	45
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	45
2.4.1. Import net de la xifra de negocis.....	45
2.4.2. Altres ingressos d'explotació.....	48
2.4.3. Despeses de personal.....	50
2.4.4. Altres despeses d'explotació	53
2.4.5. Altres resultats	58
2.4.6. Ingressos financers	61

2.5.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	61
2.6.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	63
3.	PRESSUPOSTOS	65
3.1.	LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS	65
3.2.	ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	71
4.	CONTRACTACIÓ	72
5.	CONCLUSIONS	73
5.1.	OBSERVACIONS	74
5.2.	RECOMANACIONS.....	78
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	79
6.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	79
6.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	122

ABREVIACIONS

AOC	Associació Orfeó Català
CPMC	Consorci del Palau de la Música Catalana
FEV	Fons Especial Voluntari
Fundació	Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana
ICF	Institut Català de Finances
INAEM	Institut Nacional d'Arts Escèniques i Música
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
M€	Milions d'euros
PMC	Palau de la Música Catalana

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització del Consorci del Palau de la Música Catalana (CPMC) corresponent als exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

L'objecte de la fiscalització ha estat analitzar l'activitat del CPMC en els exercicis esmentats.

El treball de fiscalització ha inclòs la revisió de la informació continguda en els informes de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya corresponents als exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 i la fiscalització puntual i complementària al treball de la Intervenció General dels aspectes que s'han considerat oportuns.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, encara que quan ha estat necessari, i per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació d'exercicis anteriors i posteriors. Els aspectes que fan referència a la gestió, el control intern i el funcionament s'entenen delimitats al temps que el CPMC va tenir activitat.

La Sindicatura va emetre l'informe de fiscalització 20/2002-SM, referit als comptes anuals del CPMC de l'exercici 2000. 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.

1.2. CONSORCI DEL PALAU DE LA MÚSICA CATALANA

1.2.1. Naturalesa jurídica

El Palau de la Música Catalana (PMC) és un conjunt d'instal·lacions emblemàtiques ubicades a la ciutat de Barcelona destinades a organitzar i celebrar esdeveniments musicals amb gran tradició i importància dins la vida cultural i civil de Catalunya. Aquestes instal·lacions estan formades pel Palau originari, l'edifici Palmera, la plaça del Palau de la Música i l'Escola Palau de la Música, propietat de l'Associació Orfeó Català (AOC), i pel Petit Palau, construït per la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana (d'ara endavant la Fundació), sobre un terreny que li va ser cedit per l'Ajuntament de Barcelona, amb la condició que fos destinat a la remodelació i ampliació del Palau originari.

El CPMC es va constituir el 18 de març de 1983 mitjançant escriptura pública del 8 d'abril de 1983, com a consorci de dret públic. Inicialment l'integraven la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona. A partir de l'1 de gener del 2002 el Ministeri d'Educació, Cultura i Esports (d'ara endavant Ministeri de Cultura) s'hi va

incorporar com a membre en substitució de la Diputació de Barcelona, segons l'acord del Patronat del CPMC de l'11 de desembre del 2001.

Els Estatuts estableixen que les administracions participin en el finançament de les despeses del CPMC en els percentatges següents: un 45% la Generalitat de Catalunya i un 27,5% l'Ajuntament de Barcelona i el Ministeri de Cultura.

L'article segon dels Estatuts determina que el CPMC assumeixi la gestió del PMC per damunt dels interessos econòmics particulars, amb la finalitat d'incrementar i fer assequible al poble l'art musical i la cultura en general, tal com correspon a la tradició del PMC i de la ciutat de Barcelona. Amb aquesta finalitat, l'AOC va cedir al CPMC l'ús de tots els béns i instal·lacions que en aquell moment eren propietat seva i per a tot el temps de durada del CPMC, amb l'obligació que els mantingués degudament. L'edifici del PMC va tenir dues ampliacions: la primera finançada pel CPMC i la segona per la Fundació en uns terrenys propietat de l'Ajuntament de Barcelona sobre els quals la Fundació tenia un dret de superfície. L'11 de desembre del 2001, l'AOC, la Fundació i el CPMC van signar un conveni de cessió de l'ús de la gestió i de l'explotació de l'edifici i de les instal·lacions del PMC a favor del CPMC amb el compromís per part d'aquest d'assegurar el manteniment econòmic i la qualitat dels actes i sessions musicals.

D'acord amb l'article tercer del Estatuts, al CPMC li correspon:

- Conservar i mantenir els edificis ocupats pel PMC i totes les instal·lacions que comprèn.
- Conservar i reparar els elements marginals i mobiliari existent al PMC, i aquells que calgui proveir i siguin necessaris per a l'activitat musical que s'hi faci.
- Organitzar els actes que en nom del CPMC es facin al PMC, sempre que hagin estat aprovats pels ens consorciats.
- Contractar i gestionar la sala de concerts del PMC en benefici de tercers, sempre amb l'estricta compliment de l'article segon.
- Contractar i remunerar el personal artístic, el personal administratiu i el personal de la sala que s'estimi necessari.
- Aprovar els pressupostos i la recaptació dels fons necessaris per cobrir-los. Els possibles excedents s'han d'aplicar a la gestió de l'activitat que constitueix l'objecte del CPMC.
- Fer les obres que corresponen al projecte d'adaptació del PMC dels arquitectes O.T. i L.C., excepte la part que correspon a la Direcció General del Patrimoni Artístic de la Generalitat.

El CPMC té personalitat jurídica pública i, per tant, pot posseir béns, contractar, contraure obligacions i defensar judicialment els seus drets.

L'article tretzè dels Estatuts del CPMC li establia originàriament una durada de vint anys. L'11 de desembre del 2001 el Patronat va modificar la durada i va fixar-la en setanta anys a comptar des de la data de constitució. Així mateix, els Estatuts determinen que una vegada

dissolt el CPMC s'hauran de retornar a l'AOC els béns i les instal·lacions que li havia cedit en ús, amb les millores incorporades a l'edifici i sense cap tipus de contraprestació. Els saldos dineraris o dèficits que poguessin quedar després de la dissolució del CPMC correspondrien a les entitats consorciades en la proporció de participació establerta per al finançament d'aquest.

El 28 de desembre del 2011 el Patronat va acordar modificar els Estatuts del CPMC amb la renúncia a la conservació dels edificis i a la gestió d'activitats que estava desenvolupant i el retorn d'aquestes tasques a l'AOC i a la Fundació. Aquesta modificació no ha estat aprovada pels ens consorciats ni ha estat formalitzada (vegeu l'apartat 1.2.2).

1.2.2. Activitat

L'article sisè dels Estatuts estableix que els mitjans del CPMC per fer front a la gestió del PMC són els següents:

- Els ingressos en concepte de lloguer de la sala de concerts del PMC a tercers o bé els de la venda d'entrades quan l'organitzador sigui el CPMC.
- Les subvencions oficials o privades que es destinin a les sessions musicals que siguin organitzades pel CPMC i les subvencions per a les instal·lacions del PMC.
- Els crèdits de naturalesa personal que obtingui el CPMC.
- Les quantitats que aportin els ens consorciats per cobrir les despeses.

Fins a l'any 2012 l'estructura jurídica del PMC comprenia, a part del CPMC, les entitats següents:

- AOC: associació privada fundada l'any 1891 que té per objecte el foment de la cultura catalana, especialment en l'aspecte musical i amb una atenció preferent a la música coral. Es finança amb les aportacions econòmiques dels seus socis. És la propietària de l'edifici històric del PMC i dels seus annexos, excepte del Petit Palau.
- Fundació: entitat sense finalitat de lucre fundada l'any 1990 amb l'objecte d'estimular i fomentar tota classe d'activitats culturals, especialment en l'aspecte musical per tal que, amb el suport econòmic i promocional, faciliti la realització i contribueixi en la gestió de les iniciatives i els projectes desenvolupats al PMC.
- Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana: associació privada creada l'any 2008 per gestionar el cor de cambra del PMC. L'Assemblea General de Socis del 21 de març del 2012 va acordar dissoldre-la i va autoritzar el president a signar un conveni amb la Fundació per traspasar-li tota la plantilla i l'activitat musical. La decisió presa va ser ratificada el 27 de març del 2012 pel Patronat de la Fundació. Amb efectes de l'1 de juny del 2012 la Fundació va assumir el traspàs del personal i de l'activitat.

Malgrat l'existència de quatre entitats, la gestió directiva i administrativa es feia de forma unitària. El poder de decisió en cadascuna de les entitats s'exercia i s'exerceix en l'actualitat d'una manera conjunta per les mateixes persones físiques. A més, la major part del personal treballava per a les diferents entitats independentment de quina fos la seva relació contractual.

El 23 de juliol del 2009 es van posar de manifest tot un seguit d'actuacions irregulars dutes a terme, presumptament, per l'anterior equip directiu dirigit per F.M.T. i J.M.B. Algunes d'aquestes irregularitats van donar lloc a investigacions policials i judicials, a un procediment penal iniciat pel Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona i a un procediment de responsabilitat comptable (vegeu l'apartat 2.1.3).

El mateix mes de juliol del 2009 l'equip directiu va renunciar als seus càrrecs al CPMC, a la Fundació i a l'AOC, i es van nomenar nous gestors. Aquests nous gestors i la Intervenció General, en els informes de control financer de l'exercici 2009 i posteriors, van posar de manifest irregularitats greus en el procés de gestió documental i de control econòmic provocades per la gestió presumptament fraudulenta del patrimoni i dels recursos de l'entitat.

Com a conseqüència d'aquests esdeveniments es va iniciar un procés de reflexió sobre la conveniència de crear una nova estructura jurídica que unifiqués la gestió del PMC per simplificar i fer més transparent el seu funcionament, i així evitar situacions com les que s'havien donat anteriorment. L'Assemblea General de Socis de l'AOC del 12 de desembre del 2011 i els patronats del CPMC i de la Fundació del 28 de desembre del 2011 van autoritzar la signatura d'un conveni entre l'AOC, el CPMC i la Fundació perquè aquesta darrera assumís la gestió de les activitats del PMC, així com tots els drets i obligacions vinculats a aquesta gestió per un termini prorrogable de vint-i-cinc anys, sense que això pogués suposar cap canvi en la titularitat dels immobles propietat de l'AOC. Es va acordar que el conveni tingués efectes a partir de l'1 de gener del 2012 (retroactius en cas que el conveni no estigués signat en la data esmentada) i que, fins que no se signés l'acord de traspàs de l'edifici, el CPMC n'assumiria el manteniment ordinari. Així mateix, es va autoritzar la gerència del CPMC a iniciar, a partir de l'1 de gener del 2012, el procés de traspàs a favor de la Fundació dels treballadors i les relacions jurídiques del CPMC que estiguessin vinculades a la gestió i l'explotació dels edificis i les activitats del PMC.

L'1 de gener del 2012 es va traspasar el personal del CPMC a la Fundació. El CPMC va seguir pagant les despeses de la gestió i explotació dels edificis i activitats del PMC. El 20 de juliol del 2012 es va signar el conveni de traspàs amb la Fundació (anomenat Conveni Tribanda i que s'analitza en l'apartat 2.1.1) en el qual el CPMC renunciava, amb efectes de l'1 de gener del 2012, als drets d'ús i explotació econòmica de l'edifici i de les instal·lacions del PMC que li van ser conferits en la seva constitució i posteriorment en el conveni subscrit l'11 de desembre del 2001 amb l'AOC i la Fundació (vegeu l'apartat 2.3.2).

El Patronat del CPMC va aprovar el 20 de desembre del 2012 que, atesa la manca d'objecte del CPMC després d'haver unificat la gestió del PMC, s'iniciessin els tràmits per la

seva dissolució i liquidació condicionada al fet que s'hagués rescabalat totalment dels danys i perjudicis patits. No obstant això, la liquidació del CPMC no ha estat possible per ser part en els procediments judicials en curs (vegeu l'apartat 2.1.3).

El 29 de maig del 2013 el CPMC i la Fundació van signar un acord en el qual es posava de manifest que, ja que la Fundació era qui rebia els ingressos derivats de la gestió dels edificis des de l'1 de gener del 2012 i a proposta de la Intervenció General, la Fundació es faria càrrec de les despeses de manteniment des de l'1 de gener del 2012 al 20 de juliol del 2012.

El CPMC no té activitat des de l'1 de gener del 2012.

1.2.3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern i administració del CPMC són el Patronat, el Comitè Executiu i el gerent.

S'ha observat que quan s'aproven documents en les reunions del Comitè Executiu i/o del Patronat no s'adjunten a l'acta ni se signen com a part integrant d'ella perquè quedi constància de l'exactitud dels documents aprovats. Al llarg de l'informe es fan algunes observacions sobre les actes dels òrgans de govern.

El Patronat

El Patronat és l'òrgan màxim d'administració del CPMC. Les seves funcions són, entre d'altres, programar les temporades musicals de cada any, aprovar els pressupostos i el retiment de comptes de cada exercici. Tots els acords del Patronat s'han d'adoptar pel vot de més de la meitat dels membres assistents. Els acords relatius a despeses d'inversió i a l'aprovació del retiment de comptes han de ser ratificats pels ens consorciats.

El Patronat està integrat pels membres següents: el president, que és el president de la Generalitat de Catalunya; els vicepresidents, que són l'alcalde de Barcelona, un representant del Ministeri de Cultura, el conseller de Cultura de la Generalitat i el president de l'AOC; un representant de la Generalitat designat pel Departament de Cultura; un representant de l'Ajuntament de Barcelona; un representant del Ministeri de Cultura i quatre representants de l'AOC designats per la seva Junta de Govern entre els seus membres.

L'article onzè dels Estatuts del CPMC estableix que el Patronat ha de designar un secretari que s'encarregarà d'aixecar les actes de les reunions del Patronat.

El 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013 el Patronat del CPMC estava integrat pels membres següents:

Quadre 1. Composició del Patronat

Membres	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
President José Montilla Aguilera (fins al 27 de desembre del 2010) Artur Mas Gavarró (des del 28 de desembre del 2010)	X	X	X	X
Vicepresidents Joan Manuel Tresserras Gaju (fins al 27 de desembre del 2010) Ferran Mascarell Canalda (des del 28 de desembre del 2010) Jordi Hereu Boher (fins a l'1 de juliol del 2011) Xavier Trias Vidal de Llobatera (des del 2 de juliol del 2011) Mercedes Elvira del Palacio Tascón (fins al 24 de desembre del 2011) Jose María Lassalle Ruiz (des del 24 de desembre del 2011) Mariona Carulla Font	X X X X X X	X X X X X X	X X X X X X	X X X X X X
Vocal representant de la Generalitat de Catalunya Lluís Noguera Jordana (fins al 29 de desembre del 2010) Francesc Xavier Solà Cabanas (des del 20 de gener del 2011 fins al 22 de gener del 2013) Pilar Pifarré Matas (des del 23 de gener del 2013)		X	X	X
Vocal representant de l'Ajuntament de Barcelona Jordi Martí Grau (fins a l'1 de juliol del 2011) Jaume Ciurana Llevadot (des del 2 de juliol del 2011)	X	X	X	X
Vocal representant del Ministeri de Cultura Félix Palomero González (fins al 12 de gener del 2012) Miguel Ángel Recio Crespo (des del 13 de gener del 2012)	X	X	X	X
Vocals representants de l'AOC Pau Durán Basté (fins al 23 de novembre del 2010) Manuel Bertrand Vergés (fins al 23 de novembre del 2010) Josep Maria Busquets Galera (fins al 23 de novembre del 2010) Marc Canals Buisan Josep Maria Loza Xuriach (des del 2 de desembre del 2010) Jaume Martí Llobet (des del 2 de desembre del 2010) Carles Sumarroca Coixet (des del 2 de desembre del 2010 fins al 20 de desembre del 2012) Alfredo Bassal Riera (des del 30 de setembre del 2013)	X X X X X X X	X X X X X X X	X X X X X X X	X X X X X X X
Secretària (amb veu i sense vot) Maria Pilar Bayarri Roda	X	X	X	X

Font: Secretària del Patronat del CPMC.

El Comitè Executiu

El Patronat del CPMC ha de designar un Comitè Executiu integrat per set membres, la composició del qual ha de reflectir la mateixa proporció que l'establerta en el Patronat: dos

membres de la Generalitat de Catalunya, un membre del Ministeri de Cultura, un membre de l'Ajuntament de Barcelona i tres membres de l'AOC. Qui ocupi la presidència de l'AOC presidirà el Comitè Executiu del CPMC i el Patronat de la Fundació. Les dues terceres parts dels membres del Patronat poden acordar la seva ampliació fins a tres membres més per donar entrada a persones que per la seva significació i activitats es considerin capacitades i representatives de la vida musical i artística, i puguin ajudar a dur a terme la tasca encomanada al CPMC.

En els Estatuts del CPMC no hi consta expressament una relació d'atribucions al Comitè Executiu.

El 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013 el Comitè Executiu del CPMC estava integrat pels membres següents:

Quadre 2. Composició del Comitè Executiu

Membres	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Presidenta Mariona Carulla Font	X	X	X	X
Representants de la Generalitat de Catalunya Lluís Noguera Jordana (fins al 29 de desembre del 2010) Eduard Voltas Poll (fins al 4 de gener del 2011) Francesc Xavier Solà Cabanas (des del 20 de gener del 2011 fins al 22 de gener del 2013) Norbert Tomàs Bilbeny (des del 18 de gener del 2011 fins a l'11 de maig del 2011) Jordi Cabré Trias (des del 12 de maig del 2011 fins al 15 de gener del 2013) Pilar Pifarré Matas (des del 23 de gener del 2013)	X	X	X	X
Representant de l'Ajuntament de Barcelona Jordi Martí Grau (fins a l'1 de juliol del 2011) Jaume Ciurana Llevadot (des del 2 de juliol del 2011)	X	X	X	X
Representant del Ministeri de Cultura Félix Palomero González (fins al 12 de gener del 2012) Miguel Ángel Recio Crespo (des del 13 de gener del 2012)	X	X	X	X
Representants de l'AOC Manuel Bertrand Vergés (fins al 23 de novembre del 2010) Josep Maria Busquets Galera (fins al 23 de novembre del 2010) Josep Maria Loza Xuriach (des del 2 de desembre del 2010) Jaume Martí Llobet (des del 2 de desembre del 2010)	X X	X X	X X	X X
Secretària (amb veu i sense vot) Maria Pilar Bayarri Roda	X	X	X	X

Font: Secretària del Comitè Executiu del CPMC.

El gerent

El gerent del CPMC és nomenat pel Patronat i té les facultats que aquest li delegui. Són funcions del gerent, entre d'altres, executar els compliments dels acords i tenir cura del funcionament ordinari del CPMC.

El 29 de juliol del 2009 el Comitè Executiu del CPMC va nomenar Joan Llinares com a director executiu. El 7 de setembre del 2009 el Patronat va ratificar-ne el nomenament i va establir que les funcions del director executiu serien les previstes per al gerent en els Estatuts del CPMC. El 31 de desembre del 2010 Joan Llinares va cessar com a director executiu del CPMC. Des del 21 de febrer del 2011 Joan Oller ocupa el càrrec de gerent encara que no va ser nomenat fins a la reunió del Comitè Executiu del 12 de juliol del 2011 i ratificat pel Patronat en la mateixa data.

1.3. TREBALLS DE CONTROL

L'article onzè dels Estatuts del CPMC estableix que el Patronat ha de designar un interventor que tindrà a càrrec seu la fiscalització i la comptabilitat del CPMC. El 22 de març del 2002 el Patronat del CPMC va acordar modificar aquest article i suprimir la figura de l'interventor i establir el control de la gestió economicofinancera del CPMC mitjançant auditories supervisades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Aquesta modificació no ha estat aprovada pels ens consorciats ni ha estat formalitzada.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en ús de les competències que li atribueix l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya (LFPC), el 8 de maig del 2012, el 7 de març del 2013, el 18 de desembre del 2013 i el 24 de febrer del 2015, va emetre els informes d'auditoria dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, respectivament, amb una opinió amb excepcions, el contingut de les quals s'ha incorporat a aquest informe.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. UNIFICACIÓ DE LA GESTIÓ DEL PALAU DE LA MÚSICA CATALANA

2.1.1. Conveni Tribanda

El 20 de juliol del 2012 el CPMC, la Fundació i l'AOC van signar un conveni (d'ara endavant Conveni Tribanda) amb l'objecte de regular i establir les condicions per tal d'unificar i concentrar en una única entitat, la Fundació, la gestió i l'explotació del PMC.

Mitjançant el Conveni Tribanda:

- El CPMC va renunciar a l'ús i explotació econòmica dels edificis i les activitats del PMC que li havien estat atorgats en el moment de la seva constitució i pel conveni de l'11 de desembre del 2001 (vegeu l'apartat 2.3.2) i els va retornar a l'AOC i a la Fundació (Petit Palau), que n'eren els propietaris.
- L'AOC va encarregar a la Fundació la gestió i explotació econòmica del PMC i de l'Escola de Cant Coral del PMC. El CPMC i l'AOC van cedir a la Fundació tots els drets de propietat industrial i signes distintius de què eren titulars.
- La Fundació va assumir l'organització administrativa de les activitats del PMC i del seu personal i va subrogar tots els drets, les obligacions i els contractes de treball dels treballadors del CPMC i de l'AOC. La Fundació també va assumir la posició jurídica que el CPMC i/o l'AOC ocupaven en els contractes vinculats a la gestió i l'explotació de les instal·lacions del PMC.

El Conveni estableix un inici de vigència retroactiu a partir de l'1 de gener del 2012 i una durada de vint-i-cinc anys prorrogable automàticament mentre no sigui resolt per acord exprés amb un preavís de dotze mesos.

El Conveni Tribanda preveu la subrogació de la Fundació en els contractes que tingués subscrits el CPMC. Ara bé, en el cas en què en aquests contractes hi hagués una clàusula de possibilitat de rescissió anticipada pel cas de plantejar la cessió del contracte es preveu que el CPMC actuï en nom propi però per compte de la Fundació.

En el pacte cinquè, referit al règim de col·laboració mútua, recíproca i futura de les parts signants, es preveu la signatura de convenis entre la Fundació i el CPMC i/o individualment amb cadascuna de les administracions públiques que integren el CPMC que puguin incloure les normes específiques i les condicions en què s'hagin d'aportar recursos públics al PMC, que recullin expressament el compromís de les administracions per assegurar l'activitat del PMC i la conservació de les seves instal·lacions, que estableixin i determinin tant la quantia dels recursos necessaris com el calendari d'aportacions, i que prevegin els supòsits en què serien necessàries aportacions addicionals o complementàries a les previstes inicialment.

Per justificar les aportacions es preveu que la Fundació, abans que finalitzi la vigència de cada exercici, reti comptes al CPMC o a les administracions amb què hagi signat el conveni corresponent. La conformitat del CPMC, o bé, individualment, de les administracions que l'integren amb qui la Fundació hagi signat el conveni corresponent, respecte al compliment per part d'aquesta, es podrà formalitzar mitjançant una resolució expressa o mitjançant la signatura d'un nou conveni corresponent a l'exercici següent al de referència.

El punt 2 del mateix pacte cinquè estableix que, per facilitar el traspàs adequat de funcions i responsabilitats a la Fundació, per evitar les tensions de tresoreria que l'assumpció d'aquestes noves funcions i responsabilitats poguessin ocasionar a la Fundació, el CPMC es comprometia a aportar a la Fundació 1,17 M€ destinats a cobrir les despeses corrents derivades de l'explotació de les activitats del PMC (vegeu l'apartat 2.4.4).

L'apartat 4 del pacte cinquè recull el compromís de les parts signants de subscriure un codi de conducta que vinculi l'actuació dels òrgans de govern i gestió del PMC i assegurí la transparència, l'eficàcia i l'eficiència dels processos de gestió i control de les activitats del PMC. El 20 de novembre del 2014 el Patronat de la Fundació va aprovar el Codi d'ètica i bon govern de la Fundació. Aquest codi es refereix únicament a la Fundació i no ha estat subscrit pel CPMC.

El Conveni Tribanda també estableix la constitució d'un anomenat Fons Especial Voluntari (FEV), que s'analitza en l'apartat 2.1.2.

El 20 de desembre del 2012 es va signar una addenda al Conveni Tribanda per la qual l'AOC i el CPMC traspassaven a la Fundació tots els passius de caràcter laboral i es modificaven alguns aspectes relacionats amb la constitució i l'aplicació del FEV.

El 30 de setembre del 2013 es va signar una altra addenda per la qual es va acordar que en el supòsit de liquidació del CPMC, el FEV havia de garantir que els fons propis que constessin en el Balanç del CPMC, previ a la seva liquidació formal, no fossin en cap cas negatius.

De l'anàlisi realitzada per la Sindicatura del Conveni Tribanda es desprenen les observacions següents:

- El Conveni Tribanda deriva de la voluntat de trobar una fórmula jurídica perquè només una de les entitats que conformaven el PMC portés la gestió de l'activitat i dels edificis.
- L'article 13.b dels Estatuts del CPMC estableix que el CPMC es dissoldrà per la impossibilitat de portar a terme, per qualsevol motiu, la gestió del PMC. Atès que el CPMC no es pot dissoldre perquè hi ha un conjunt de procediments judicials pendents derivats de les irregularitats comeses per l'antiga direcció, el que s'ha fet mitjançant el Conveni Tribanda ha estat dissoldre'l de facto buidant-lo totalment de contingut. Aquesta dissolució de facto va en contra de les normes de règim jurídic de les administracions públiques.
- No hi ha constància que el Conveni Tribanda hagi estat aprovat o ratificat pels òrgans competents de les administracions consorciades.

- Mitjançant el Conveni Tribanda se substitueix el control sobre els fons a què estava sotmès el CPMC com ens públic mitjançant les auditories efectuades per la Intervenció General, per un codi de conducta.
- En la tramitació formal del Conveni Tribanda es va incomplir el que disposa l'article 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, d'aplicació al CPMC, pel que fa a l'obligatorietat de la seva publicació íntegra en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) perquè tingués eficàcia.
- El Conveni Tribanda es va signar el 20 de juliol del 2012 amb efectes retroactius de l'1 de gener del mateix any. Si bé el personal del CPMC va ser traspassat a la Fundació l'1 de gener del 2012 i que des d'aquesta data els ingressos per visites guiades van passar a ser facturats per la Fundació, el CPMC es va fer càrrec de diverses despeses fins a la signatura del Conveni Tribanda. Amb posterioritat, el 29 de maig del 2013, es va signar una addenda al Conveni Tribanda per la qual es van traspassar a la Fundació amb efectes de l'1 de gener del 2012 les despeses del CPMC referents al funcionament, la gestió i l'explotació del PMC de l'exercici 2012.
- La signatura de convenis entre la Fundació i el CPMC i/o les administracions que l'integren per aportar recursos públics al PMC ha d'estar subjecta al compliment de la regulació de les subvencions directes que recullen la Llei general de subvencions i l'LFPC i no pot donar cobertura a aportacions a la Fundació que no la compleixin.
- Les previsions del Conveni Tribanda en relació amb la justificació per part de la Fundació de les subvencions rebudes del CPMC i/o de les administracions que l'integren no s'ajusten als mecanismes de control que s'estableixen en la normativa reguladora de les subvencions.
- La previsió del Conveni Tribanda que el CPMC actuï en nom propi però per compte de la Fundació en els casos en què hi hagi una clàusula de possibilitat de rescissió anticipada si es plantejés la cessió del contracte no s'ajusta a dret perquè mitjançant la figura del mandat sense representació es vol donar cobertura a uns contractes mancats de causa, ja que el CPMC ha deixat de tenir competències i, per tant, no té cap finalitat pública a assolir i, en conseqüència, no pot ser part contractant en cap contracte.

2.1.2. Fons Especial Voluntari

En el pacte cinquè apartat 1.b del Conveni Tribanda es crea el Fons Especial Voluntari (FEV). Aquest fons és diferent dels fons que es regulen en el capítol IV del títol III del llibre tercer del Codi civil català i es regeix pel que disposa aquest pacte cinquè del Conveni

Tribanda i per les seves modificacions posteriors, concretament la del 20 de desembre del 2012.

En relació amb el FEV el Conveni Tribanda estableix el següent:

- El CPMC, la Fundació i l'AOC havien d'aportar a la dotació inicial i la constitució del FEV tots els drets econòmics de qualsevol classe (devolucions, pagaments, indemnitzacions, etc.), imports en efectiu i/o drets de crèdit dels quals fossin, en aquell moment i/o en el futur, titulars i que es referissin i/o es derivessin de les tasques de gestió i explotació de les instal·lacions i les activitats del PMC que haguessin nascut, s'haguessin meritat, produït i/o portessin causa d'un fet anterior al 20 de juliol del 2012, i/o es referissin i/o es derivessin de les condemnes i/o responsabilitats declarades o que es declarassin dels membres de l'antic equip directiu del PMC, tant pels procediments oberts com pels que es poguessin obrir en el futur.
- Els imports s'han d'ingressar en un compte bancari de la Fundació, específic i diferenciat que només s'ha de nodrir d'aquestes aportacions i, si s'escau, dels seus propis rendiments. Qualsevol modificació d'aquest compte ha de ser aprovada expressament i amb un escrit signat pels signataris del Conveni mitjançant una addenda.
- La Fundació només podia utilitzar el FEV amb les finalitats següents: fer front al pagament de quantitats que poguessin ser reclamades per qualsevol administració, jutjat, tribunal o tercer per activitats de gestió del PMC realitzades per les parts fins al 20 de juliol del 2012; fer front als pagaments que es poguessin derivar de les causes judicials obertes que es detallen en un annex del Conveni Tribanda o a nous procediments que es poguessin obrir en el futur contra qualsevol de les parts pel que fa a la gestió anterior al 20 de juliol del 2012, i fer front al reemborsament a les parts d'aquells imports que, en relació amb els supòsits anteriors, haguessin satisfet directament als reclamants.
- Tots els pagaments i disposicions del FEV per part de la Fundació s'han de fer directament al reclamant sense que en cap cas es puguin fer traspassos i/o disposicions a favor d'altres comptes de la Fundació i/o empreses, entitats o persones vinculades i/o relacionades.
- En finalitzar cada exercici la Fundació ha de retre comptes al CPMC (o a les administracions que l'integren) i a l'AOC de la gestió, de la disposició i de l'aplicació dels fons del compte del FEV. D'aquest retiment se n'ha d'aixecar acta.

L'addenda al Conveni Tribanda del 20 de desembre del 2012 establí el següent:

- Amb caràcter irrevocable, i amb efectes des de l'1 de gener del 2012, s'han d'aportar com a dotació del FEV tots els drets econòmics o de crèdit actuals o futurs derivats de les tasques de gestió i explotació de l'antic equip directiu del PMC. Per tant, s'entén que

aquesta dotació econòmica s'ha de dur a terme en cas de rebre rescabaments per part del Jutjat de qualsevol procediment actual o futur contra l'antic equip directiu del PMC.

- La finalitat del FEV és fer front al pagament de qualsevol import que per qualsevol concepte pugui ser reclamat o exigit per un jutjat, un tribunal o per tercers, en relació amb les activitats de gestió del PMC que hagin desenvolupat les parts i que derivi dels processos judicials detallats en un annex del Conveni Tribanda. Els ingressos i despeses derivats de procediments futurs no inclosos en aquest annex seran assumits per cadascuna de les parts signants. La Fundació assumeix els ingressos i despeses associats a procediments inclosos en l'annex esmentat.
- La Fundació pot disposar de les quantitats dipositades al FEV per cobrir les despeses originades pels procediments judicials o altres despeses ocasionades directament o indirectament per l'antic equip directiu del PMC, per les tasques de manteniment o obres urgents necessàries per tal de mantenir en un bon estat d'ús les instal·lacions dels edificis del PMC amb autorització prèvia del Patronat de la Fundació o comissió delegada d'aquest i, excepcionalment, per cobrir les despeses de caràcter extraordinari per algun fet rellevant sempre amb autorització expressa del Patronat de la Fundació.
- El compte del FEV ha de mantenir un nivell mínim, sempre que sigui possible, i amb coneixement del Patronat de la Fundació quan no sigui possible, del 25% de la quantia ingressada en cada exercici per tal de poder fer front a les despeses futures.
- Els interessos del FEV s'han de destinar a altres comptes de la Fundació per proporcionar ingressos addicionals per a les activitats fundacionals.
- La durada del FEV s'estableix fins a la finalització dels processos judicials.
- El romanent del FEV, si escau, s'ha de destinar a les activitats fundacionals.

El Comitè Executiu del CPMC, en la sessió del 23 de maig del 2013, va prendre l'acord de proposar als òrgans de govern de la Fundació i del CPMC prioritzar que els fons provinents del rescabament dels processos judicials es destinessin amb caràcter preferent al CPMC per evitar que el seu patrimoni net, abans de la seva liquidació, fos negatiu. En la reunió del Patronat del CPMC del 30 de setembre del 2013 es va aprovar la signatura d'una nova addenda al Conveni Tribanda que afegia la garantia, amb caràcter prioritari a la resta de les finalitats que s'hi descriuen i a les de l'addenda del 20 de desembre del 2012, que en cas de liquidació del CPMC, el FEV hauria de garantir que els fons propis del CPMC no fossin negatius; i limitava aquesta garantia a la quantia màxima del perjudici causat al CPMC que hagués estat recuperada amb els rescabaments cursats en el marc de les diligències prèvies tramitades pel Jutjat d'Instrucció número 30.

El compte FEV es va constituir l'1 de gener del 2012 i fins al gener del 2013 no va tenir moviments. La Sindicatura ha analitzat la naturalesa i els moviments que ha tingut des de la seva obertura fins al 9 de desembre del 2014 i les justificacions presentades per la Fundació.

Del treball realitzat en relació amb el FEV es fan les observacions següents:

- L'addenda del 20 de desembre del 2012 modifica la data de constitució del FEV del 20 de juliol a l'1 de gener del 2012.
- En la redacció donada per l'addenda del 20 de desembre del 2012 s'equiparen els drets econòmics o de crèdit actuals o futurs derivats de l'antiga gestió del PMC únicament als imports dels rescabaments provinents dels procediments en curs, quan és evident que no són el mateix.
- El procediment de responsabilitat comptable que s'està tramitant davant del Tribunal de Comptes no és entre els procediments detallats en l'annex del Conveni Tribanda original i en relació amb ell existeixen actuacions que poden afectar els imports rescabats (vegeu l'apartat 2.1.3).
- L'addenda al Conveni Tribanda del 20 de desembre del 2012 atorga un control total del FEV a la Fundació i li dóna a la pràctica la possibilitat d'utilitzar-lo lliurement, introduint la referència a les tasques de manteniment, obres urgents necessàries i despeses extraordinàries. Aquests conceptes queden fora de les finalitats que es van preveure cobrir inicialment pel fons i que feien referència a les despeses originades pels procediments judicials o altres despeses ocasionades directament o indirectament per l'antic equip directiu del PMC.
- Els únics ingressos del FEV des de la seva constitució fins al 9 de desembre del 2014 han estat els rescabaments al CPMC procedents del Jutjat d'Instrucció número 30 per un total de 0,90 M€ i els interessos del compte bancari. Tots aquests imports han estat registrats per la Fundació com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys (vegeu l'apartat 2.4.5.2).
- La Fundació no va retre comptes en finalitzar els exercicis 2012 i 2013 sobre la gestió feta del FEV i sobre la disposició i l'aplicació dels seus fons. El CPMC ha facilitat el seguiment del FEV de data 19 de novembre del 2014 que va ser presentat al Patronat de la Fundació l'11 de desembre del mateix any. De la revisió d'aquest seguiment es desprenen els aspectes següents:
 - El total d'aportacions al FEV ha estat de 0,90 M€ i l'import disposat ha estat de 0,58 M€ en concepte de despeses penals, taxacions, procuradors i notaris.

- El 21 de març del 2013 per alleugerir tensions de tresoreria la Fundació va disposar de fons per 0,36 M€ que es van anar restituint esglaonadament al FEV en funció de la disponibilitat de tresoreria de la Fundació fins al 26 de setembre del 2013, data en la qual van quedar totalment restituïts. Aquesta disposició de fons no havia estat autoritzada pel Patronat de la Fundació.
- El 27 de novembre del 2013 el Patronat de la Fundació va autoritzar la utilització del FEV durant el mes de febrer del 2014 en previsió d'un problema greu de tresoreria amb la limitació temporal que es retornés l'import disposat abans del 30 de juny del 2014. En aquesta autorització no consta cap import autoritzat. Els fons disposats (0,30 M€) es van restituir totalment el novembre del 2014.
- Els pagaments i disposicions del FEV per part de la Fundació no han estat per pagar directament al reclamant, sinó que s'han fet traspassos del compte FEV a altres comptes de la Fundació des dels quals s'han pagat despeses d'advocats, notaris, taxacions, etc. El 31 de desembre del 2013 i del 2014 la Fundació ha regularitzat el saldo del compte FEV en funció de les despeses pagades i de les disposicions i restitucions que havia realitzat durant l'exercici.
- La pràctica totalitat de les despeses del FEV (91,6%) corresponen al pagament de factures d'un despatx d'advocats que no defensa els interessos del CPMC (aquesta institució es defensa mitjançant l'advocacia de la Generalitat) sinó els de la Fundació i l'AOC. Aquest despatx d'advocats va ser contractat per la Fundació, que atès que és una entitat privada no està sotmesa al compliment de les normes sobre contractació que sí són aplicables al CPMC. Els serveis facturats inclouen tant els relacionats amb el procés penal com altres serveis que no hi tenen relació i determinats imports en concepte de direcció de treballs, d'assessorament transversal i de despeses diverses incorregudes.
- La Fundació ha imputat al FEV la totalitat dels imports facturats per direcció i assessorament per 70.815€ i les despeses incorregudes dels exercicis 2013 i 2014 per un total de 3.287€. També s'ha imputat al FEV una part de l'IVA d'aquestes factures (51% el 2013 i 55% el 2014). Aquest IVA correspon a la part no deduïble per la prorata a què està subjecta la Fundació en cada un dels exercicis.
- De l'anàlisi de les despeses pagades pel FEV s'ha observat que s'han imputat incorrectament les despeses següents: 18.082€ d'una factura del 14 de març del 2014 que el 31 de desembre del 2014 no havia estat pagada per la Fundació i 29.646€ per un error. També s'hi han imputat 26.239€ corresponents a despeses facturades que no tenen relació amb els processos penals (assessorament administratiu pel contingut del Codi ètic i de bones pràctiques de la Fundació i en relació amb l'Informe de la Intervenció General de la Generalitat en aquells aspectes que afecten la Fundació, preparació i discussió de la carta d'auditors de l'AOC, reunions, converses i revisió dels Es-

tatuts de l'AOC, revisió del Conveni Tribanda i redacció i revisió de les seves addendes, assessorament jurídic sobre la reclamació de reintegrament d'una subvenció per part de l'Institut Nacional d'Arts Escèniques i Música (INAEM), revisió de comptes anuals i assessorament processal tributari, entre d'altres) i que no tenen el caràcter d'excepcionalitat previst a l'addenda del 20 de desembre del 2012.

- El Conveni Tribanda estableix que qualsevol modificació en el número del compte del FEV ha de ser aprovada expressament mitjançant addenda. L'addenda del 20 de desembre del 2012 va canviar el número de compte del FEV establert en el Conveni Tribanda i el número de compte que es va obrir finalment és diferent del que s'establia en aquest addenda. Aquest últim canvi de número no va ser autoritzat.

2.1.3. Situació dels procediments judicials

El març del 2015 s'està tramitant un procediment penal davant el Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona per un presumpte desfalc del PMC i un procediment de responsabilitat comptable limitat a un descobert comptable.

El procediment penal s'instrueix per diversos delictes, entre els quals hi ha el de malversació de fons del CPMC. En relació amb aquest procediment, el Jutjat d'Instrucció número 30 va embargar béns dels presumptes responsables i va reintegrar al CPMC determinades quantitats (vegeu l'apartat 2.4.5.2) a títol provisional i de resultes del que disposi la sentència penal que finalment es dicti.

El procediment de responsabilitat comptable es troba en fase jurisdiccional. El presumpte descobert comptable (3,65 M€ de principal més interessos) coincidia a la data de la liquidació provisional (abril del 2013) amb l'import de la presumpta malversació de fons públics del CPMC del procés penal. En el procediment per responsabilitat comptable es van descomptar les quantitats reintegrades al CPMC pel Jutjat d'Instrucció número 30 i els presumptes responsables van fiançar la resta. Aquest procediment s'ha deixat en suspens pendent del que resulti del procediment penal, atès que tant per part dels presumptes responsables directes com de la Fiscalia del Tribunal de Comptes s'ha sol·licitat la prescripció d'una part dels fons considerats com a descobert comptable (la part corresponent als exercicis 1998-2003), el que podria significar que el CPMC hagués de retornar aquests fons als presumptes responsables directes. El març del 2015, els presumptes responsables i la Fiscalia del Tribunal de Comptes han recorregut l'acord de suspensió.

La constitució del FEV mitjançant el Conveni Tribanda i l'addenda del 20 de desembre del 2012 han significat que una part dels fons que van ser reintegrats al CPMC de manera provisional no estiguin en el seu patrimoni, sinó en el de la Fundació i que, en cas que el CPMC hagués de retornar-los, ho hauria de fer amb els seus fons propis (vegeu l'apartat 2.4.5.2).

2.2. ESTATS FINANCERS

En les actes del Patronat del CPMC no consta l'aprovació dels comptes de l'exercici 2010. Els comptes dels exercicis 2011 i 2012 van ser aprovats pel Patronat del CPMC el 20 de desembre del 2012 i el 30 de setembre del 2013, respectivament. Els comptes de l'exercici 2013, segons consta en l'esborrany sense signar de l'acta pendent d'aprovació de la sessió de l'11 de desembre del 2014 lliurat per la secretària del Patronat, van ser aprovats en aquesta data. Cal remarcar que els comptes dels exercicis 2011 i 2012 aprovats no s'adjunten a les actes del Patronat. En la redacció de les actes d'aprovació dels comptes dels exercicis 2011 i 2012 tampoc no s'especifica quins documents componen aquests comptes. En l'esborrany de l'acta d'aprovació dels comptes de l'exercici 2013 s'especifica que els comptes que s'adjunten per a la seva aprovació són el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria, però no es fa referència ni al Balanç ni a la Liquidació del pressupost.

Segons els articles 3.b i 4.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i l'article 71.4 de l'LFPC, el CPMC tenia l'obligació de trametre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la Liquidació del pressupost, els Comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior. El CPMC no va trametre aquesta documentació a la Sindicatura de Comptes en cap dels exercicis fiscalitzats.

En els Estatuts del CPMC no hi ha cap previsió sobre el pla comptable a aplicar quan formuli els seus comptes anuals. El CPMC és una entitat que forma part del sector de les administracions públiques segons els criteris del SEC i, per tant, li és aplicable el règim de comptabilitat pública.

La informació numèrica d'algunes notes de la Memòria dels comptes anuals és incompleta, errònia o no es correspon amb les dades dels estats financers.

A continuació es presenten els balanços a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013 i els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013. Els estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013 i els estats de fluxos d'efectiu en les mateixes dates es presenten en els apartats 2.5 i 2.6, respectivament.

2.2.1. Balanços a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013

En el quadre 3 es presenten els balanços a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.

Quadre 3. Balanços a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013

ACTIU	2010	2011	2012	2013
ACTIU NO CORRENT	28.616.433	26.952.502	0	0
Immobilitzat intangible	154.230	122.779	0	0
Immobilitzat material	28.462.203	26.829.723	0	0
ACTIU CORRENT	3.093.327	2.580.947	2.556.164	1.289.750
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	911.424	584.357	2.148.849	1.258.594
Clients, vendes i prestació de serveis	311.250	110.157	0	0
Clients, empreses del grup i associades	13.762	36.312	0	42.556
Deutors varis	0	2.761	1.651.353	1.216.038
Altres crèdits amb les administracions públiques	586.412	435.127	497.496	91.372
Altres provisions amb les administracions públiques	0	0	0	(91.372)
Inversions financeres curt termini	107.451	107.451	0	0
Periodificacions a curt termini	22.479	13.220	6.238	0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.051.973	1.875.919	401.077	31.156
Tresoreria	2.051.973	1.875.919	401.077	31.156
TOTAL ACTIU	31.709.760	29.533.449	2.556.164	1.289.750
PATRIMONI NET I PASSIU	2010	2011	2012	2013
PATRIMONI NET	27.727.980	25.999.415	645.795	1.289.750
Fons propis	1.375.666	1.217.629	645.795	1.289.750
Fons dotacional	1.184.372	1.184.372	1.184.372	1.184.372
Resultats d'exercicis anteriors	(118.915)	(75.838)	(62.372)	(491.796)
Resultat de l'exercici	310.209	109.095	(476.205)	597.174
Subvencions, donacions i llegats rebuts	26.352.314	24.781.786	0	0
PASSIU NO CORRENT	1.813.242	1.315.162	0	0
Provisions a llarg termini	435.195	42.379	0	0
Obligacions amb el personal	42.379	42.379	0	0
Altres provisions	392.816	0	0	0
Deutes a llarg termini	1.378.047	1.272.783	0	0
Deutes amb entitats de crèdit	1.378.047	1.272.783	0	0
PASSIU CORRENT	2.168.538	2.218.872	1.910.369	0
Provisions a curt termini	0	716.897	540.160	0
Deutes a curt termini	105.263	105.263	0	0
Deutes amb entitats de crèdit	105.263	105.263	0	0
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.981.796	1.347.786	1.370.209	0
Proveïdors	587.340	349.554	550	0
Proveïdors, empreses del grup i associades	363.079	207.216	1.389.364	0
Creditors diversos	391.877	332.292	(1)	0
Personal	431.194	326.267	0	0
Altres deutes amb les administracions públiques	208.306	132.457	(19.704)	0
Periodificacions a curt termini	81.479	48.926	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	31.709.760	29.533.449	2.556.164	1.289.750

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013

En el quadre 4 es presenten els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 4. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013

Concepte	2010	2011	2012	2013
Import net de la xifra de negocis	2.868.331	2.623.548	(114)	0
Prestacions de serveis	2.868.331	2.623.548	(114)	0
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0	67.789	0	0
Altres ingressos d'explotació	2.781.812	2.381.110	918.883	0
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	54.605	48.809	(19)	0
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	2.727.207	2.332.301	918.902	0
Despeses de personal	(2.143.876)	(1.646.906)	0	0
Sous, salaris i assimilats	(1.718.217)	(1.297.252)	0	0
Càrregues socials	(425.659)	(349.654)	0	0
Altres despeses d'explotació	(3.428.379)	(3.339.386)	(874.175)	1.287
Serveis exteriors	(2.101.378)	(2.472.520)	0	0
Tributs	(22.680)	(17.805)	0	0
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operacions comercials	(47.348)	(162.061)	44.727	1.287
Altres despeses de gestió corrent	(1.256.973)	(687.000)	(918.902)	0
Amortització de l'immobilitzat	(1.757.493)	(1.737.601)	0	0
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.505.889	1.517.379	0	0
Excés de provisions	0	0	0	540.160
Altres resultats	566.011	266.361	(524.484)	9.712
Resultat d'explotació	392.295	132.294	(479.890)	551.159
Ingressos financers	24.245	14.502	3.685	50.467
De tercers	24.245	14.502	3.685	50.467
Despeses financeres	(106.331)	(37.701)	0	(4.452)
Per deutes amb tercers	(106.331)	(37.701)	0	(4.452)
Resultat financer	(82.086)	(23.199)	3.685	46.015
Resultat abans d'impostos	310.209	109.095	(476.205)	597.174
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	310.209	109.095	(476.205)	597.174

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

2.3. BALANÇ

2.3.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible incloïa principalment programes informàtics i llicències per a la gestió de la comptabilitat, recursos i gestió de contactes, gestor de continguts i la web del PMC. El CPMC aplicava el percentatge anual d'amortització del 20% de manera lineal.

En els quadres 5, 6 i 7 es presenta el moviment de l'Immobilitzat intangible durant els exercicis 2010, 2011 i 2012.

Quadre 5. Immobilitzat intangible. Exercici 2010

Descripció	Saldo a 31.12.2009	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2010
Aplicacions informàtiques	574.302	28.646	0	602.948
Amortització acumulada	(345.586)	(103.132)	0	(448.718)
Total	228.716	(74.486)	0	154.230

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 6. Immobilitzat intangible. Exercici 2011

Descripció	Saldo a 31.12.2010	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2011
Aplicacions informàtiques	602.948	68.583	0	671.531
Amortització acumulada	(448.718)	(100.034)	0	(548.752)
Total	154.230	(31.451)	0	122.779

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 7. Immobilitzat intangible. Exercici 2012

Descripció	Saldo a 31.12.2011	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2012
Aplicacions informàtiques	671.531	0	(671.531)	0
Amortització acumulada	(548.752)	0	548.752	0
Total	122.779	0	(122.779)	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

L'immobilitzat intangible a 31 de desembre del 2011 incloïa treballs realitzats pel CPMC en el seu immobilitzat consistents en millores al programari que no es podien considerar activables, el cost total d'elements que eren compartits amb la Fundació i elements que el CPMC hauria d'haver donat de baixa perquè no utilitzava. Durant l'exercici 2012, en compliment dels pactes establerts en el Conveni Tribanda (vegeu l'apartat 2.1.1), el CPMC va traspasar l'immobilitzat intangible a la Fundació i va imputar una pèrdua al Compte de pèrdues i guanys pel valor net a 31 de desembre del 2011. Com a conseqüència de les incidències anteriors, la pèrdua registrada el 2012 és superior a la que s'hauria registrat si els elements haguessin estat valorats correctament.

2.3.2. Immobilitzat material

En els quadres 8, 9 i 10 es presenta el moviment de l'Immobilitzat material durant els exercicis 2010, 2011 i 2012.

Quadre 8. Immobilitzat material. Exercici 2010

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2010
	Saldo a 31.12.2009	Augments	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009	Dotacions	Traspassos	Saldo a 31.12.2010	
Terrenys i construccions	28.593.201	0	(1.449.966)	0	27.143.235	4.974.198	655.018	(61.581)	5.567.635	21.575.600
Instal·lacions	1.870.032	146.565	432.456	0	2.449.053	730.013	273.395	177.722	1.181.130	1.267.923
Maquinària	1.265.370	0	(432.456)	0	832.914	335.645	33.704	(177.722)	191.627	641.287
Grans reparacions	4.264.436	0	1.449.966	0	5.714.402	545.808	571.440	61.581	1.178.829	4.535.573
Mobiliari	1.063.504	14.686	0	0	1.078.190	544.578	106.666	0	651.244	426.946
Equips per a procés d'informació	165.591	10.807	0	0	176.398	147.386	14.138	0	161.524	14.874
Total	37.222.134	172.058	0	0	37.394.192	7.277.628	1.654.361	0	8.931.989	28.462.203

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del CPMC.

Quadre 9. Immobilitzat material. Exercici 2011

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2011
	Saldo a 31.12.2010	Augments	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.2011	
Terrenys i construccions	27.143.235	0	0	0	27.143.235	5.567.635	655.018	0	6.222.653	20.920.582
Instal·lacions	2.449.053	0	0	0	2.449.053	1.181.130	275.949	0	1.457.079	991.974
Maquinària	832.914	0	0	0	832.914	191.627	33.704	0	225.331	607.583
Grans reparacions	5.714.402	0	0	0	5.714.402	1.178.829	571.440	0	1.750.269	3.964.133
Mobiliari	1.078.190	4.450	0	0	1.082.640	651.244	95.244	0	746.488	336.152
Equips per a procés d'informació	176.398	637	0	0	177.035	161.524	6.212	0	167.736	9.299
Total	37.394.192	5.087	0	0	37.399.279	8.931.989	1.637.567	0	10.569.556	26.829.723

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del CPMC.

Quadre 10. Immobilitzat material. Exercici 2012

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2012
	Saldo a 31.12.2011	Augments	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2011	Dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.2012	
Terrenys i construccions	27.143.235	0	0	(27.143.235)	0	6.222.653	0	(6.222.653)	0	0
Instal·lacions	2.449.053	0	0	(2.449.053)	0	1.457.079	0	(1.457.079)	0	0
Maquinària	832.914	0	0	(832.914)	0	225.331	0	(225.331)	0	0
Grans reparacions	5.714.402	0	0	(5.714.402)	0	1.750.269	0	(1.750.269)	0	0
Mobiliari	1.082.640	0	0	(1.082.640)	0	746.488	0	(746.488)	0	0
Equips per a procés d'informació	177.035	0	0	(177.035)	0	167.736	0	(167.736)	0	0
Total	37.399.279	0	0	(37.399.279)	0	10.569.556	0	(10.569.556)	0	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del CPMC.

L'exercici 2012, en compliment dels pactes establerts en el Conveni Tribanda (vegeu l'apartat 2.1.1), el CPMC va traspasar l'immobilitzat material a la Fundació i va imputar una pèrdua al Compte de pèrdues i guanys per 2,05 M€ corresponent a la diferència entre el valor net dels elements donats de baixa i la part finançada per subvencions de capital (vegeu l'apartat 2.3.6). D'acord amb el principi comptable de no compensació, el CPMC hauria d'haver registrat d'una banda una pèrdua pel valor de l'import net comptable de l'immobilitzat i de l'altra un ingrés per l'import de les subvencions.

Terrenys i construccions

En el quadre 11 es presenta el detall de Terrenys i construccions a 31 de desembre del 2011.

Quadre 11. Terrenys i construccions a 31 de desembre del 2011

Concepte	Import
Obres de la primera ampliació del PMC	14.058.123
Cessió d'ús de la segona ampliació del PMC	11.656.488
Altres obres realitzades	1.428.624
Total	27.143.235

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Obres de la primera ampliació del PMC

Dins de Terrenys i construccions s'incloïen les obres de la primera ampliació del PMC des de la seva constitució fins al 31 de desembre del 2001 per 14,06 M€. El CPMC no disposa de la documentació que suporta la valoració d'aquestes obres. Les obres es van realitzar sobre la finca i l'edifici propietat de l'AOC i van ser finançades pel CPMC. D'aquest finançament es va estimar que 13,02 M€ ho havien estat amb subvencions. Malgrat que es va rebre la totalitat de les subvencions, el CPMC, per error, no va registrar com a Subvencions de capital 0,11 M€ de l'Ajuntament de Barcelona. Aquest dèficit d'imputació es va ajustar l'exercici 2010 com a correcció d'errors dins l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.5).

L'11 de desembre del 2001, d'una banda l'AOC i la Fundació i de l'altra el CPMC, van signar un conveni de cessió de l'ús, de la gestió i de l'explotació de l'edifici i de les instal·lacions del PMC a favor del CPMC. El conveni establia que el CPMC es faria càrrec de totes les obres i intervencions necessàries per a la conservació ordinària i el manteniment dels edificis ocupats pel PMC i de totes les instal·lacions que comprèn, i també de la conservació i reparació dels elements marginals i mobiliari existent o que calgués proveir més endavant.

Cessió d'ús de la segona ampliació del PMC

El 22 de novembre del 2005, en compliment del conveni de l'11 de desembre del 2001, la Fundació va lliurar al CPMC l'obra de la segona ampliació del PMC, consistent en la construcció d'un nou edifici anomenat Petit Palau. Aquesta obra es va valorar inicialment en 15,24 M€ amb contrapartida a Subvencions, donacions i llegats rebuts dins del patrimoni net del CPMC. Aquesta valoració va ser rebaixada a 13,46 M€ l'exercici 2009 (11,66 M€ construccions, 1,36 M€ instal·lacions i 0,44 M€ mobiliari) com a conseqüència de les transaccions irregulars detectades i la diferència es va registrar com a pèrdua patrimonial.

Altres obres realitzades

Les altres obres realitzades corresponien principalment a obres diverses fetes entre els anys 2002 i 2008. El CPMC hauria d'haver revisat la naturalesa d'aquestes obres abans de traspasar-les a la Fundació a fi de detectar quines haurien de reclassificar-se a l'actiu com instal·lacions tècniques i maquinària o mobiliari, o com reparacions i manteniment al Compte de pèrdues i guanys.

Grans reparacions

En el quadre 12 es presenta el detall del concepte Grans reparacions a 31 de desembre del 2011.

Quadre 12. Grans reparacions a 31 de desembre del 2011

Concepte	Import
Restauració de l'interior del PMC	2.595.000
Restauració dels espais històrics a l'interior del PMC	1.583.229
Restauració de les façanes històriques del PMC	1.536.173
Total	5.714.402

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Segons la norma de valoració tercera del Pla general de comptabilitat, lletra g, que fa referència a les Normes particulars sobre immobilitzat material, els costos relacionats amb grans reparacions s'han d'amortitzar durant el període que hi hagi fins a la següent gran reparació. El CPMC no va realitzar l'estudi corresponent de l'import i el termini (anys perquè s'hagin de fer noves reparacions) per adequar l'amortització d'aquestes elements a la seva vida útil. A més, el CPMC va activar els elements anteriors de manera global sense analitzar el seu contingut i sense diferenciar la part que corresponia a despesa de manteniment i la que era activable com a grans reparacions.

Restauració de l'interior del PMC

Correspon a una aportació en espècie del Ministeri de Cultura registrada l'exercici 2009 per a la restauració de l'interior del PMC (butaques, millores d'infraestructures i il·luminació,

i restauració d'elements emblemàtics a la sala de concerts). Aquesta aportació va consistir en l'execució i el pagament de les obres per part del Ministeri. Les obres es van recepcionar el setembre del 2008.

Restauració dels espais històrics a l'interior del PMC

Corresponen a treballs de manteniment i restauració executats el 2008 dels espais històrics a l'interior del PMC. Aquestes obres van estar subvencionades per la Fundació, per l'Ajuntament de Barcelona i per la Generalitat de Catalunya.

Restauració de les façanes històriques del PMC

L'exercici 2009 el CPMC va donar d'alta despeses pagades en exercicis anteriors (del 2006 al 2009) per la Fundació corresponents a la restauració de les façanes històriques del PMC per un import net d'1,45 M€, però no es va formalitzar cap conveni de cessió sense contraprestació per aquestes obres. El CPMC també tenia registrat dins d'aquest concepte l'import de dues factures de l'exercici 2008 en concepte d'honoraris corresponents als treballs realitzats per l'estudi, diagnosi de l'estat de conservació i necessitats de restauració de les façanes exteriors i supervisió d'aquestes obres per 86.207 €.

Amortització

El CPMC calculava l'amortització de l'immobilitzat material linealment aplicant els percentatges que es mostren en el quadre 13.

Quadre 13. Percentatges d'amortització

Concepte	Percentatge
Construccions	
Obres 1a ampliació PMC fins al 2001	1,95
Cessió d'ús 2a ampliació PMC	2,11
Altres obres realitzades	1,50
Instal·lacions tècniques	8,00
Maquinària	
Instruments musicals i altres	8,50
Orgue	2,06
Instal·lacions cuina Foyer	10,00
Grans reparacions	10,00
Mobiliari	10,00
Equips per a procés d'informació	25,00

Font: Elaboració pròpia.

Altres observacions

En relació amb l'Immobilitzat material es fan les següents observacions addicionals a les assenyalades en paràgrafs anteriors:

- El CPMC tenia un inventari d'immobilitzat on constaven elements que en realitat eren agrupacions de factures en què no s'especificava el proveïdor. A més, mancava etiquetar i identificar els elements de l'immobilitzat material.
- En el conveni de l'11 de desembre del 2001 pel qual es va cedir al CPMC l'ús, la gestió i l'explotació de l'edifici i de les instal·lacions del PMC, no es va incloure un inventari on es detallessin els béns mobles cedits tal com s'establia en la disposició transitòria primera dels Estatuts del CPMC. En l'inventari d'obres de valor i objectes situats al PMC encarregat l'exercici 2009 pel CPMC hi havia elements com pintures, dibuixos, escultures, manuscrits musicals i alguns pianos, entre d'altres, que no constaven en els registres comptables del CPMC.
- L'any 2009 el CPMC va donar d'alta béns corresponents a despeses pagades en exercicis anteriors per la Fundació per 0,81 M€ pels quals no es va formalitzar cap conveni de cessió sense contraprestació.

2.3.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

En el quadre 14 es presenta el desglossament dels Deutors comercials i altres comptes a cobrar dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 14. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	2010	2011	2012	2013
Clients per vendes i prestacions de serveis	311.250	110.157	0	0
Clients	311.250	110.157	0	0
Clients de dubtós cobrament	91.705	218.097	173.370	63.433
Deteriorament valor crèdits operacions comercials	(91.705)	(218.097)	(173.370)	(63.433)
Deutors entitats del grup i associades	13.762	36.312	0	42.556
Fundació	11.757	68.145	0	42.556
AOC	2.005	(31.833)	0	0
Deutors diversos	0	2.761	1.651.353	1.216.038
Altres crèdits amb les administracions públiques	586.412	435.127	497.496	91.372
Subvencions concedides	583.077	425.070	425.070	0
Hisenda pública deutora per l'IVA	0	6.358	70.228	91.372
Hisenda pública deutora per retencions practicades	3.335	3.699	2.198	0
Altres provisions amb les administracions públiques	0	0	0	(91.372)
Total	911.424	584.357	2.148.849	1.258.594

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clients per vendes i prestació de serveis

El saldo de Clients per vendes i prestació de serveis a 31 de desembre del 2010 i del 2011 corresponia al deute pendent pels ingressos generats pel lloguer dels espais del CPMC. Durant els exercicis 2012 i 2013 el CPMC va estar inactiu i per això no presentava saldo a cobrar en concepte de Clients.

L'exercici 2012 el CPMC va compensar un saldo deutor d'un client de 46.417 € generat el 31 de desembre del 2011 amb un saldo creditor del mateix client amb la Fundació. Com a resultat, el CPMC no va cobrar el deute pendent a 31 de desembre del 2011.

El CPMC provisionava com a morosos els saldos vençuts de clients amb una antiguitat superior a sis mesos. El saldo a 31 de desembre del 2012 corresponia al saldo ja existent a 31 de desembre del 2011.

El moviment de Clients de dubtós cobrament durant els exercicis fiscalitzats es mostra en el quadre 15.

Quadre 15. Clients de dubtós cobrament

Concepte	2010	2011	2012	2013
Saldo a 31 de desembre de l'any anterior	44.898	91.705	218.097	173.370
Addicions	56.218	165.124	5.779	0
Baixes/Cobraments	(9.411)	(38.732)	(50.506)	(109.937)
Saldo a 31 de desembre	91.705	218.097	173.370	63.433

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El CPMC no tenia definits els circuits de cobrament, ni especificava en les factures la data de venciment. Així, cada client disposava d'un període de pagament diferent. Tampoc no tenia definits els procediments en cas d'impagament i no es justificaven documentalment les gestions realitzades per reclamar aquests deutes i les possibles reclamacions judicials posteriors.

De les baixes de l'exercici 2013, 44.039 € corresponen a cobraments i 17.277 € a insolvències definitives. La resta corresponia als saldos de clients dubtosos que es van traspasar al compte deutor amb la Fundació.

Deutors diversos

L'import registrat a Deutors diversos a 31 de desembre del 2012 incloïa 0,48 M€ de rescabaments pendents de rebre del Jutjat d'Instrucció número 30 que es van cobrar el

gener del 2013 (vegeu l'apartat 2.4.5.2) i 1,17 M€ a recuperar de la Fundació. El CPMC va transferir aquest import a la Fundació en aplicació del pacte cinquè del Conveni Tribanda (vegeu l'apartat 2.4.4). Aquest saldo s'hauria d'haver classificat com a Deutors entitats del grup i associades.

Altres crèdits amb les administracions públiques

L'epígraf Subvencions concedides recollia a 31 de desembre del 2011 i 2012 els imports pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya corresponents a la subvenció d'explotació de l'exercici 2011 que es va cobrar durant l'exercici 2013.

Dins del compte Hisenda pública deutora per IVA el CPMC registra el saldo deutor per IVA a compensar a 31 de desembre de cada exercici. Al saldo a 31 de desembre del 2012 de 70.228 € s'hi ha d'afegir el saldo registrat pel CPMC al passiu del Balanç amb signe deutor de 19.704 €. En conseqüència, l'import deutor per IVA a 31 de desembre del 2012 hauria de ser de 89.932 € (vegeu l'apartat 2.3.9).

El 26 d'abril del 2013 es van iniciar actuacions de comprovació i investigació del saldo a cobrar per IVA a 31 de desembre del 2012. L'exercici 2013 el CPMC va registrar una provisió per aquest concepte. El 15 de setembre del 2014 l'Agència Tributària va notificar al CPMC l'acta de disconformitat en la qual es denegava la possibilitat de deduir les quotes suportades en concepte d'IVA. L'1 d'octubre el CPMC va presentar al·legacions a aquesta acta d'inspecció i el 21 de novembre del 2014 va presentar reclamació economicoadministrativa davant del Tribunal Economicoadministratiu Regional de Catalunya, que el març del 2015 es troba pendent de resolució.

2.3.4. Periodificacions a curt termini

Les periodificacions a curt termini incloïen la de la pòlissa d'assegurances per danys, decenal, corresponent a les obres del Petit Palau, de les quals la Fundació era promotora. Aquesta pòlissa va ser satisfeta en els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 pel CPMC tot i que el prenedor i l'assegurat era la Fundació. Els imports corresponents als exercicis 2012 i 2013 van ser repercutits a la Fundació.

2.3.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

En el quadre 16 es presenta el desglossament de l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.

Quadre 16. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	2010	2011	2012	2013
Caixa	1.857	2.070	2.135	0
Bestretes oficina	407	620	685	0
Caixa taquilles	1.450	1.450	1.450	0
Bancs	2.050.116	1.873.849	398.942	31.156
Total	2.051.973	1.875.919	401.077	31.156

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 2010 i 2011 el CPMC, en algunes ocasions i per imports poc elevats, pagava per caixa imports pels quals no disposava dels justificants amb els requisits legals i/o no deixava constància de la persona que realitzava la despesa.

Els Estatuts del CPMC estableixen que els seus fons s'han de custodiar mitjançant dipòsits bancaris i que les disposicions requereixen la signatura del president del Comitè Executiu, de l'interventor i del gerent. La figura de l'interventor es va suprimir per acord del Patronat l'any 2002 (vegeu l'apartat 1.3). En el període fiscalitzat els manaments de pagament els signaven la presidenta del Comitè Executiu i el director executiu i/o el gerent, però en les entitats bancàries no constava expressament que les signatures haguessin de ser mancomunades.

El 31 de desembre del 2010 i del 2011 es van posar de manifest diferències de conciliació no materials en els comptes bancaris motivades pels ingressos de la recaptació de taquilles, de vendes per Internet dels últims dies de l'any i de pagaments efectuats amb targetes de crèdit.

2.3.6. Patrimoni net

El Patrimoni net estava format pels fons propis i les aportacions, subvencions, donacions i llegats rebuts.

Fons propis

El moviment de Fons propis dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 es presenta en l'apartat 2.5.

Subvencions, donacions i llegats rebuts

En els quadres 17 i 18 es presenta el moviment de Subvencions, donacions i llegats rebuts durant els exercicis 2010 i 2011.

Quadre 17. Subvencions, donacions i llegats rebuts. Exercici 2010

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2010
Obres 1a ampliació del PMC	9.391.816	110.486	0	(253.903)	9.248.399
Cessió d'ús 2a ampliació del PMC	11.533.045	0	0	(478.907)	11.054.138
Restauració de l'interior del PMC	2.234.684	0	0	(259.500)	1.975.184
Aportació Ministeri de Cultura en espècie	2.234.684	0	0	(259.500)	1.975.184
Restauració dels espais històrics a l'interior del PMC	1.484.778	0	0	(166.944)	1.317.834
Aportació de la Generalitat de Catalunya	387.495	0	0	(75.125)	312.370
Aportació de l'Ajuntament de Barcelona	236.596	0	0	(45.909)	190.687
Aportació Fundació	860.687	0	0	(45.910)	814.777
Restauració de façanes històriques, orgue i mobiliari del PMC	2.050.821	0	0	(172.571)	1.878.250
Aportació de la Fundació en espècie	2.050.821	0	0	(172.571)	1.878.250
Subvencions de l'INAEM	1.052.573	0	0	(174.064)	878.509
INAEM 2008	715.577	0	0	(146.945)	568.632
INAEM 2009	336.996	0	0	(27.119)	309.877
Altres subvencions pendents d'identificar de l'Ajuntament de Barcelona	47.188	0	(47.188)	0	0
Total	27.794.905	110.486	(47.188)	(1.505.889)	26.352.314

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Vegeu els apartats 2.3.2 i 2.5.

Quadre 18. Subvencions, donacions i llegats rebuts. Exercici 2011

Concepte	Saldo a 31.12.2010	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2011
Obres 1a ampliació del PMC	9.248.399	0	0	(274.042)	8.974.357
Cessió d'ús 2a ampliació del PMC	11.054.138	0	0	(478.907)	10.575.231
Restauració de l'interior del PMC	1.975.184	0	0	(259.500)	1.715.684
Aportació Ministeri de Cultura en espècie	1.975.184	0	0	(259.500)	1.715.684
Restauració dels espais històrics a l'interior del PMC	1.317.834	0	0	(166.944)	1.150.890
Aportació de la Generalitat de Catalunya	312.370	0	0	(75.125)	237.245
Aportació de l'Ajuntament de Barcelona	190.687	0	0	(45.910)	144.777
Aportació Fundació	814.777	0	0	(45.909)	768.868
Restauració de façanes històriques, orgue i mobiliari del PMC	1.878.250	0	0	(172.571)	1.705.679
Aportació de la Fundació en espècie	1.878.250	0	0	(172.571)	1.705.679
Subvencions de l'INAEM	878.509	288.315	(341.464)	(165.415)	659.945
INAEM 2008	568.632	0	0	(140.506)	428.126
INAEM 2009	309.877	288.315	(341.464)	(24.909)	231.819
Total	26.352.314	288.315	(341.464)	(1.517.379)	24.781.786

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Vegeu els apartats 2.3.2 i 2.5.

L'exercici 2012 es van donar de baixa les subvencions, donacions i llegats rebuts, ja que estaven vinculats al finançament dels elements d'immobilitzat traspassats a la Fundació (vegeu l'apartat 2.3.2).

Subvencions de l'Institut Nacional d'Arts Escèniques i Música (INAEM)

L'exercici 2008 el Ministeri de Cultura mitjançant l'INAEM va concedir al CPMC una subvenció directa per 2,00 M€ per contribuir a la finalització de la reforma integral del PMC, al seu equipament tècnic i als seus mitjans tecnològics. L'exercici 2010 el CPMC va haver de reintegrar a l'INAEM 0,80 M€ d'aquesta subvenció més 71.971 € d'interessos de demora perquè la Intervenció Delegada de l'INAEM va detectar diversos errors. El 31 de desembre del 2011 la subvenció que hi havia pendent d'aplicar a resultats era de 0,43 M€, equivalent al valor net comptable dels actius finançats.

El 10 de juliol del 2009 l'INAEM va concedir una subvenció nominativa al CPMC per 1,25 M€ per a treballs d'electricitat, aire condicionat, terres, biblioteca, camerinos, butaques i rehabilitació, i restauració de l'interior i accessos a la sala. El 29 de març del 2010 el CPMC va reintegrar part d'aquesta subvenció (0,21 M€) més els interessos de demora corresponents, atès que va presentar una menor justificació respecte a l'import concedit. El 31 de desembre del 2009 el CPMC havia registrat una provisió de 0,39 M€ per aquest concepte (vegeu l'apartat 2.3.7). El 21 d'abril del 2011 el director general de l'INAEM va dictar una resolució de reintegrament de la subvenció esmentada per 0,49 M€ (0,45 M€ de principal més 43.230 € d'interessos de demora). El CPMC va presentar un recurs de reposició que va ser estimat parcialment el 14 de maig del 2012 per l'INAEM, que va establir el reintegrament en 0,18 M€. L'INAEM va acceptar com a subvencionable una factura de 0,29 M€ i el CPMC va registrar aquest import com a subvenció de capital i simultàniament va registrar una baixa de la subvenció amb contrapartida a patrimoni pel mateix import. No obstant això, la factura esmentada havia estat utilitzada prèviament pel CPMC en la justificació d'una altra subvenció. Aquest fet podria donar lloc a l'exigència de reintegrament per part de les entitats atorgants. El CPMC hauria d'haver registrat una provisió per aquest concepte.

2.3.7. Provisions a llarg i a curt termini

En els quadres del 19 al 22 es presenta el moviment de les provisions a llarg i a curt termini durant els exercicis fiscalitzats.

Quadre 19. Provisions a llarg i a curt termini. Exercici 2010

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Addicions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31.12.2010
Provisions a llarg termini	431.341	3.854	0	435.195
Obligacions amb el personal	38.525	3.854	0	42.379
Reintegrament subvenció INAEM 2009 (vegeu l'apartat 2.3.6)	392.816	0	0	392.816
Provisions a curt termini	0	0	0	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 20. Provisions a llarg i a curt termini. Exercici 2011

Concepte	Saldo a 31.12.2010	Addicions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31.12.2011
Provisions a llarg termini	435.195	612.394	(1.005.210)	42.379
Obligacions amb el personal	42.379	0	0	42.379
Reintegrament subvencions INAEM 2009 per treballs a l'interior i accessos a la sala del PMC (vegeu l'apartat 2.3.6)	392.816	72.234	(465.050)	0
Reintegrament subvencions INAEM 2006 i 2007	0	540.160	(540.160)	0
Provisions a curt termini	0	716.897	0	716.897
Reintegrament subvencions INAEM 2009 per treballs a l'interior i accessos a la sala del PMC (vegeu l'apartat 2.3.6)	0	176.737	0	176.737
Reintegrament subvencions INAEM 2006 i 2007	0	540.160	0	540.160

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 21. Provisions a llarg i a curt termini. Exercici 2012

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Addicions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31.12.2012
Provisions a llarg termini	42.379	0	(42.379)	0
Obligacions amb el personal	42.379	0	(42.379)	0
Provisions a curt termini	716.897	0	(176.737)	540.160
Reintegrament subvencions INAEM 2009 per treballs a l'interior i accessos a la sala del PMC (vegeu l'apartat 2.3.6)	176.737	0	(176.737)	0
Reintegrament subvencions INAEM 2006 i 2007	540.160	0	0	540.160

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 22. Provisions a llarg i a curt termini. Exercici 2013

Concepte	Saldo a 31.12.2012	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31.12.2013
Provisions a llarg termini	0	0	0	0
Provisions a curt termini	540.160	0	(540.612)	0
Reintegrament subvencions INAEM 2006 i 2007	540.160	0	(540.612)	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Reintegrament de subvencions de l'INAEM del 2006 i del 2007

El saldo a 31 de desembre del 2012 del concepte del reintegrament de subvencions de l'INAEM corresponia a part del reintegrament reclamat per l'INAEM de les subvencions d'explotació concedides al CPMC durant els exercicis 2006 i 2007 per al funcionament ordinari de l'entitat més els interessos de demora corresponents. L'exercici 2011 aquesta provisió es va registrar amb càrrec a patrimoni (vegeu l'apartat 2.5). Després de les al·legacions presentades pel CPMC, el 25 de setembre del 2013 l'import a retornar es va establir finalment en 0,13M€ més uns interessos de demora de 50.846€. Durant l'exercici 2013 el CPMC va cancel·lar la provisió com a ingrés de l'exercici i va registrar amb càrrec a patrimoni i a despeses financeres l'import a reintegrar.

2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini

Els imports que constaven pendents a 31 de desembre del 2010 i del 2011 corresponien a dos préstecs formalitzats els exercicis 2004 i 2005 amb l'Institut Català de Finances (ICF) d'1,27 M€ i de 0,73 M€, respectivament. El CPMC no disposava de l'autorització del Govern per formalitzar aquests préstecs prevista en la disposició addicional sisena de la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, vigent en aquests exercicis. Aquests préstecs es van subrogar a la Fundació amb efectes de l'1 de març del 2013 i es va formalitzar la subrogació el 4 d'abril del 2013 (vegeu l'apartat 2.4.5.2). Per tant, el CPMC hauria d'haver donat de baixa el passiu l'exercici 2013 i no el 2012. No obstant això, els pagaments fets pel CPMC en els exercicis 2012 i 2013 van ser repercutits a la Fundació.

2.3.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament dels Creditors comercials i altres comptes a pagar dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 es presenta en el quadre 23.

Quadre 23. Creditors comercials i altres comptes a pagar. Exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013

Concepte	2010	2011	2012	2013
Proveïdors	587.340	349.554	550	0
Proveïdors per operacions de l'exercici	445.308	256.278	(2.450)	0
Factures pendents de rebre	142.032	93.276	3.000	0
Proveïdors, empreses del grup i associades	363.079	207.216	1.389.364	0
Fundació	2.500	207.216	1.357.531	0
AOC	360.579	0	31.833	0
Creditors diversos	391.877	332.292	(1)	0
Retencions obres	158.323	127.521	0	0
Bestretes clients	226.791	204.764	0	0
Altres	6.763	7	(1)	0
Personal	431.194	326.267	0	0
Remuneracions pendents de pagament	97.666	93.890	0	0
Remuneracions pendents antiga direcció	70.796	70.796	0	0
Provisió per acomiadaments	262.732	161.581	0	0
Altres deutes amb les administracions públiques	208.306	132.457	(19.704)	0
Hisenda pública creditora per IVA (vegeu l'apartat 2.3.3)	46.294	0	(19.704)	0
Hisenda pública creditora per retencions personal	77.470	52.876	0	0
Hisenda pública creditora per retencions a professionals	2.529	3.292	0	0
Organismes de la Seguretat Social creditors	43.263	37.539	0	0
INAEM creditor per subvencions	38.750	38.750	0	0
Total	1.981.796	1.347.786	1.370.209	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com ja s'ha assenyalat en l'apartat 2.1, a partir de l'exercici 2012 totes les despeses i els saldos amb creditors per la gestió del PMC es van registrar a la Fundació.

Proveïdors

En l'anàlisi dels saldos de proveïdors s'han posat de manifest diferències que eren conseqüència de factures no registrades pel CPMC, errors comptables en l'aplicació de pagaments i pagaments realitzats pel CPMC sense tenir prèviament la factura.

El saldo a 31 de desembre del 2012 estava format per saldos deutors i creditors que es van regularitzar principalment contra ingressos extraordinaris (vegeu l'apartat 2.4.5.2). Durant l'exercici 2013 el CPMC va traspasar a la Fundació un abonament d'un proveïdor per 7.551 €.

Les factures pendents de rebre de l'exercici 2010 incloïen una provisió de 5.500 € per la taxa de neteja de l'Ajuntament de Barcelona del segon semestre de l'exercici 2010. La despesa per aquest concepte es va comptabilitzar l'exercici 2011 però no se'n va cancel·lar la provisió. Durant l'exercici 2012 es va regularitzar la despesa duplicada contra patrimoni (vegeu l'apartat 2.5).

Proveïdors, empreses del grup i associades

Els saldos de Proveïdors, empreses del grup i associades registrats el 31 de desembre del 2012 estan formats per saldos deutors i saldos creditors amb el detall següent:

Quadre 24. Proveïdors, empreses del grup i associades a 31 de desembre del 2012

Concepte	Saldos deutors	Saldos creditors	Total
Fundació	(630.306)	1.987.837	1.357.531
AOC	(6.862)	38.695	31.833
Total	(637.168)	2.026.532	1.389.364

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El CPMC manté un compte deutor i un compte creditor amb la Fundació en els quals registra indistintament moviments deutors i creditors. Com a resultat d'aquesta operativa, el saldo d'ambdós comptes a 31 de desembre està format per saldos deutors i creditors.

El 31 de desembre del 2012 el saldo creditor amb la Fundació corresponia a 0,48 M€ del rescabament de fons (vegeu l'apartat 2.4.5.2) i a l'import pendent d'abonar pel CPMC a la Fundació per l'anualitat 2012 de la subvenció de l'Ajuntament de Barcelona (vegeu l'apartat 2.4.2), als ingressos de promotors a compte de concerts de l'exercici 2012 i a alguns ingressos de taquilles que van ser ingressats al CPMC. El saldo deutor amb la Fundació corresponia al traspàs de la despesa suportada pel CPMC durant l'exercici 2012

per 0,62M€ pendent de pagament i per petits imports de regularitzacions per remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre del 2011.

Durant l'exercici 2013, mitjançant diverses transferències bancàries, el CPMC ha efectuat pagaments a la Fundació de forma global i sense identificar quins conceptes s'abonaven en cada transferència. El saldo a 31 de desembre del 2013 era deutor per a la Fundació per 42.556€ (vegeu l'apartat 2.3.3). Atesa la inactivitat del CPMC, els únics moviments entre el CPMC i la Fundació haurien d'haver estat per cancel·lar deutes concrets ja existents el 31 de desembre del 2012 o per rescabalar les despeses pagades amb els fons dels comptes corrents del CPMC.¹

Els saldos deutors i creditors amb l'AOC a 31 de desembre del 2012 corresponien a operacions de l'exercici 2011 i que s'han cancel·lat el 2013.

Creditors diversos

Les recaptacions de les taquilles per compte dels promotors en què el CPMC actuava d'intermediari es registraven com apunts creditors als comptes de Clients i a final de cada exercici es traspassaven els saldos creditors al compte de Bestretes de clients.

El concepte Retencions d'obres corresponia a l'import retingut com a garantia sobre un contracte executat en exercicis anteriors al 2010 i que es va retornar durant els exercicis 2011 i 2012.

Personal

Les remuneracions pendents de pagament corresponien a la periodificació de les pagues extraordinàries meritades al tancament de l'exercici i a les remuneracions pendents de pagament a l'antiga direcció per l'extinció dels seus contractes laborals.

L'import meritat i no pagat el 31 de desembre del 2011 va ser transferit a la Fundació com a resultat del procés de traspàs del personal fet l'1 de gener del 2012. L'exercici 2012 el CPMC va cancel·lar la major part de les remuneracions pendents de pagament sense indemnització a l'antiga direcció amb abonament a Ingressos extraordinaris.

D'altra banda, l'exercici 2010 el CPMC va registrar dins d'aquest concepte 0,26 M€ per una provisió per procediments d'acomiadament de dues treballadores. Els dos procediments es van resoldre favorablement per al CPMC els exercicis 2011 i 2012 i el CPMC va cancel·lar la provisió contra Ingressos extraordinaris de l'exercici 2011 (0,10M€) i de l'exercici 2012 (0,16M€) en lloc de cancel·lar-la contra un compte d'excés de provisió per responsabilitats. En aquest sentit, les provisions per responsabilitat haurien d'haver-se registrat

1. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

des d'un inici en un compte específic de provisió a curt o a llarg termini per aquest concepte i no com a remuneracions pendents de pagament dins de Creditors comercials i altres comptes a pagar.

Altres deutes amb les administracions públiques

L'import que constava com INAEM creditor per subvencions hauria d'haver-se cancel·lat l'exercici 2010 quan el CPMC va pagar i comptabilitzar el reintegrament de la subvenció nominativa concedida l'exercici 2008 per contribuir a la finalització de la reforma integral del PMC, al seu equipament tècnic i als seus mitjans tecnològics. L'exercici 2010 el CPMC va registrar part del pagament d'aquest reintegrament amb càrrec a patrimoni en lloc de cancel·lar aquest creditor. Aquest import va ser regularitzat l'exercici 2012 com un ingrés de l'exercici en lloc de com un abonament a patrimoni (vegeu l'apartat 2.4.5.2).

2.3.10. Periodificacions a curt termini

Fins al 31 de desembre del 2011, dins de Periodificacions a curt termini el CPMC recollia els dipòsits realitzats pels promotors de concerts o actes per a activitats a realitzar en l'exercici següent. Aquests imports van ser traspassats a la Fundació l'1 de gener del 2012.

L'import periodificat a 31 de desembre del 2011 incloïa ingressos no meritats per 4.141 € que havien estat registrats com a ingressos de l'exercici. El CPMC va regularitzar aquest import contra el Patrimoni net durant l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 2.5).

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.4.1. Import net de la xifra de negocis

En el quadre 25 es presenta el desglossament per conceptes d'Import net de la xifra de negocis en els exercicis fiscalitzats.

Quadre 25. Import net de la xifra de negocis

Concepte	2010	2011	2012	2013
Lloguer de sales i instal·lacions	2.412.874	2.156.468	(114)	0
Serveis complementaris	228.871	186.385	0	0
Lloguer de bars	120.202	174.508	0	0
Comissions per entrades venudes amb targeta de crèdit	36.006	38.381	0	0
Comissions per la venda d'entrades per Internet	29.680	34.483	0	0
Altres ingressos	40.698	33.323	0	0
Total	2.868.331	2.623.548	(114)	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir de l'1 de gener del 2012 la Fundació va passar a explotar i gestionar les instal·lacions del PMC.

Durant els exercicis 2010 i 2011 el CPMC, tot i tenir els drets derivats de l'explotació del edificis del PMC, no va percebre els ingressos procedents de les visites guiades que s'efectuaven en aquests edificis. Aquests ingressos els facturava la Fundació. No obstant això, el CPMC durant l'exercici 2010 es va fer càrrec de la despesa de seguretat que aquestes visites ocasionaven sense cap contrapartida per part de la Fundació.

Lloguer de sales i instal·lacions

El lloguer de les sales de concerts va representar l'activitat principal del CPMC fins al 31 de desembre del 2011. L'exercici 2010 els lloguers facturats a la Fundació van representar un 23,64% del total. Els exercicis 2010 i 2011 cinc promotors concentraven el 53,13% i el 65,24%, respectivament, de l'import total facturat per lloguers.

El preu aplicat als promotors pel lloguer de les sales i pels altres serveis complementaris es formalitzava per norma general mitjançant contracte de cessió signat entre les parts. Els promotors que llogaven les sales avançaven un percentatge sobre el preu com a dipòsit. Aquests percentatges no eren homogenis ni havien estat autoritzats pels òrgans del CPMC.

L'exercici 2010 les tarifes pel lloguer de sales i instal·lacions no estaven formalment aprovades. El 12 de juliol del 2011 el Comitè Executiu va ratificar les tarifes per a la temporada 2011 i va aprovar la modificació per a la temporada 2012. Les tarifes aprovades no s'adjunten a l'acta. El CPMC va facilitar un tarifari que no estava signat pels membres del Comitè Executiu i, per tant, no queda acreditat que correspongui a l'aprovat per aquest òrgan. De l'anàlisi realitzada es desprèn que es van aplicar preus i descomptes que no s'ajusten al tarifari facilitat i que no han estat aprovats per cap òrgan del CPMC. En alguns casos no es van formalitzar contractes de lloguer.

Els lloguers de sales a la Fundació no es formalitzaven mitjançant un contracte. Els preus de lloguer aplicats a la Fundació eren els aprovats per a les entitats consorciades, si bé en les tarifes no hi constava aquest fet. El Comitè Executiu del 25 d'octubre del 2010 va proposar establir unes noves bases de col·laboració entre el CPMC i la Fundació per les quals el CPMC participava en les activitats musicals, culturals i educatives organitzades per la Fundació mitjançant la cessió dels espais, mentre que la Fundació assumia la resta de gestions i obligacions respecte de les activitats organitzades amb una sèrie de condicions relatives, entre d'altres, al repartiment en cas de beneficis i a les despeses de l'activitat i la gestió. No es va formalitzar cap conveni que regulés el contingut de l'acord esmentat. A partir de l'1 de setembre del 2010 el CPMC no va formalitzar cap contracte ni va facturar a la Fundació pel lloguer de les sales on va desenvolupar les seves activitats.

D'altra banda, els membres d'honor i protectors de la Fundació gaudien del lloguer de les sales gratuïtament una vegada l'any, d'acord amb el conveni que signaven amb la Fundació. Els ingressos per l'explotació de les sales corresponien al CPMC i aquest assumia les despeses associades a la utilització de les sales, encara que no va facturar cap import ni a la Fundació ni als usuaris. Per tant, l'import del lloguer de les sales en aquests casos s'hauria d'haver facturat a la Fundació.

El juliol del 2011 la Fundació va subscriure un conveni amb un client per a la coproducció durant el mes d'agost del 2011 d'un cicle de concerts. En aquest conveni es pactava la cessió de la sala de música de cambra sense facturar cap lloguer. Aquest conveni hauria d'haver estat signat entre el CPMC i el client, o bé, en cas que el signés la Fundació, el CPMC li hauria d'haver facturat a la Fundació per aquest servei assumint aquesta la despesa corresponent.

No s'ha disposat de la informació necessària per fer una anàlisi de l'ocupació de sales en el període fiscalitzat.

Serveis complementaris

Els serveis complementaris eren principalment els de neteja, mèdic i vigilància que els llogaters de les sales contractaven i que no estaven inclosos en el preu del lloguer. Les tarifes d'aquests serveis complementaris van ser aprovades juntament amb la resta de tarifes de lloguer de les sales.

El CPMC no disposa d'una anàlisi dels costos d'aquests serveis complementaris i, per tant, no s'ha pogut determinar si els imports facturats per aquests conceptes s'ajusten a la despesa realitzada per cada promotor.

D'altra banda, també hi havia altres serveis complementaris no obligatoris, segons les necessitats específiques del promotor: afinació de pianos i orgue, allargament d'escenari, personal de muntatge, megafonia, projector, etc. No ha estat possible comprovar si aquests imports van estar degudament facturats perquè el CPMC no conserva el suport dels imports facturats.

Lloguer de bars

Fins al 26 de setembre del 2011 la Fundació era la titular del contracte d'arrendament per les instal·lacions i altres béns mobles afectes a l'activitat de restauració del PMC i en rebia els ingressos corresponents. Posteriorment, el CPMC rebia aquests ingressos de la Fundació. L'any 2011 aquest servei es va adjudicar a una nova empresa i el CPMC va passar a ser el titular del contracte. El nou adjudicatari va començar a prestar el servei de bar el 27 de setembre del 2011, data a partir de la qual el CPMC va deixar de percebre la renda pactada amb la Fundació i va passar a cobrar directament del nou adjudicatari. A partir de l'1 de gener del 2012 el contracte va ser subrogat a la Fundació.

2.4.2. Altres ingressos d'explotació

En el quadre 26 es presenta el desglossament dels Altres ingressos d'explotació dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 26. Altres ingressos d'explotació

Concepte	2010	2011	2012	2013
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	54.605	48.809	(19)	0
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	2.727.207	2.332.301	918.902	0
Ministeri de Cultura	529.200	476.280	381.020	0
Generalitat de Catalunya	1.531.180	1.301.503	0	0
Ajuntament de Barcelona	639.013	554.518	537.882	0
Diputació de Barcelona	27.814	0	0	0
Total	2.781.812	2.381.110	918.883	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Subvencions d'explotació del Ministeri de Cultura

Les resolucions del director de l'INAEM del 9 de desembre del 2010, del 4 de juliol del 2011 i del 31 d'octubre del 2012 van aprovar la concessió d'un ajut al CPMC per als exercicis 2010, 2011 i 2012 de 0,53 M€, 0,48 M€ i 0,38 M€, respectivament, en concepte de manteniment i funcionament de les activitats musicals. La subvenció atorgada l'exercici 2012 es va transferir a la Fundació (vegeu l'apartat 2.4.4) de conformitat amb els acords del 20 de juliol del 2012 i durant l'exercici 2013 ha estat aquesta qui ha presentat la justificació.

Subvencions d'explotació de la Generalitat de Catalunya

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, preveia una transferència corrent al CPMC mitjançant el Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació d'1,63 M€. El 22 d'abril del 2010 es va signar un conveni de col·laboració amb la finalitat d'atorgar al CPMC la transferència corrent establerta en la Llei de pressupostos. Aquesta quantia es va reduir a 1,53 M€ per l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010, pel qual s'adopten mesures complementàries a les previstes en el Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència en l'àmbit del sector públic de la Generalitat de Catalunya i lluita contra el frau fiscal.

Per a l'exercici 2011, la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, preveia una transferència corrent del Departament de Cultura al CPMC d'1,22 M€. El 23 de febrer del 2011 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament de Cultura i el CPMC per a l'atorgament d'aquesta transferència. Posterior-

ment, segons una addenda del 15 de setembre del 2011, aquest import es va incrementar a 1,30 M€.

La Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, preveia una transferència corrent del Departament de Cultura pel funcionament ordinari del CPMC d'1,17 M€. El 16 de maig del 2012 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament de Cultura i el CPMC per a l'atorgament d'aquesta transferència.

El 6 de juliol del 2012, d'acord amb la certificació emesa per la seva secretària, el Comitè Executiu del CPMC va acordar que l'aportació de la Generalitat per a despesa corrent del PMC es fes mitjançant una transferència directa a la Fundació. No obstant això, en les actes del Comitè Executiu no consta cap acord en aquest sentit.

El 19 de juliol del 2012 (un dia abans de la signatura del Conveni Tribanda) el gerent del CPMC va enviar una carta al Departament de Cultura en la qual es posava de manifest que el Comitè Executiu va adoptar l'acord abans esmentat, que el conveni entre la Generalitat i el CPMC per regular la transferència corrent per al 2012 quedava sense efecte, i que s'havia de signar un altre conveni entre el Departament de Cultura i la Fundació per formalitzar la transferència a la Fundació i el seu pagament.

L'11 d'octubre del 2012 es va signar el conveni de col·laboració entre la Generalitat i la Fundació per regular la transferència per a l'any 2012 a favor d'aquesta per 1,17 M€. En aquest conveni es fa referència als articles 87.2 i 94.5 de l'LFPC i es tracta aquesta aportació com si fos una subvenció directa que s'ha de formalitzar mitjançant un conveni fonamentat en què la Fundació està participada per la Generalitat (vegeu l'apartat 2.4.4).

El procediment seguit per al traspàs a la Fundació de la transferència nominativa a favor del CPMC prevista en la Llei de pressupostos no s'ajusta a la normativa aplicable perquè el Departament de Cultura va atorgar una subvenció directa a una fundació privada (la Generalitat hi té una representació d'un únic patró) sense que es justifiqués la impossibilitat de promoure la concurrència i amb l'únic fonament d'un acord del Comitè Executiu del CPMC que, en tot cas, hauria d'haver estat adoptat pel Patronat, que és l'òrgan que el regeix i l'administra. A més, cal destacar que aquest acord no figura en l'acta de la reunió del Comitè Executiu del 6 de juliol del 2012.

D'altra banda, l'article 12.4 de la Llei 1/2012, de pressupostos de la Generalitat per al 2012, estableix que en el cas que una entitat classificada com a Administració de la Generalitat en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (com és el cas del CPMC), tingués un romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat no obtingudes en concurrència, el Departament d'Economia i Coneixement havia d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estigués adscrita l'entitat tinguessin previst atorgar el 2012, per l'import que determinés la Intervenció General. La Intervenció General va determinar

aquest import en 154.320 €, si bé derivat del treball de control financer es va detectar que l'import a retenir havia de ser de 231.929 €. No obstant això, en el traspàs a la Fundació de la transferència nominativa destinada al CPMC del pressupost del 2012 el Departament de Cultura no va aplicar cap retenció.

Subvencions d'exploració de l'Ajuntament de Barcelona

Els imports registrats corresponen a les aportacions de l'Institut de Cultura de Barcelona per al funcionament ordinari del CPMC. L'aportació corresponent a l'exercici 2012 va ser transferida pel CPMC a la Fundació perquè aquesta entitat és la que va desenvolupar les activitats musicals durant l'exercici 2012 i la que, per tant, va suportar les despeses associades a l'exploració i al manteniment del PMC (vegeu l'apartat 2.4.4).

2.4.3. Despeses de personal

En el quadre 27 es presenta el desglossament de Despeses de personal dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 27. Despeses de personal

Concepte	2010	2011	2012	2013
Sous, salaris i assimilats	1.718.217	1.297.252	0	0
Alts càrrecs	114.188	0	0	0
Personal fix	1.154.359	920.787	0	0
Personal fix discontinu	344.674	328.581	0	0
Indemnitzacions	101.142	47.884	0	0
Aportacions premi jubilació	3.854	0	0	0
Càrregues socials	425.659	349.654	0	0
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	422.592	347.644	0	0
Formació i perfeccionament del personal	617	1.760	0	0
Prevenió de riscos i vigilància salut	2.450	250	0	0
Total	2.143.876	1.646.906	0	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Les despeses de personal van disminuir l'exercici 2010 un 24,84% respecte a l'exercici 2009 com a conseqüència de l'acomiadament dels anteriors responsables de la gestió del PMC, de la reducció de plantilla que es va dur a terme i per l'aplicació de les reduccions de les retribucions establertes pel Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic. L'exercici 2011 van disminuir un 23,18% respecte a l'exercici anterior per la consolidació de les reduccions de retribucions establertes pel Reial decret llei 8/2010, per la baixa del director executiu i per la reducció de plantilla, que va passar de 52 treballadors a 42. L'1 de gener del 2012 la plantilla del CPMC va passar íntegrament a la Fundació.

L'exercici 2010 el CPMC va aplicar l'increment retributiu establert en el Conveni col·lectiu de treball de locals d'espectacles de Catalunya per als anys 2009-2012 de l'1,05% (excepte pel director executiu i la directora de serveis, que no van percebre cap increment retributiu). La Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2010 establí que la massa salarial del sector públic no podia experimentar un creixement superior al 0,3% respecte de l'establerta per a l'exercici 2009. Per tant, el CPMC va incomplir aquest precepte.

L'evolució de la plantilla segons el tipus de vinculació dels treballadors durant els exercicis 2010 i 2011 es mostra en els quadres 28 i 29.

Quadre 28. Evolució de la plantilla. Exercici 2010

Tipus de vinculació	Total a 31.12.2009	Altes	Baixes	Canvi de vinculació	Total a 31.12.2010
Alta direcció	1	0	0	0	1
Laborals indefinits	37	0	(5)	4	36
Laborals temporals	4	1	(1)	(3)	1
Laborals indefinits fixos discontinus	15	0	0	(1)	14
Total	57	1	(6)	0	52

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 29. Evolució de la plantilla. Exercici 2011

Tipus de vinculació	Total a 31.12.2010	Altes	Baixes	Canvi de vinculació	Total a 31.12.2011
Alta direcció	1	0	(1)	0	0
Laborals indefinits	36	0	(8)	0	28
Laborals temporals	1	0	(1)	0	0
Laborals indefinits fixos discontinus	14	0	0	0	14
Total	52	0	(10)	0	42

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Tot el personal del CPMC era personal laboral i li era aplicable l'Estatut dels treballadors i el conveni col·lectiu del sector, excepte en el cas dels contractes d'alta direcció, que es regien pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció. Durant el període fiscalitzat el personal estava acollit al Conveni col·lectiu de treball de locals d'espectacles de Catalunya per als anys 2009-2012. Fins al mes de juliol del 2009 les condicions laborals es determinaven individualment per contracte o per millores aprovades pel director administratiu. A partir de l'agost del 2009 el director executiu va passar a determinar les condicions laborals.

El 12 de juliol del 2011 el Patronat del CPMC va aprovar el nomenament i apoderament del gerent del CPMC (vegeu l'apartat 1.2.3). No obstant això, el contracte de treball el va

subscriure la Fundació i no existeix cap acord entre la Fundació i el CPMC que reguli els serveis d'aquest treballador al CPMC ni la compensació a la Fundació.

El Patronat no va aprovar la plantilla pressupostada per als exercicis 2010 i 2011. Tampoc no disposava d'una Relació de llocs de treball on s'establís, entre altres aspectes, el nombre de places i la denominació dels llocs, la forma de provisió, la categoria i el nivell retributiu, i el tipus de contracte.

Durant el període fiscalitzat no hi havia una correspondència entre l'adscripció formal dels treballadors a les diferents entitats vinculades al PMC (entitat que donava d'alta el contracte) i l'entitat o les entitats on el treballador prestava els seus serveis. Els càrrecs de comandament i alguns treballadors estaven contractats en una entitat però desenvolupaven tasques en totes les entitats vinculades. Així, durant l'exercici 2010 es van produir altes a la Fundació de personal que realment prestava el seus serveis a les diferents entitats vinculades i personal que estava donat d'alta al CPMC va passar a desenvolupar tasques per a la resta d'entitats. Hi havia treballadors amb contracte a jornada completa al CPMC que estaven contractats alhora per alguna de les altres entitats vinculades al PMC. Aquests treballadors no havien sol·licitat la preceptiva autorització de compatibilitat per a l'exercici d'una activitat privada segons els articles 17 i 22.2 de la Llei 21/1987, del 24 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat. En no distribuir amb criteris analítics la despesa de personal de tots aquests treballadors, la despesa de personal imputada al CPMC no es corresponia amb la real. L'exercici 2011 la Fundació va facturar al CPMC per aquest concepte (vegeu l'apartat 2.4.4) d'acord amb uns percentatges d'imputació acordats pel director general de la Fundació, la presidenta del Comitè Executiu del CPMC i la presidenta de la Junta Directiva de l'AOC. En canvi, el CPMC no va facturar cap import a la Fundació ni a l'AOC pel mateix concepte.

De l'anàlisi de les despeses de personal dels exercicis 2010 i 2011 es fan les observacions següents:

- En els contractes laborals que històricament va formalitzar el CPMC el conveni de remissió no sempre era el sectorial. Hi havia contractes que la remissió s'efectuava al Conveni d'oficines i despatxos o altres directament a l'Estatut dels treballadors.
- Hi havia treballadors que no tenien contractes laborals formalitzats per escrit.
- Fins a l'exercici 2010 el CPMC aplicava per cada cinc anys de treball un complement addicional del 7,5% del salari base en concepte d'antiguitat, molt per sobre de l'establert en el Conveni col·lectiu. L'exercici 2011 es va congelar l'antiguitat a aquells treballadors que cobraven per sobre del que determinava el Conveni i es va començar a aplicar l'establert en el Conveni col·lectiu.
- En alguns casos els treballadors cobraven complements no previstos ni en el Conveni col·lectiu ni en el seu contracte laboral, que havien estat acordats individualment i que no responien a un criteri homogeni.

- El personal fix discontinu no tenia ni salari base ni antiguitat i cobrava retribucions que no es corresponien amb les establertes en el Conveni.
- La jornada laboral establerta en molts contractes no es corresponia amb la del Conveni col·lectiu vigent.
- En molts casos les pagues extres no coincidien amb les establertes en el Conveni.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

En el quadre 30 es presenta el desglossament de les altres despeses d'explotació dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 30. Altres despeses d'explotació

Concepte	2010	2011	2012	2013
Serveis exteriors	2.101.378	2.472.520	0	0
Arrendaments i cànons	9.940	22.912	0	0
Reparació i conservació immobilitzat material	680.184	701.391	0	0
Serveis professionals independents	72.551	597.073	0	0
Transports	4.791	977	0	0
Primes d'assegurances	95.243	97.019	0	0
Serveis bancaris i similars	57.826	61.383	0	0
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.013	15.305	0	0
Subministraments	416.310	408.580	0	0
Altres serveis	727.520	567.880	0	0
Tributs	22.680	17.805	0	0
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operacions comercials	47.348	162.061	(44.727)	(1.287)
Altres despeses de gestió corrent	1.256.973	687.000	918.902	0
Aportació AOC	656.973	237.000	0	0
Aportació Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana	600.000	450.000	0	0
Aportació Fundació	0	0	918.902	0
Total	3.428.379	3.339.386	874.175	(1.287)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Fins a la signatura del Conveni Tribanda, el CPMC es va fer càrrec de les despeses d'explotació i manteniment del PMC. El 29 de maig del 2013 el CPMC i la Fundació van signar un acord pel qual la Fundació es feia càrrec de les despeses entre l'1 de gener del 2012 i la signatura del Conveni Tribanda, atès que tots els ingressos relacionats amb la gestió i explotació de les sales havien estat registrats per la Fundació des d'aquella data. Aquest traspàs es va registrar comptablement l'exercici 2012.

Serveis exteriors

En relació amb Serveis exteriors es formulen les observacions següents:

- Els Serveis de professionals independents de l'exercici 2011 incloïen 0,37 M€ que la Fundació va facturar al CPMC pels treballadors donats d'alta a la Fundació que treballaven totalment o parcialment pel CPMC.
- L'adjudicació dels contractes de serveis i subministraments i les seves pròrrogues posteriors no es van fer d'acord amb la normativa de contractació pública aplicable (vegeu l'apartat 4).
- En molts casos (neteja, serveis de manteniment general i de les instal·lacions de climatització; treballs de modificació i reparació d'interiors; serveis d'arxiu; serveis d'afinació, ajustos i manteniment de pianos, etc.) el CPMC no signava cap contracte amb el proveïdor.
- En una carta del 20 de maig del 2011 signada pel CPMC i l'empresa que prestava el servei de neteja es va fixar l'import i el personal corresponents a aquest servei. S'especificava que l'empresa de neteja traslladaria part de la plantilla a fer suplències a altres llocs de treball però que aquest personal traslladat continuaria constant com a personal de l'empresa de neteja al servei del CPMC. El CPMC quedava obligat, en cas d'un concurs, a subrogar aquest personal a l'empresa adjudicatària i, en cas que no fos així, a assumir les indemnitzacions corresponents. Aquestes obligacions constituïen un deure que no pertocava al CPMC. Aquest contracte va ser subrogat a la Fundació l'exercici 2012.
- El CPMC va registrar despeses en concepte de manteniment dels edificis que eren susceptibles d'activació a l'Immobilitzat material.
- El CPMC va registrar despeses en concepte d'obres de reforma, de treballs d'adequació, de reparacions, de destrucció de residus, de neteja, de gestió de documents, de manteniment, de telèfons mòbils, d'àpats amb els directius dels mitjans de comunicació, de participació en congressos i de lloguer d'aparcament que pertanyien a la Fundació i/o a l'AOC.
- Els imports facturats al CPMC per la prestació del servei mèdic assistencial durant els concerts no coincidien amb els que després el CPMC facturava als promotors dels concerts.
- L'any 2010 personal no autoritzat del CPMC va acceptar pressupostos en concepte de serveis de manteniment de les instal·lacions de climatització.

- Un proveïdor de serveis de manteniment i un altre de serveis mèdics van facturar a un preu superior a les ofertes que havien presentat al CPMC. Per aquests serveis no existia cap contracte formalitzat.
- El CPMC no va practicar la retenció a compte de l'IRPF en factures d'afinacions, ajustos, serveis i manteniment d'instruments.
- El CPMC va classificar comptablement de manera errònia algunes despeses i va compensar en alguns casos ingressos i despeses.
- En alguns casos no existia el suport documental o la justificació dels serveis prestats.
- El CPMC va registrar comptablement en un exercici despeses que corresponien a un altre exercici.

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de tràfic

El saldo a 31 de desembre del 2013 de Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de tràfic és la diferència entre la dotació per l'IVA suportat pendent de devolució (vegeu l'apartat 2.3.3) i els ingressos conseqüència de la retrocessió de provisions per morosos cobrats o bé traspassats al compte deutor de la Fundació.

Altres despeses de gestió corrent

Fins a l'exercici 2011 el CPMC recollia dins d'Altres despeses de gestió corrent les subvencions o aportacions monetàries que efectuava a l'AOC i a l'Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana. L'exercici 2012 recollia l'aportació a la Fundació.

Associació Orfeo Català

La disposició transitòria primera dels Estatuts del CPMC estableix que, anualment, i sempre d'acord amb l'AOC, el CPMC ha de destinar una quantitat del seu pressupost en concepte de subvenció a l'entitat propietària del PMC. En compliment d'aquesta disposició, el Patronat del CPMC, en l'aprovació dels pressupostos per als exercicis 2010 i 2011, va acordar una aportació nominativa a l'AOC per 0,33 M€ i 0,24 M€, respectivament. A més, el 15 de desembre del 2010, el Comitè Executiu del CPMC va aprovar una modificació de crèdit de 0,32 M€ per al finançament de les activitats de l'AOC.

Les subvencions atorgades a l'AOC no s'han tramitat, ni formalitzat, d'acord amb el contingut establert en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, ni d'acord amb el capítol IX de l'LFPC. D'altra banda, la resolució d'atorgament de la subvenció del 2011 estableix que l'AOC només ha de justificar la destinació de l'ajut atorgat mitjançant la presentació d'una memòria d'activitats sense incloure la presentació del compte justificatiu dels costos tal com determina la legislació vigent.

Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana

El 3 de desembre del 2008 el CPMC i l'Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana van signar un conveni amb l'objecte de fixar els acords per professionalitzar i donar estabilitat al Cor, definir la seva activitat d'interès públic, establir les obligacions financeres i d'altra naturalesa que assumia cada part, i establir els sistemes de seguiment i avaluació dels acords subscrits. La vigència del Conveni es va establir en quatre anys, amb possibilitat de pròrroga, si així ho acordaven expressament les parts signants. En compliment d'aquest Conveni, el Patronat del CPMC, en l'aprovació dels pressupostos per als exercicis 2010 i 2011, va acordar una aportació nominativa a l'Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana per 0,60 M€ i 0,51 M€, respectivament, ambdues superiors al màxim establert en el Conveni, que era del 43% de les despeses de l'Associació. Posteriorment, l'aportació del 2011 es va reduir a 0,45 M€, el que va fer que l'import final no superés el límit màxim establert en el Conveni.

Ni les aportacions realitzades els exercicis 2010 i 2011, ni la reducció de l'aportació de l'exercici 2011 van estar suportades per una resolució del CPMC. L'únic suport documental és l'ordre de transferència bancària.

La clàusula sisena del Conveni del 3 de desembre del 2008 regulava la composició i funcionament d'una Comissió de seguiment del Conveni. No es té constància de la constitució d'aquesta Comissió de seguiment ni de cap altre òrgan designat a aquest efecte amb funcions similars.

Les subvencions atorgades a l'Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana no s'han tramitat, ni formalitzat, d'acord amb el contingut establert en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, ni d'acord amb el capítol IX de l'LFPC. A més, no hi ha evidència que el beneficiari les justifiqués.

Fundació

L'exercici 2012 l'import registrat corresponia a les transferències rebudes de l'INAEM (0,38 M€) i de l'Ajuntament de Barcelona (0,54 M€) que es van transferir a la Fundació (vegeu l'apartat 2.4.2). Durant l'exercici 2013 el CPMC ja no va ser el beneficiari inicial d'aquestes subvencions, perquè aquestes van ser atorgades directament a la Fundació.

El pacte cinquè del Conveni Tribanda estableix que el CPMC es comprometia a aportar a la Fundació 1,17 M€ per facilitar el traspàs adequat de funcions i responsabilitats a la Fundació i evitar les tensions de tresoreria que aquest traspàs li pogués ocasionar. En compliment d'aquest pacte el CPMC va transferir l'esmentada quantitat a la Fundació i la va registrar inicialment com a subvenció d'explotació. El CPMC no es va ajustar a la normativa de subvencions per efectuar l'esmentada aportació, ja que hauria d'haver acreditat mitjançant un informe la impossibilitat de promoure la concurrència i el conveni regulador hauria d'haver especificat els aspectes següents: import atorgat, percentatge de l'activitat

subvencionat, crèdit pressupostari al qual s'imputava la despesa, termini i forma de pagament i justificació dels fons, i obligació de subministrar informació als efectes del control a dur terme pel CPMC.

D'altra banda, la Fundació també va rebre el 2012 del Departament de Cultura la subvenció que estava prevista nominativament en la Llei de pressupostos per un import idèntic, 1,17 M€ (vegeu l'apartat 2.4.2).

Els treballs de control financer de la Intervenció General van posar de manifest que la Fundació havia obtingut un benefici d'explotació el 2012 i que, en aplicació de l'article 19.3 de la Llei 38/2003, general de subvencions, procedia el reintegrament per l'excés de subvencions per sobre del cost de l'activitat subvencionada. Aquest fet va fer que el CPMC reformulés els seus comptes, cancel·lés la despesa d'explotació per 1,17 M€ i registrés un import deutor de la Fundació. L'11 de desembre del 2014 el Patronat del CPMC va acordar iniciar el procediment de reintegrament per 1,17 M€ més interessos de demora.

Dels comptes anuals de la Fundació es desprèn que aquesta no va registrar l'obligació de reintegrament d'1,17 M€ al CPMC ni el 2012 ni el 2013.

De les actes dels òrgans de govern del CPMC es desprèn la seva disconformitat amb el reintegrament. El fet que la Fundació rebés dos imports idèntics (1,17 M€), un des del Departament de Cultura i un altre des del CPMC; que el CPMC renunciés a la subvenció nominativa a favor seu prevista en la Llei de pressupostos del 2012 a favor de la Fundació, i l'ambigüitat en la redacció del pacte cinquè del Conveni Tribanda podrien donar lloc a diferents interpretacions sobre els imports transferits a la Fundació, que es resumeixen a continuació:

- a) Es tracta d'una única aportació d'1,17 M€ que inicialment estava previst que la Generalitat aportés al CPMC per al seu funcionament i en signar-se el Conveni Tribanda i traspasar-se l'activitat del CPMC a la Fundació, es va preveure mitjançant el pacte cinquè que l'aportació que estava en la Llei de pressupostos es transferiria a la Fundació per fer front a les despeses i a l'assumpció de l'activitat que li havia traspassat el CPMC.
- b) Es tracta de dues subvencions diferents per a la mateixa finalitat però atorgades amb aquesta voluntat per dos ens diferents: una per la Generalitat mitjançant el Departament de Cultura (que inicialment anava dirigida al CPMC) i l'altra pel CPMC.
- c) Una tercera interpretació seria que es tractava d'una aportació de fons del CPMC a la Fundació per cobrir tensions de tresoreria i que, per tant, s'hauria d'haver formalitzat com un préstec.

Sigui quina sigui la interpretació que s'adopti, el cert és que procedeix el reintegrament de la quantitat d'1,17 M€ per part de la Fundació al CPMC.

Altres aportacions en espècie no registrades comptablement

La Fundació utilitzava gratuïtament espais en les dependències del PMC per ubicar-hi el seu personal. A més, una associació musical utilitzava un espai fix i ocasionalment altres espais, així com els subministraments gratuïts de llum, aigua, internet, telèfon i material d'oficina. Aquestes aportacions en espècie no es van formalitzar documentalment i no formaven part de l'objecte social del CPMC.

2.4.5. Altres resultats

En el quadre 31 es presenta el desglossament d'Altres resultats dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 31. Altres resultats

Concepte	2010	2011	2012	2013
Despeses excepcionals	(15.313)	(941)	(2.174.818)	(181)
Ingressos excepcionals	581.324	267.302	1.650.334	9.893
Total	566.011	266.361	(524.484)	9.712

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

2.4.5.1. Despeses excepcionals

Dins les despeses excepcionals de l'exercici 2010 el CPMC va incloure una compra en una joieria d'un cub de plata per 5.144,80 € (IVA inclòs) per obsequiar el director executiu amb motiu de la finalització de la seva relació laboral.

El 16 d'abril del 2010 l'Agència Tributària va comunicar al CPMC l'inici d'actuacions de comprovació i investigació dels exercicis 2006-2009 relacionades amb retencions i ingressos a compte del capital mobiliari; retencions i ingressos a compte dels rendiments del treball i de professionals; retencions i ingressos a compte d'arrendaments immobiliaris; retencions a compte de la imposició a no residents, i l'IVA. El 16 de setembre del 2010 l'Agència Tributària va dictar una acta en la qual es posava de manifest la interrupció de les actuacions perquè s'estaven desenvolupant actuacions judicials en l'àmbit penal, de la resolució de les quals dependria la determinació i imputació completa de les obligacions tributàries corresponents als conceptes i els períodes objecte de comprovació. No obstant això, en l'acta es va formular la proposta de liquidació provisional respecte de l'IVA de l'exercici 2006 per les quotes deduïdes incorrectament per factures d'obres realitzades en domicilis particulars dels anteriors responsables del CPMC per 25.007 € més 4.995 € d'interessos de demora. L'exercici 2009 el CPMC havia fet una provisió de 25.007 € i va registrar els interessos de demora com a despesa excepcional l'exercici 2010.

El saldo a 31 de desembre del 2012 corresponia a la pèrdua pel traspàs de l'immobilitzat intangible i material a la Fundació (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.3.6).

2.4.5.2. Ingressos excepcionals

El desglossament per conceptes d'Ingressos excepcionals dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 es presenta en el quadre 32.

Quadre 32. Ingressos excepcionals

Concepte	2010	2011	2012	2013
Rescabaments	568.424	132.930	0	0
Retrocessió de provisions	0	101.151	226.077	0
Préstecs ICF	0	0	1.378.047	0
Ajustaments subvencions INAEM 2008 (vegeu l'apartat 2.3.6)	0	0	38.750	0
Regularització de factures de proveïdors i creditors (vegeu l'apartat 2.3.9)	3.757	0	0	6.292
Indemnitzacions per sinistres	3.679	33.221	0	601
Excés de provisió per pagues extres meritades	0	0	7.460	0
Altres	5.464	0	0	3.000
Total	581.324	267.302	1.650.334	9.893

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Rescabaments

En els exercicis fiscalitzats, el Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona, que instrueix la causa penal contra els antics responsables del PMC (vegeu l'apartat 2.1.3), va lliurar al CPMC diverses quantitats provinents d'embargaments als presumptes responsables del desfalc del PMC, a títol provisional i de resultes del que disposi la sentència penal que finalment es dicti.

En el quadre 33 es mostren les quantitats reintegrades al CPMC segons la certificació rebuda del Jutjat d'Instrucció número 30.

Quadre 33. Rescabaments

Exercici	Import
2010	568.424
2011	949.500
2012	480.000
2013	421.378
Total	2.419.302

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la certificació rebuda del Jutjat d'Instrucció número 30.

L'import rescabalat l'exercici 2010 correspon al 14% del total lliurat al PMC, segons el repartiment acordat per les parts (CPMC, 14%; Fundació, 62% i AOC, 24%).

L'import rescabalat l'exercici 2011, d'acord amb la certificació del Jutjat d'Instrucció número 30, estava destinat al CPMC, ja que "la doble representació processal de la Fundació

i l'Associació no es va oposar a l'aplicació preferent a favor del Consorci de les quantitats posades a disposició pels imputats". No obstant això, el 13 de juliol del 2011 el CPMC, l'AOC i la Fundació van signar un conveni de col·laboració, amb vigència des de l'1 de gener del 2011 i fins que es completés el rescabament total de les quantitats degudes al CPMC, en el qual es fa constar que "el Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona ha notificat a les parts interessades en la recepció de les quantitats entregades pels imputats [...], la voluntat que les dites quantitats siguin destinades preferentment a rescabalar el possible desfalc produït al Consorci del Palau de la Música". Aquest conveni té per objecte "regular la formalització d'una transferència des del Consorci del Palau de la Música a favor de l'Associació de l'Orfeó Català i de la Fundació de les quantitats rescabalades a través del Consorci del Palau de la Música corresponents al frau perpetrat a les dites entitats per [...] i qualsevol altra persona imputada o condemnada en els procediments judicials anteriorment esmentats en l'expositiu del present conveni". El repartiment que s'hi estableix és el següent: 14% per al CPMC, 62% per a la Fundació i 24% per a l'AOC. En compliment d'aquests acords, el CPMC va transferir a la Fundació i a l'AOC un total de 0,82 M€ i va registrar com a ingrés excepcional 0,13 M€ corresponents al 14% del total rescabalat.

Com a conseqüència del que s'ha exposat unes quantitats destinades a rescabalar el CPMC es van transferir a la Fundació i a l'AOC.

En compliment dels pactes del Conveni Tribanda i de creació i gestió del FEV (vegeu els apartats 2.1.1 i 2.1.2), les quantitats rescabalades el 2012 van ser aportades al FEV i registrades com a ingrés de l'exercici en els comptes de la Fundació.

El 12 de setembre del 2013 el CPMC va rebre 0,42 M€, segons la certificació del Jutjat d'Instrucció número 30. La doble representació processal de la Fundació i l'AOC va sol·licitar que aquest import es lliurés íntegrament al CPMC. El CPMC va transferir aquest import al FEV. La Fundació va registrar aquest import com un ingrés de l'exercici 2013.

Així, de l'import total de 2,42 M€ que el Jutjat d'Instrucció número 30 va lliurar al CPMC, 0,70 M€ s'han registrat com a ingrés del CPMC i s'han transferit a la Fundació i a l'AOC la resta. Cal tenir en compte que els 2,42 M€ es van descomptar de l'import declarat provisionalment en l'Acta de liquidació practicada en el procediment de responsabilitat comptable, que aquestes quantitats són lliuraments provisionals i que, per tant, no tenen la naturalesa d'ingressos sinó de quantitats rebudes a compte que podrien ser objecte de retorn total o parcial depenent de les sentències que es dictin en els processos judicials oberts (vegeu l'apartat 2.1.3). Per aquest motiu, les quantitats rescabalades s'havien de registrar comptablement com un passiu, ja que la meritació de l'ingrés es produirà en el moment que les sentències judicials siguin fermes.

Retrocessió de provisions

Els imports registrats corresponen principalment a la retrocessió de provisions relacionades amb acomiadaments que s'han resolt favorablement per al CPMC. Aquests imports haurien d'haver-se registrat com un excés de provisions i no com un ingrés extraordinari.

Préstecs ICF

El concepte Préstecs ICF corresponia a la cancel·lació del deute que el CPMC tenia amb l'ICF per préstecs atorgats en exercicis anteriors. Aquests préstecs es van traspasar a la Fundació el 2012 malgrat que la subrogació efectiva es va realitzar durant l'exercici 2013 (vegeu l'apartat 2.3.8). Per tant, el CPMC no hauria d'haver reconegut aquest ingrés l'exercici 2012 sinó el 2013.

2.4.6. Ingressos financers

Durant l'exercici 2013, dins dels ingressos financers, el CPMC va registrar els derivats dels interessos de demora de la retenció de la subvenció d'explotació de l'exercici 2008 per un total de 6.330€ meritats l'exercici 2013 i els ingressos pels interessos de demora meritats corresponents a l'aportació que el CPMC va realitzar durant l'exercici 2012 a la Fundació i que ha de ser reintegrada (vegeu l'apartat 2.4.4).

2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

En els quadres del 34 al 37 es presenten els estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.

Quadre 34. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2010

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons dotacionals	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Aportacions / Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo a 31 de desembre del 2009	1.184.372	104.998	(121.864)	27.794.905	28.962.411
Ajustos per errors d'exercicis anteriors	-	(102.049)	-	-	(102.049)
Saldo a 1 de gener del 2010	1.184.372	2.949	(121.864)	27.794.905	28.860.362
Total d'ingressos i despeses reconeguts	-	-	310.209	(1.442.591)	(1.132.382)
Aplicació del resultat 2009	-	(121.864)	121.864	-	0
Saldo a 31 de desembre del 2010	1.184.372	(118.915)	310.209	26.352.314	27.727.980

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 35. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2011

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons dotacionals	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Aportacions / Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo a 31 de desembre del 2010	1.184.372	(118.915)	310.209	26.352.314	27.727.980
Ajustos per errors d'exercicis anteriors	-	(267.132)	-	(53.149)	(320.281)
Saldo a 1 de gener del 2011	1.184.372	(386.047)	310.209	26.299.165	27.407.699
Total d'ingressos i despeses reconeguts	-	-	109.095	(1.517.379)	(1.408.284)
Aplicació del resultat 2010	-	310.209	(310.209)	-	0
Saldo a 31 de desembre del 2011	1.184.372	(75.838)	109.095	24.781.786	25.999.415

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 36. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2012

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons dotacionals	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Aportacions / Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo a 31 de desembre del 2011	1.184.372	(75.838)	109.095	24.781.786	25.999.415
Ajustos per errors d'exercicis anteriors	-	(95.629)	-	-	(95.629)
Saldo a 1 de gener del 2012	1.184.372	(171.467)	109.095	24.781.786	25.903.786
Total d'ingressos i despeses reconeguts	-	-	(476.205)	-	(476.205)
Aplicació del resultat 2011	-	109.095	(109.095)	-	0
Baixes subvencions, donacions i llegats	-	-	-	(24.781.786)	(24.781.786)
Saldo a 31 de desembre del 2012	1.184.372	(62.372)	(476.205)	0	645.795

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Quadre 37. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2013

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons dotacionals	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Aportacions / Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo a 31 de desembre del 2012	1.184.372	(62.372)	(476.205)	0	645.795
Ajustos per ingressos d'exercicis anteriors	-	219.630	-	-	219.630
Ajust per reintegrament d'excés de subvencions	-	(172.849)	-	-	(172.849)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	-	-	597.174	-	597.174
Aplicació del resultat 2012	-	(476.205)	476.205	-	0
Saldo a 31 de desembre del 2013	1.184.372	(491.796)	597.174	0	1.289.750

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La Sindicatura ha esmenat diversos errors que presenta l'Estat de canvis en el patrimoni net inclòs en els comptes anuals del CPMC.

En el quadre 38 es presenta l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.

Quadre 38. Estat d'ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013

Estat d'ingressos i despeses reconeguts	2010	2011	2012	2013
Resultat del Compte de pèrdues i guanys	310.209	109.095	(476.205)	597.174
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	63.298	0	(24.781.786)	0
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	(1.505.889)	(1.517.379)	0	0
Total d'ingressos i despeses reconeguts	(1.132.382)	(1.408.284)	(25.257.991)	597.174

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

Resultats d'exercicis anteriors

Durant els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 es van ajustar errors d'exercicis anteriors al concepte Resultats d'exercicis anteriors. El desglossament per conceptes es presenta en el quadre 39.

Quadre 39. Ajustaments a Resultats d'exercicis anteriors

Concepte	Import
Exercici 2010	
Error en el registre de la subvenció INAEM 2008 (vegeu l'apartat 2.3.6)	(38.751)
Ajust subvenció Obres 1a ampliació del PMC (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.6)	(110.486)
Error per duplicitat de factures	47.188
	(102.049)
Exercici 2011	
Provisió reintegrament subvencions explotació INAEM exercicis 2006 i 2007 (vegeu l'apartat 2.3.7)	(540.160)
Excés subvenció INAEM ex. 2009 per treballs a l'interior i accessos a la sala del PMC (vegeu l'apartat 2.3.6)	288.314
Altres	(15.286)
	(267.132)
Exercici 2012	
Ajustaments diversos per subvencions	(98.695)
Error en la no-cancel·lació d'una provisió (vegeu l'apartat 2.3.9)	5.500
Ingressos no meritats que per error havien estat registrats com ingressos a pèrdues i guanys (vegeu l'apartat 2.3.10)	(4.141)
Altres	1.707
	(95.629)
Exercici 2013	
Principal més interessos de demora a favor del CPMC per la part retinguda de la subvenció d'explotació de 2008 de l'INAEM (vegeu l'apartat 2.3.7)	219.630
Import a reintegrar subvencions d'explotació INAEM exercici 2006 i 2007 (vegeu l'apartat 2.3.7)	(172.849)
	46.781

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu mostra la capacitat de generar efectiu o equivalents i les necessitats de liquiditat del CPMC classificades en activitats d'explotació, inversió i finançament. En el quadre 40 es presenta l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013.

Quadre 40. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2010, del 2011, del 2012 i del 2013

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	2010	2011	2012	2013
Resultat de l'exercici abans d'impostos	310.209	109.095	(476.205)	597.174
Ajustos del resultat				
Amortització de l'immobilitzat	1.757.493	1.737.601	0	0
Correccions valoratives per deteriorament	47.347	162.061	(44.727)	91.372
Ingressos financers	106.331	(14.502)	(3.685)	(50.467)
Despeses financeres	(24.245)	37.701	0	4.452
Altres ingressos i despeses	0	(67.789)	0	(464)
Canvis en el capital corrent				
Deutors i altres comptes a cobrar	(539.884)	165.006	(1.039.764)	890.254
Altres actius corrents	19.829	9.259	6.981	6.238
Creditors i altres comptes a pagar	(590.861)	(453.234)	39.959	(1.930.073)
Altres passius corrents	45.510	(213.328)	(527.354)	19.704
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació				
Pagaments d'interessos	(106.331)	(33.902)	0	(4.452)
Cobraments d'interessos	24.245	14.501	3.685	6.341
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.049.643	1.452.469	(2.041.110)	(369.921)
Pagaments per inversions				
Immobilitzat intangible	(28.646)	(794)	671.531	0
Immobilitzat material	(182.852)	(5.087)	0	0
Altres actius financers	219.583	0	0	0
Cobraments per desinversions				
Immobilitzat material	10.794	0	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	18.879	(5.881)	671.531	0
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni				
Amortització d'instruments de patrimoni	(1.442.591)	0	0	0
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	(102.049)	0	0	0
Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	(1.517.379)	0	0
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer				
Emissió				
Altres deutes	3.854	0	0	0
Devolució i amortització				
Deutes amb entitats de crèdit	(105.263)	(105.263)	(105.263)	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(1.646.049)	(1.622.642)	(105.263)	0
Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0	0	0	0
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(577.527)	(176.054)	(1.474.842)	(369.921)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.629.500	2.051.973	1.875.919	401.077
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.051.973	1.875.919	401.077	31.156

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

3. PRESSUPOSTOS

3.1. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS

El pressupost del CPMC es regeix per l'LFPC i per les lleis de pressupostos de la Generalitat. L'article vuitè dels Estatuts del CPMC estableix que el Patronat ha d'aprovar els pressupostos de cada any. El Patronat del CPMC en les sessions del 19 de maig del 2010 i del 12 de juliol del 2011 va aprovar el pressupost del CPMC per als exercicis 2010 i 2011, respectivament. Cal assenyalar, no obstant això, que l'acta del 19 de maig del 2010 no està signada per la presidència del Patronat. El 20 de desembre del 2012 el Patronat va aprovar el pressupost per als exercicis 2012 i 2013.

En relació amb les liquidacions pressupostàries es formulen les observacions següents:

- El CPMC no aplicava el Pla general de comptabilitat pública, obtenia les liquidacions del pressupost i la resta d'estats relacionats amb la comptabilitat pressupostària amb una mera conversió al final de l'exercici entre la comptabilitat financera i la pressupostària.
- El CPMC no presentava les desviacions pressupostàries produïdes, ni la memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària, ni les causes de les principals desviacions, ni el detall del càlcul i explicació del romanent de tresoreria generat, ni distingia entre la part finalista i la no finalista.
- En les liquidacions del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 el CPMC no va incloure les columnes de drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament tal com s'estableix en els models del Pla general de comptabilitat pública.
- El CPMC va liquidar el pressupost dels exercicis 2011 i 2012 amb les columnes de pressupost inicial i final amb el mateix import, sense reflectir-hi les modificacions. A més, les modificacions que s'haurien d'haver registrat no van ser aprovades de manera expressa pel Patronat o pel Comitè Executiu.
- En les liquidacions pressupostàries es van imputar conceptes no pressupostaris, es van deixar d'imputar operacions que per la seva naturalesa sí que ho eren i es van registrar amb signe negatiu ingressos al pressupost de despeses i despeses al pressupost d'ingressos. Totes aquestes incidències posen de manifest que el CPMC no tenia en compte els principis comptables públics d'imputació pressupostària de les despeses i dels ingressos i, per tant, les liquidacions pressupostàries, els resultats pressupostaris, els romanents de tresoreria i les conciliacions entre el resultat comptable i pressupostari presentats pel CPMC no es corresponien amb la seva realitat pressupostària.
- El resultat pressupostari del CPMC no recollia els ajustaments per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament positives i negatives en despeses per finançament afectat.
- El CPMC no aplicava les seves Bases d'execució del pressupost.

En els quadres del 41 al 45 es presenten les liquidacions del pressupost i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013.

Quadre 41. Liquidació del pressupost. Exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Drets cobrats (E)	Drets pendents de cobrar (F=D-E)	Saldo pressupostari (G=D-C)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	3.012.705	651.488	3.664.193	3.384.059	3.120.639	263.420	(280.134)
Prestació de serveis	2.780.631	80.247	2.860.878	2.748.129	2.486.307	261.822	(112.749)
Altres ingressos	232.074	571.241	803.315	635.930	634.332	1.598	(167.385)
Cap. 4. Transferències corrents	2.834.708	0	2.834.708	2.727.207	2.144.130	583.077	(107.501)
Del sector públic estatal	529.200	0	529.200	529.200	529.200	0	0
De l'Administració de la Generalitat	1.625.319	0	1.625.319	1.531.180	948.103	583.077	(94.139)
De corporacions locals	680.189	0	680.189	666.827	666.827	0	(13.362)
Cap. 5. Ingressos patrimonials	162.388	0	162.388	144.447	130.835	13.612	(17.941)
Interessos de comptes corrents	17.691	0	17.691	24.245	24.245	0	6.554
Altres ingressos patrimonials	144.697	0	144.697	120.202	106.590	13.612	(24.495)
Cap. 8. Reintegrament inversions financeres a curt termini	0	544.782	544.782	327.034	327.034	0	(217.748)
Altres actius financers	0	544.782	544.782	327.034	327.034	0	(217.748)
Total ingressos	6.009.801	1.196.270	7.206.071	6.582.747	5.722.638	860.109	(623.324)

Despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C)	Obligacions reconegudes (D)	Obligacions pagades (E)	Oblig. pendents de pagament (F=D-E)	Saldo pressupostari (G=C-D)
Cap. 1. Remuneracions del personal	2.339.686	0	2.339.686	2.139.405	1.998.477	140.928	200.281
Personal laboral	1.895.715	0	1.895.715	1.714.363	1.616.697	97.666	181.352
Assegurances i cotitzacions socials	443.971	0	443.971	425.042	381.780	43.262	18.929
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.453.050	0	2.453.050	2.082.162	1.888.539	193.623	370.888
Lloguers i cànon	19.691	0	19.691	9.940	9.940	0	9.751
Conservació i reparació	550.052	0	550.052	413.041	371.877	41.164	137.011
Material, subministraments i altres	1.863.464	0	1.863.464	1.653.498	1.501.039	152.459	209.966
Indemnitzacions per raó del servei	19.843	0	19.843	5.683	5.683	0	14.160
Cap. 3. Despeses financeres	124.711	0	124.711	164.158	164.158	0	(39.447)
Despeses financeres dels préstecs en euros	75.815	0	75.815	106.331	106.331	0	(30.516)
Altres despeses financeres	48.896	0	48.896	57.827	57.827	0	(8.931)
Cap. 4. Transferències corrents	934.973	1.196.270	2.131.243	2.131.243	2.131.243	0	0
A l'Administració general de l'Estat	0	874.270	874.270	874.270	874.270	0	0
A institucions sense finalitat de lucre	934.973	322.000	1.256.973	1.256.973	1.256.973	0	0
Cap. 6. Inversions reals	52.118	0	52.118	211.497	211.497	0	(159.379)
Inversions maquinària i instal·lacions	26.109	0	26.109	157.358	157.358	0	(131.249)
Inversions mobiliari	19.458	0	19.458	14.686	14.686	0	4.772
Inversions en equips de procés de dades	1.379	0	1.379	10.807	10.807	0	(9.428)
Inversions en immobilitzat immaterial	5.172	0	5.172	28.646	28.646	0	(23.474)
Cap. 8. Inversions financeres	0	0	0	107.451	107.451	0	(107.451)
Altres actius financers	0	0	0	107.451	107.451	0	(107.451)
Cap. 9. Passius financers	105.263	0	105.263	105.263	105.263	0	0
Cancel·lació de préstecs ens públics	105.263	0	105.263	105.263	105.263	0	0
Total despeses	6.009.801	1.196.270	7.206.071	6.941.179	6.606.628	334.551	264.892
Resultat pressupostari				(358.432)	(883.990)	525.558	(358.432)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC excepte la columna Saldo pressupostari, que ha estat elaborada per la Sindicatura.

Quadre 42. Liquidació del pressupost. Exercici 2011

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingr.	2.815.788	0	2.815.788	2.765.151	(50.637)
Prestació de serveis	2.610.939	0	2.610.939	2.425.778	(185.161)
Altres ingressos	204.849	0	204.849	339.373	134.524
Cap. 4. Transferències corrents	2.305.742	0	2.305.742	2.332.301	26.559
Del sector públic estatal	476.280	0	476.280	476.280	0
De l'Administració de la Generalitat	1.224.944	0	1.224.944	1.301.503	76.559
De corporacions locals	554.518	0	554.518	554.518	0
D'altres institucions sense finalitat de lucre	50.000	0	50.000	0	(50.000)
Cap. 5. Ingressos patrimonials	145.000	0	145.000	189.010	44.010
Interessos de comptes corrents	25.000	0	25.000	14.502	(10.498)
Altres ingressos patrimonials	120.000	0	120.000	174.508	54.508
Total	5.266.530	0	5.266.530	5.286.462	19.932
Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 1. Remuneracions del personal	1.690.482	0	1.690.482	1.645.146	45.336
Personal laboral	1.263.833	0	1.263.833	1.297.252	(33.419)
Assegurances i cotitzacions socials	426.649	0	426.649	347.894	78.755
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.564.861	0	2.564.861	2.430.703	134.158
Lloguers i cànon	55.456	0	55.456	22.912	32.544
Conservació i reparació	668.514	0	668.514	463.125	205.389
Material, subministraments i altres	1.840.891	0	1.840.891	1.944.150	(103.259)
Indemnitzacions per raó del servei	0	0	0	516	(516)
Cap. 3. Despeses financeres	66.924	0	66.924	99.084	(32.160)
Despeses financeres dels préstecs en euros	30.000	0	30.000	37.701	(7.701)
Altres despeses financeres	36.924	0	36.924	61.383	(24.459)
Cap. 4. Transferències corrents	747.000	0	747.000	687.000	60.000
A institucions sense ànim de lucre	747.000	0	747.000	687.000	60.000
Cap. 6. Inversions reals	92.000	0	92.000	73.670	18.330
Inversions en edificis i altres construccions	34.000	0	34.000	0	34.000
Inversions en maquinària i instal·lacions	50.000	0	50.000	0	50.000
Inversions en mobiliari	5.000	0	5.000	4.450	550
Inversions en equips procés de dades	3.000	0	3.000	637	2.363
Inversions en immobilitzat immaterial	0	0	0	68.583	(68.583)
Cap. 9. Passius financers	105.263	0	105.263	105.263	0
Cancel·lació de préstecs ens públics	105.263	0	105.263	105.263	0
Total	5.266.530	0	5.266.530	5.040.866	225.664
Resultat pressupostari				245.596	245.596

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC excepte la columna Saldo pressupostari, que ha estat elaborada per la Sindicatura.

Quadre 43. Liquidació del pressupost. Exercici 2012

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingr.	2.088.235	0	2.088.235	(524.617)	(2.612.852)
Prestació de serveis	1.968.112	0	1.968.112	0	(1.968.112)
Altres ingressos	120.123	0	120.123	(524.617)	(644.740)
Cap. 4. Transferències corrents	2.137.887	0	2.137.887	918.902	(1.218.985)
Del sector públic estatal	428.652	0	428.652	381.020	(47.632)
De l'Administració de la Generalitat	1.171.353	0	1.171.353	0	(1.171.353)
De corporacions locals	537.882	0	537.882	537.882	0
Cap. 5. Ingressos patrimonials	298.550	0	298.550	3.685	(294.865)
Interessos de comptes corrents	10.550	0	10.550	3.685	(6.865)
Altres ingressos patrimonials	288.000	0	288.000	0	(288.000)
Total	4.524.672	0	4.524.672	397.970	(4.126.702)
Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 1. Remuneracions del personal	1.534.728	0	1.534.728	0	1.534.728
Personal laboral	1.147.612	0	1.147.612	0	1.147.612
Assegurances i cotitzacions socials	387.116	0	387.116	0	387.116
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.351.493	0	2.351.493	0	2.351.493
Lloguers i cànon	24.767	0	24.767	0	24.767
Conservació i reparació	401.702	0	401.702	0	401.702
Material, subministraments i altres	1.924.653	0	1.924.653	0	1.924.653
Indemnitzacions per raó del servei	371	0	371	0	371
Cap. 3. Despeses financeres	91.028	0	91.028	0	91.028
Despeses financeres dels préstecs en euros	33.607	0	33.607	0	33.607
Altres despeses financeres	57.421	0	57.421	0	57.421
Cap. 4. Transferències corrents	442.160	0	442.160	918.902	(476.742)
A institucions sense ànim de lucre	442.160	0	442.160	918.902	(476.742)
Cap. 9. Passius financers	105.263	0	105.263	0	105.263
Cancel·lació de préstecs ens públics	105.263	0	105.263	0	105.263
Total	4.524.672	0	4.524.672	918.902	3.605.770
Resultat pressupostari				(520.932)	(520.932)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC excepte la columna Saldo pressupostari, que ha estat elaborada per la Sindicatura.

Quadre 44. Liquidació del pressupost. Exercici 2013

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingr.	0	0	0	9.892	9.892
Prestació de serveis	0	0	0	9.892	9.892
Cap. 5 Ingressos patrimonials	0	0	0	50.467	50.467
Interessos de comptes corrents	0	0	0	50.467	50.467
Total	0	0	0	60.359	60.359
Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 3 Despeses financeres	0	0	0	4.452	(4.452)
Despeses financeres dels préstecs en euros	0	0	0	4.452	(4.452)
Total	0	0	0	4.452	(4.452)
Resultat pressupostari	0	0	0	55.907	55.907

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC excepte la columna Saldo pressupostari, que ha estat elaborada per la Sindicatura.

Quadre 45. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Concepte	2010	2011	2012	2013
Resultat pressupostari	(358.432)	245.596	(520.932)	55.907
Dotació amortització	(1.757.493)	(1.737.601)	0	0
Dotació insolvències	(56.218)	(161.879)	0	0
Dotació provisions	0	0	0	(91.372)
Pèrdua crèdits incobrables	(541)	(35.669)	0	(17.277)
Despeses extraordinàries	0	(940)	0	(181)
Revocació INAEM 2008	874.270	0	0	0
Subvencions immobilitzat traspasades a resultat exercici	1.505.889	1.517.379	0	0
Amortització deute	105.263	105.263	0	0
Treballs per a l'immobilitzat	0	67.789	0	0
Inversions	318.948	73.670	0	0
Inversions a curt termini	(327.034)	0	0	0
Traspassos i provisió insolvència aplicada	9.411	35.487	44.727	109.937
Excés provisió subvencions	0	0	0	540.160
Provisió premi de jubilació	(3.854)	0	0	
Resultat comptable	310.209	109.095	(476.205)	597.174

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CPMC.

3.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 46 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2010 i 2011. No s'hi presenta el corresponent a l'exercici 2012 perquè és incorrecte i el CPMC el va reformular en la liquidació del 2013.

Quadre 46. Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2010 i 2011

Concepte	2010		2011	
	Import	Total	Import	Total
Deutors pendents de cobrament a final d'exercici		911.424		584.357
De pressupostos d'ingressos	325.012		149.230	
Clients	416.717		149.230	
Clients dubtós cobrament	(91.705)		218.096	
Provisió insolvències	0		(218.096)	
D'altres operacions no pressupostàries	586.412		435.127	
Generalitat deutora subvencions	583.077		425.070	
Diputació deutora subvencions	0		0	
Hisenda pública deutora	3.335		10.057	
Creditors pendents de pagament a final d'exercici		(2.087.059)		(2.169.796)
De pressupostos de despeses	(1.108.742)		(1.401.188)	
Proveïdors	(950.419)		(556.770)	
Provisió reclamació Ministeri de Cultura	0		(716.897)	
Retencions obres	(158.323)		(127.521)	
D'altres operacions no pressupostàries	(978.317)		(768.608)	
Hisenda pública creditora	(126.292)		(56.169)	
Seguretat Social creditora	(43.262)		(37.538)	
INAEM creditor per subvencions	(38.751)		(38.750)	
Deutes llarg termini traspassades a curt termini	(105.263)		(105.113)	
Creditors per arrendament financer	0		0	
Altres creditors	(6.764)		(7)	
Avançaments de clients	(226.791)		(204.764)	
Remuneracions pendents	(431.194)		(326.267)	
Fons líquids en la tresoreria a final d'exercici		2.159.424		1.983.220
Tresoreria-Bancs	2.051.973		1.875.919	
Imposicions a curt termini	107.451		107.301	
Pendent cobrament Jutjat d'Instrucció núm. 30	0		0	
Romanent de tresoreria total		983.789		397.781

Imports en euros.

Font: Estat del romanent de tresoreria presentat pel CPMC.

L'estructura de l'Estat del romanent de tresoreria presentat pel CPMC dels exercicis 2010 i 2011 no s'ajustava a la que estableix el Pla general de comptabilitat pública aplicable al CPMC.

En el càlcul del romanent de tresoreria no hi constava diferenciada la part del romanent afectat de la del no afectat.

En el quadre 47 es mostra l'Estat del romanent de tresoreria del 2013 i la reformulació efectuada del corresponent a l'exercici 2012.

Quadre 47. Estat del romanent de tresoreria

Concepte	2012	2013
Fons líquids (A)	401.077	31.156
Drets pendents de cobrament (B)	2.322.219	1.412.840
Del pressupost corrent	0	0
De pressupostos tancats	0	0
D'operacions no pressupostàries	2.148.849	1.306.851
D'operacions comercials	173.370	105.989
Obligacions pendents de pagament (C)	(1.370.210)	559
Del pressupost corrent	(1.370.210)	0
De pressupostos tancats	0	559
D'operacions no pressupostàries	0	0
D'operacions comercials	0	0
Partides pendents d'aplicació (D)	0	0
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0
Romanent de tresoreria total (A+B+C+D=E+F+G)	1.353.086	1.444.555
Excés de finançament afectat (E)	540.160	0
Salos de dubtós cobrament (F)	173.370	154.805
Romanent de tresoreria no afectat (G)	639.556	1.289.750

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del CPMC.

4. CONTRACTACIÓ

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 fins al 15 de desembre del 2011 i el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, des del 16 de desembre del 2011.

El CPMC té la consideració de poder adjudicador no administració pública. D'acord amb la normativa esmentada, els poders adjudicadors que no són administració pública han de seguir les especificacions que s'hi preveuen per als contractes subjectes a regulació harmonitzada. Per als contractes no harmonitzats han d'aprovar unes instruccions internes de contractació, d'obligat compliment en l'àmbit intern, que regulin els procediments de contractació de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concur-

rència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i que els contractes siguin adjudicats a l'oferta econòmicament més avantatjosa. El Comitè Executiu del CPMC va aprovar les instruccions de contractació el 19 de febrer del 2009.

Encara que el contingut de les instruccions de contractació no està legalment establert, aquestes constitueixen la norma interna que serveix de base per tramitar els expedients de contractació no harmonitzats amb la garantia dels principis enumerats en el paràgraf anterior. Per complir aquest objectiu no n'hi ha prou amb enumerar els principis sinó que cal establir procediments concrets. A més, el Text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix determinats preceptes que són d'aplicació a tota la contractació del sector públic, el desenvolupament dels quals també és convenient que s'incorpori a les instruccions per unificar en un únic text tota la normativa interna aplicable a la contractació. El CPMC no va actualitzar les seves instruccions de contractació per adequar-les als canvis normatius posteriors a la data de la seva aprovació.

Els exercicis 2010, 2012 i 2013 el CPMC no va tramitar cap expedient de contractació. L'exercici 2011 en va tramitar dos que tenien per objecte l'explotació d'un servei i no la seva prestació. Segons els articles 19.1 *b* i 20.1 de la Llei de contractes del sector públic es tracta de contractes privats la preparació i l'adjudicació dels quals es regeixen, en cas que no hi hagi normes específiques, per aquesta Llei i les seves disposicions de desplegament i, supletòriament, per les normes de dret privat. Les instruccions del CPMC no preveuen aquesta figura però són aplicables igualment, per analogia, al cas que s'analitza. El CPMC no va aplicar totalment les instruccions que eren la seva normativa contractual bàsica i va incomplir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i de l'exigència que l'adjudicació recaigués en l'oferta econòmicament més avantatjosa.

La Sindicatura ha constatat en el treball fet en l'àrea de despeses que hi ha serveis i subministraments que pel seu import haurien d'haver estat objecte de contractació i pels quals no existia cap document contractual (vegeu l'apartat 2.4.4).

5. CONCLUSIONS

El CPMC va ser constituït el 1983 per la Generalitat, l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona per gestionar el PMC. El CPMC i l'AOC (entitat propietària del PMC) van subscriure un conveni de cessió de les instal·lacions que integraven el PMC per un període inicial de vint anys que va ser ampliat a setanta anys el 2001. L'any 2002 el Ministeri de Cultura va substituir la Diputació de Barcelona com a membre del CPMC.

L'any 1990 es va constituir la Fundació amb l'objecte d'estimular i fomentar tota classe d'activitats culturals, especialment en l'aspecte musical per tal que, amb el suport econòmic i promocional, faciliti la realització i contribueixi en la gestió de les iniciatives i els projectes desenvolupats al PMC.

El juliol del 2009 van tenir lloc una sèrie de fets que van suposar la substitució dels antics responsables de l'entitat i l'inici d'una nova etapa en la gestió del PMC, que es va completar amb el traspàs de la gestió a la Fundació a partir de l'1 de gener del 2012 i la signatura de l'anomenat Conveni Tribanda el 20 de juliol del mateix any.

Com a conseqüència dels fets ocorreguts el juliol del 2009 es va iniciar un procés penal contra els antics responsables del PMC per diversos delictes, entre els quals hi ha el de malversació de fons del CPMC, que el març del 2015 continua en fase d'instrucció. També es va iniciar un procediment de responsabilitat comptable que es troba en fase jurisdiccional per un presumpte descobert comptable, l'import del qual (3,65 M€ de principal més interessos) coincidia a la data de la liquidació provisional (abril del 2013) amb l'import de la presumpta malversació de fons públics del CPMC del procés penal (vegeu l'apartat 2.1.3).

Els exercicis 2010 i 2011 el CPMC va continuar amb la mateixa activitat que la que havia realitzat des de la seva creació, és a dir, la gestió dels edificis que integren el PMC. Des de l'1 de gener del 2012 l'activitat es va traspassar a la Fundació.

5.1. OBSERVACIONS

A continuació es presenten de manera resumida les observacions més rellevants assenyalades al llarg de l'informe.

1) Conveni Tribanda

L'element clau del període fiscalitzat és la signatura del Conveni Tribanda i les seves addendes posteriors. D'aquest Conveni cal destacar el següent (vegeu l'apartat 2.1.1):

- Implica el traspàs de la gestió de l'activitat i dels edificis que integren el PMC a una entitat privada: la Fundació. El traspàs de la gestió a la Fundació deixa sense control públic, en la pràctica, l'activitat que anteriorment realitzava el CPMC, atès que la Fundació no està sotmesa al control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya que és qui, des de fa anys, està analitzant de forma exhaustiva la gestió econòmica del CPMC.
- Implica la dissolució de facto del CPMC, ja que el buida totalment del seu contingut i competències i el fa incórrer en la causa de dissolució prevista en els Estatuts de forma imperativa. La dissolució de facto del CPMC, però, va en contra de les normes de règim jurídic de les administracions públiques.
- Addueix raons d'eficiència operativa, de millora del control de gestió, d'economies d'escala, d'estalvi i de racionalització de costos i despeses per concentrar tota la gestió i

l'explotació econòmica integral de les activitats i les instal·lacions del PMC en la Fundació. En tot cas, la signatura del Conveni Tribanda ha suposat una disminució del control dels fons públics aportats al PMC i no ha suposat una millora de la transparència en la gestió dels recursos públics.

- Es va fer amb incompliment de les normes de procediment administratiu aplicables a la seva tramitació i no hi ha constància que fos aprovat o ratificat per les entitats consorciades ni publicat. Per tenir eficàcia, el Conveni hauria d'haver estat publicat íntegrament en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).
- Inclou determinades previsions sobre l'atorgament de subvencions a la Fundació pel CPMC i/o per les entitats consorciades que no s'ajusten a la normativa vigent en matèria de subvencions.

2) FEV i rescabaments

El Conveni Tribanda i l'addenda del 20 de desembre del 2012 regulen l'anomenat FEV, com un fons comú de les tres entitats afectades pel presumpte desfalc comès per l'antiga direcció del CPMC i que s'ha de nodrir dels rescabaments que es rebin dels presumptes culpables (vegeu els apartats 2.1.2 i 2.4.5.2).

A continuació es resumeixen les observacions assenyalades en l'informe referides al FEV i als rescabaments.

- El FEV és gestionat per la Fundació, que n'és la titular i pot disposar dels fons per a pràcticament qualsevol despesa, amb l'únic requeriment d'informar-ne el Patronat de la Fundació (no el del CPMC), o sol·licitar-ne l'autorització només per determinades operacions.
- En el període del 2010 al 2013 l'import total rescabalat al CPMC pel Jutjat d'Instrucció número 30, que instrueix el procediment penal contra els antics responsables del PMC, ha estat de 2,42 M€. D'aquest total, 0,70 M€ van ser registrats com a ingrés pel CPMC els exercicis 2010 i 2011, 0,82 M€ van ser transferits a la Fundació i a l'AOC l'exercici 2011 i 0,90 M€ han estat transferits al FEV els exercicis 2012 i 2013 i registrats com a ingrés en els comptes de la Fundació. Cal assenyalar que les quantitats rescabalades ho són a títol provisional, de resultes de la sentència definitiva del procés penal, i que han estat tingudes en compte en el procediment de responsabilitat comptable com a quantitats ja reintegrades al CPMC. Per tant, si de resultes dels processos judicials alguna d'aquestes quantitats s'hagués de retornar als presumptes responsables, el CPMC hauria de fer-hi front.
- Comptablement, el CPMC hauria d'haver registrat un passiu per les quantitats rebudes dels rescabaments. En el moment que les sentències que es dictin adquireixin

fermesa es meritara l'ingrés. En conseqüència, el 31 de desembre del 2013, el patrimoni del CPMC està sobrevalorat en 0,70 M€.

- El CPMC no pot disposar de les quantitats aportades al FEV, atès que el seu control i disposició correspon únicament a la Fundació.
- Les úniques aportacions al FEV han estat els rescabaments rebuts pel CPMC els exercicis 2012 i 2013 del Jutjat d'Instrucció número 30.
- La pràctica totalitat de les despeses imputades al FEV (91,6%) corresponen a factures d'un despatx d'advocats que no defensa els interessos del CPMC (aquesta institució es defensa mitjançant l'advocacia de la Generalitat) sinó els de la Fundació i l'AOC. A més, com que la Fundació és una entitat privada, la contractació de l'esmentat despatx no ha estat sotmesa a la normativa de contractació que sí és aplicable al CPMC com a poder adjudicador.
- La regulació del FEV establerta per les parts signants del Conveni Tribanda ha permès que una part dels fons que van ser reintegrats al CPMC de manera provisional pel Jutjat d'Instrucció número 30 s'hagin utilitzat per pagar despeses de la Fundació i que en el cas que el CPMC hagués de retornar-los ho hauria de fer amb els seus fons propis.

3) Subvenció nominativa al CPMC i aportació del CPMC a la Fundació

El pressupost de la Generalitat de l'any 2012 preveia una transferència nominativa del Departament de Cultura al CPMC d'1,17 M€. El 16 de maig del 2012 el CPMC i el Departament de Cultura van signar el conveni regulador per a l'atorgament d'aquesta transferència. El 19 de juliol del 2012 (un dia abans de la signatura del Conveni Tribanda) el CPMC va comunicar al Departament de Cultura la seva decisió que el conveni del 16 de maig quedés sense efecte i que l'aportació prevista per al CPMC es fes directament a la Fundació. L'11 d'octubre del 2012 la Fundació i el Departament de Cultura van signar un conveni per regular la transferència d'1,17 M€ a favor de la Fundació. El procediment seguit per al traspàs a la Fundació de la transferència prevista en la Llei de pressupostos a favor del CPMC no s'ajusta a la normativa aplicable. En compliment de l'article 12.4 de la Llei de pressupostos del 2012 la Intervenció General va determinar que l'import a retenir de la transferència nominativa prevista en la mateixa Llei havia de ser de 0,23 M€. No obstant això, en el traspàs a la Fundació d'aquesta transferència el Departament de Cultura no va aplicar cap retenció (vegeu l'apartat 2.4.2).

D'altra banda, el Conveni Tribanda establí el compromís del CPMC d'aportar a la Fundació 1,17 M€ per facilitar el traspàs adequat de funcions i responsabilitats a la Fundació i evitar les tensions de tresoreria que aquest traspàs li pogués ocasionar. El CPMC va registrar aquesta aportació com una subvenció d'explotació però no es va ajustar a la normativa aplicable en la seva tramitació (vegeu l'apartat 2.4.4).

Del que s'ha exposat es desprèn que l'exercici 2012 la Fundació va rebre dues transferències d'1,17 M€ (vegeu els apartats 2.4.2 i 2.4.4).

Els treballs de control financer de la Intervenció General de la Generalitat corresponents a l'exercici 2012 van posar de manifest que la Fundació havia obtingut un benefici d'explotació i que, d'acord amb la normativa en matèria de subvencions, calia fer el reintegrament per l'excés de subvencions per sobre del cost de l'activitat subvencionada. L'11 de desembre del 2014 el Patronat del CPMC va acordar iniciar el procediment de reintegrament. De les actes dels òrgans de govern del CPMC es desprèn el seu desacord amb el procés de reintegrament iniciat a instàncies de la Intervenció General de la Generalitat. La Sindicatura dóna ple suport a aquest reintegrament (vegeu l'apartat 2.4.4).

Dels comptes anuals de la Fundació es desprèn que aquesta no va registrar l'obligació de reintegrament d'1,17 M€ al CPMC ni el 2012 ni el 2013 (vegeu l'apartat 2.4.4).

4) Gestió i activitat en els exercicis fiscalitzats

En referència a la gestió i activitat del CPMC l'informe recull diferents observacions, de les quals es destaquen les següents:

- En els exercicis 2010 i 2011 no es van introduir canvis rellevants en la gestió i funcionament del CPMC en relació amb els existents abans del juliol del 2009. En els exercicis 2012 i 2013, sense ajustar-se a la legislació vigent, se'l va buidar de facto de contingut (vegeu l'apartat 2.1).
- Els documents aprovats pel Comitè Executiu i/o el Patronat no s'adjunten a les actes ni se signen com a part integrant d'elles perquè quedi constància de l'exactitud dels documents aprovats (vegeu els apartats 1.2.3, 2.2 i 2.4.1).
- El CPMC no aplicava el Pla general de comptabilitat pública, obtenia les liquidacions del pressupost i la resta d'estats relacionats amb la comptabilitat pressupostària amb una mera conversió a final d'exercici entre la comptabilitat financera i la pressupostària (vegeu l'apartat 3).
- En l'àrea de recursos humans es posa de manifest una confusió entre les diferents entitats que integren el PMC, amb persones contractades per més d'una entitat, persones contractades pel CPMC a temps complet i contractades també per la Fundació, retribucions no aprovades, persones que treballaven indistintament per les diferents entitats i manca de control de la despesa que corresponia a cada una de les entitats. L'exercici 2011 la Fundació va facturar al CPMC pel personal que tenia contractat i prestava serveis al CPMC, però el CPMC no va facturar cap import pel personal que tenia contractat i que prestava serveis a la Fundació (vegeu l'apartat 2.4.3).
- L'any 2011 el CPMC va registrar un ingrés extraordinari de 0,29 M€ per una factura que l'INAEM va acceptar com a subvencionable. Aquesta factura ja havia estat utilitzada pel

CPMC anteriorment en la justificació d'una altra subvenció. Aquest fet podria donar lloc a l'exigència del reintegrament per part de les entitats atorgants. El CPMC hauria d'haver registrat una provisió per aquest concepte (vegeu l'apartat 2.3.6).

- El lloguer de sales del PMC a la Fundació es feia sense la formalització de contractes entre el CPMC i la Fundació i s'aplicaven uns preus que no havien estat aprovats pels seus òrgans de govern. A partir de l'1 de setembre del 2010 el CPMC va deixar de facturar a la Fundació el lloguer de sales, el que representa un menor ingrés per al CPMC i una menor despesa per a la Fundació (vegeu l'apartat 2.4.1).
- Encara que l'objecte del CPMC és gestionar el PMC, els ingressos per les visites guiades eren percebuts íntegrament per la Fundació en els exercicis 2010 i 2011 (vegeu l'apartat 2.4.1).
- El registre comptable de les operacions entre el CPMC i la Fundació es feia indistintament en comptes deutors i creditors, fet que suposa una dificultat en el seu seguiment i en la determinació de la composició dels saldos en cada moment. A més, algunes despeses que pel seu concepte corresponien a la Fundació o a l'AOC van ser assumides pel CPMC (vegeu els apartats 2.3.4, 2.3.9, 2.4.1, 2.4.3 i 2.4.4).
- S'han posat de manifest diverses incidències en relació amb el registre comptable de les operacions, com per exemple, la utilització incorrecta de comptes comptables, la manca de justificants, compensacions de saldos entre comptes, duplicitats o imputació temporal incorrecta de les despeses (vegeu els apartats 2 i 3).
- Hi ha una manca quasi absoluta de contractes formalitzats amb els proveïdors de béns i serveis. Les relacions amb la major part de proveïdors es basaven en acords verbals amb l'antiga direcció (vegeu els apartats 2.4.4 i 4).

5.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que la Sindicatura considera que s'haurien d'aplicar amb caràcter immediat.

- 1) El CPMC i les administracions consorciades han de prendre les mesures necessàries perquè els fons rescabats pel Jutjat d'Instrucció número 30 amb destinació al CPMC li siguin restituïts per la Fundació i l'AOC, ja que són quantitats lliurades a compte amb caràcter provisional fins que hi hagi una sentència en el procés penal.
- 2) El CPMC ha de registrar comptablement les quantitats rescabalades com un passiu, el que suposa regularitzar amb càrrec a Patrimoni l'import de 0,70 M€ registrat com a

ingrés els exercicis 2010 i 2011 i registrar un import deutor per les quantitats lliurades a l'AOC i a la Fundació (1,72 M€).

- 3) Les administracions consorciades han de promoure un marc de relacions entre les entitats integrants del PMC que s'ajusti a la legalitat aplicable a les administracions públiques i que inclogui les mesures de control de la Fundació que garanteixin que els fons públics que s'hi aportin tinguin el mateix nivell de control que si s'aportessin al CPMC.
- 4) El CPMC ha d'agilitar la tramitació de l'expedient de revocació de l'aportació d'1,17 M€ realitzada a la Fundació l'any 2012. Cal tenir en compte que si aquest import no fos recuperat implicaria una pèrdua patrimonial per al CPMC que deixaria els seus fons propis en una situació delicada.
- 5) Les administracions públiques han de vetllar perquè la gestió de les instal·lacions del PMC es desenvolupi amb el màxim respecte als principis d'economia, eficiència i transparència en la gestió dels recursos públics.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 21 de maig del 2015 al CPMC.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el CPMC va demanar dues vegades l'ampliació del termini per presentar les al·legacions. D'acord amb l'article 39.3 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el termini per presentar les al·legacions va ser ampliat en quinze dies hàbils.

6.1. AL·LEGACIONS REBUDES

El CPMC ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1.879, de data 29 de juny del 2015.

En relació amb les al·legacions presentades pel CPMC, la Sindicatura de Comptes posa de manifest que en compliment estricte de les funcions que té atribuïdes per la Llei 18/2010 i pel marc constitucional regulador del dret a l'honor, s'han substituït en les esmentades al·legacions els noms propis d'algunes persones físiques i jurídiques per les inicials per tal d'evitar qualsevol vulneració del dret a l'honor.

La documentació que s'esmenta en les al·legacions no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura. La resposta del CPMC es transcriu a continuació:

CONSORCI
PALAU MÚSICA
CATALANA

Assumpte: Al·legacions al projecte
d'informe de la Sindicatura de Comptes
de Catalunya núm. 47/2013-D.

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Joan Oller i Cuartero, Gerent del Consorci del Palau de la Música Catalana, segons ja li consta a aquesta Administració, entitat amb CIF V08829319, domiciliada al carrer Palau de la Música 2, 08003 Barcelona, compareix davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i, com millor procedeixi en Dret,

EXPOSA:

I.- Que a la meua representada li ha estat notificat el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de fiscalització dels exercicis 2010-2013 del Consorci del Palau de la Música Catalana (núm. 47/2013-D) (en endavant, referit com “**Projecte d'Informe**”).

II.- Que aquesta notificació va atorgar a l'entitat que represento un termini de 15 dies hàbils, fins el 9 de juny de 2015, per a efectuar al·legacions i aportar els documents que es considerin oportuns.

III.- Que, posteriorment, el Consorci del Palau de la Música Catalana (en endavant, el “CPMC” o el “**Consorci**”) va sol·licitar dues vegades l'ampliació del termini inicialment conferit per a efectuar al·legacions, la qual va ser atorgada, de manera que el termini per a presentar al·legacions al Projecte d'Informe finalitza el 29 de juny d'enguany.

IV.- Que, en data 19 de juny de 2015, el Comitè Executiu del CPMC va aprovar el contingut de les al·legacions a presentar al Projecte d'Informe núm. 47/2013-D d'aquesta Sindicatura.

V.- Que, mitjançant aquest escrit, en la forma i termini legalment establerts, prèvia aprovació del seu contingut pel Comitè Executiu del CPMC, s'evacua el tràmit conferit i es formulen **AL·LEGACIONS al Projecte d'Informe núm. 47/2013-D d'aquesta Sindicatura**, sobre la base dels següents

ANTECEDENTS:

Abans d'exposar les al·legacions que el CPMC té interès en presentar en relació amb el Projecte d'Informe de la Sindicatura núm. 47/2013-D, es creu necessari realitzar alguns aclariments sobre els fets i dades descrits a la Introducció de l'informe esmentat, així com contextualitzar breument les actuacions realitzades pel CPMC durant els exercicis objecte de fiscalització (2010, 2011, 2012 i 2013).

A) Sobre el context que cal tenir en compte per entendre la situació que ha viscut el Palau de la Música a partir de juliol de 2009:

Com és prou conegut, els exercicis pressupostaris objecte de fiscalització coincideixen amb els anys immediatament posteriors a l'escorcoll que va sofrir el Palau de la Música el 23 de juliol de 2009 i que va donar peu a l'inici de diversos procediments judicials i a la imputació de l'antic equip directiu del CPMC encapçalat, entre d'altres, per F.M. i J.M.

El dia 23 de juliol de 2009 es va intervenir el Palau de la Música pels Mossos d'Esquadra. Com a resultat d'aquesta actuació, els jutjats van obrir diferents diligències i van imputar als membres de l'antic equip directiu del CPMC –i de la resta d'entitats, Orfeó Català i Fundació Privada Orfeó Català–Palau de la Música Catalana– la comissió de diferents delictes, entre les quals cal destacar les Diligències Prèvies 3360/2009 Secció D, que se segueixen davant del Jutjat d'Instrucció núm. 30 de Barcelona.

En el marc d'aquest procediment, el Consorci va formular acusació per presumptes delictes de malversació de fons públics i falsedat en document públic i la Fundació per la presumpta comissió dels delictes d'apropiació indeguda i falsedat documental, entre d'altres, contra F.M.T., J.M.B., G.M.M., R.G.R., R.B.C., S.L.R., E.Q.G., P.L.R.S., M.G-S.L., V.M.G., J.M.P.G., J.A.M.A., R.M.M., així com contra les mercantils A.P.46 S.L., B. S.L., A.R. S.L., B.B. S.L., C.V. S.L., F. S.L., N.L. S.L., L.G. S.L., M.R. S.L., H. S.L., A. S.L., M.M.P. S.L., en la seva condició de responsables civils.

Pel que fa a la quantificació de la responsabilitat civil, aquesta es va fixar provisionalment en la quantitat total de 3.651.012,39 euros pel cas del Consorci i 29.850.617,23 euros pel que fa a la Fundació.

Sense ànim de donar detalls tediosos i innecessaris sobre tots i cadascun dels procediments judicials, de tot ordre, que tenen origen en l'actuació de l'anterior equip directiu del CPMC, basten aquest procediment penal per deixar constància que la situació que ha patit aquesta institució durant els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013 només pot ser qualificada d'excepcional.

Aquesta excepcionalitat s'ha manifestat de moltes formes i ha afectat de manera diversa el normal desenvolupament de l'activitat del Consorci i, de retruc, d'un equipament cultural de primer ordre com el Palau de la Música, a tall d'exemple: imputació de l'equip directiu que havia gestionat el Consorci des de la seva constitució (des de 1983), canvi de direcció de les entitats, sostracció de documentació rellevant per part dels imputats o decomís de la mateixa per part de la policia, Fiscalia o Jutjats, acomiadaments de determinats treballadors vinculats a l'antic equip directiu del Consorci, pèrdua de informació, manca de col·laboració de les persones que podien informar sobre actuacions presumptament delictives, clima general de desconfiança, comprovació, quan no, confessió de l'efectiu desviament per part de l'anterior equip directiu del voltant de 6.000.000 euros dels fons gestionats pel CPMC durant els anys anteriors a 2009.

Tot i que la llista d'entrebancs podria ser més llarga, segurament ja és suficient per donar una idea de la situació a la qual s'ha hagut d'enfrontar la nova gestió del

Consorti durant els exercicis objecte de fiscalització. Es tracta d'una situació que dista molt de ser l'habitual en qualsevol organització o equipament cultural i que, com s'ha dit, és del tot excepcional.

Malgrat tot, amb l'ajuda de les Administracions, el caos jurídic, organitzatiu i financer que vivia el CPMC al juliol de 2009 s'ha anat ordenant i racionalitzant amb un únic objectiu: mantenir l'activitat i la major part dels llocs de treball del Palau de Música, redreçar la imatge de la institució i afrontar el futur amb solidesa i esperança.

Tampoc se'ns escapa que, en aquell context de caos i incertesa, moltes decisions es van prendre amb caràcter urgent i empeses per la necessitat imperiosa de solucionar problemes i situacions totalment imprevistos i, en tot cas, amb el vistiplau dels òrgans de govern de les institucions afectades i, per tant, de les Administracions Públiques representades en aquest organismes, les quals van mostrar en tot moment el ferm compromís de mantenir el PMC en funcionament, malgrat els riscos derivats de les irregularitats comeses per l'antic equip directiu i que encara no s'havien pogut solucionar, i rebutjant l'alternativa del tancament de l'entitat i les conseqüències de tot ordre que aquest tancament podia comportar.

B) Sobre l'estructura jurídica i organitzativa del Palau de la Música Catalana i els darrers canvis de direcció:

Des del primer moment en què es van posar de manifest les primeres irregularitats comeses per l'antic equip directiu del CPMC i, especialment, des del moment en què aquestes irregularitats van quedar en major o menor mesura demostrades arrel de les confessions dels seus autors i dels informes pericials aportats en la investigació dels diferents procediments judicials en curs, es va constatar que un dels elements que van permetre o, si més no, facilitar la comissió de les irregularitats que han donat peu a les diferents imputacions que pesen sobre F.M., J.M. i els seus col·laboradors, va ser la complexa organització jurídica de les diferents entitats que estaven vinculades a la gestió del Palau de la Música.

L'estructura jurídica del Palau de la Música en aquell moment es composava de les següents entitats:

- **Associació Orfeó Català (l'Orfeó):** L'objecte de la qual es el foment de la cultura catalana, especialment en l'aspecte musical i amb una especial atenció preferent a la música coral. Està formada pels socis de l'entitat els quals feien les seves aportacions econòmiques mitjançant quotes que finançaven el manteniment de l'entitat. L'Associació era i és la propietària de l'edifici històric del Palau de la Música i de l'edifici d'oficines adjacent anomenat "Palmera", entre d'altres immobles adquirits per els seus antics gestors. Les funcions d'explotació de l'edifici del Palau de la Música les tenia cedides des de l'any 1983 al CPMC. L'Associació també gestionava l'escola coral. El règim intern de funcionament d'aquesta entitat era –i és– el propi de les associacions sense ànim de lucre. Des de 2010, l'Orfeó Català se sotmet a informes periòdics d'auditoria.
- **CPMC:** Entitat de dret públic de base associativa constituïda l'any 1983 per la Generalitat, l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona (posteriorment

substituïda pel Ministeri de Cultura) amb la finalitat de donar suport a l'Orfeó Català, per assumir la gestió dels serveis propis del Palau de la Música Catalana, i fomentar el desenvolupament de la cultura musical a Catalunya.

Per fer possible l'exercici d'aquestes funcions, l'Orfeó va cedir al CPMC l'explotació de l'edifici històric del Palau de la Música a canvi de que el Consorci es fes càrrec de les obres de reforma i rehabilitació que l'Orfeó Català no podia afrontar. Com a conseqüència d'aquesta cessió de l'Orfeó Català, el Consorci va rebre el títol jurídic que li permetia assumir la gestió de part de les activitats que es realitzaven al Palau de la Música fins l'any 2012. Des de la seva constitució, el Consorci ha estat regit pel dret públic i sotmès a la fiscalització de la Intervenció de la Generalitat i d'aquesta Sindicatura de Comptes. Malgrat tot, algunes funcions, com l'explotació del servei de bar, o algunes obres de restauració i/o manteniment, van ser derivades a la Fundació per part de l'antic equip directiu encapçalat per F. M. i J. M., sense cap justificació tècnica i sota l'aixopluc de la situació de confusió i manca de transparència que en aquells moment vivia l'entitat.

- **Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana (la Fundació):** Fundació privada constituïda per l'Orfeó Català l'any 1991 amb la finalitat d'estimular i fomentar tota classe d'activitats culturals especialment en l'aspecte musical per tal que, amb el seu suport econòmic i promocional, faciliti la realització i contribueixi en la gestió de les iniciatives i els projectes del conjunt d'institucions liderades per l'associació Orfeó Català, podent col·laborar amb altres Centres o Institucions que persegueixin iguals finalitats.

La Fundació va finançar i és la propietària de l'edifici del Petit Palau, l'explotació del qual també va ser cedida al Consorci. La Fundació es regeix per la normativa aplicable a les fundacions privades, se sotmet des de la seva constitució periòdicament a informes d'auditoria i queda sotmesa a l'actuació fiscalitzadora del protectorat de Fundació de la Generalitat de Catalunya.

- **Associació Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana (Cor de Cambra):** Entitat creada l'any 2008 per la gestió del cor de cambra del Palau de la Música. Anteriorment el cor de cambra s'havia gestionat per l'Associació Orfeó Català. Aquesta associació va ser dissolta el dia 21 de març de 2012. El seu règim jurídic era el propi de les associacions privades i no es va sotmetre mai a cap informe d'auditoria.

Com s'ha dit (i és conegut), l'escorcoll del PMC per part dels Mossos d'Esquadra i l'inici de diversos procediments judicials van donar lloc a una sèrie de canvis en l'equip directiu del CPMC –i de la resta d'entitats– que van començar amb la renúncia, en data 27 de juliol de 2009, de F.M. i J.M. als seus càrrecs en el CPMC, la Fundació i en l'Orfeó. En aquella mateixa data es nomenà a la Sra. Maria Carulla i Font Presidenta del Patronat de la Fundació, del Comitè Executiu del CPMC i de l'Orfeó. En data 7 de setembre de l'any 2009 es va ratificar el nomenament del Director Executiu del Consorci el Sr. Joan Llinares i Gómez. El Sr. Llinares va ser nomenat Director General de la Fundació en sessió del Patronat de la Fundació el dia 3 de setembre de 2009, amb elevació a públic de l'acord el dia 14 d'octubre de 2009. En data 2 de setembre de 2009 també va ser nomenat administrador de l'Orfeó.

En data 31 de desembre de 2010 el Sr. Joan Llinares i Gómez deixà el càrrec de Director General de la Fundació, de Director Executiu del Consorci i d'administrador de l'Orfeó, essent substituït com a Gerent del Consorci el 12 de juliol de l'any 2011 pel Sr. Joan Oller Cuartero. El Sr. Oller va ser nomenat Director General de la Fundació el dia 3 de febrer de 2011, administrador de l'Orfeó en data 23 de febrer de 2011 i Director General del Cor de Cambra el dia 3 de març de 2011.

Tot i que a l'any 2009 hi havia quatre entitats vinculades entre elles en la gestió del patrimoni i l'activitat del Palau de la Música, la realitat és que la gestió administrativa es feia de forma unitària. Tot el personal estava a disposició de les quatre entitats de forma indiscriminada i independentment de quina fos la seva relació contractual.

Els nous gestors, nomenats l'any 2009, el Sr. Llinares i la Sra. Mariona Carulla i la Intervenció van advertir l'any 2009 l'existència d'irregularitats greus en els procediments de gestió documental i de control econòmic provocats per una fraudulenta gestió del patrimoni i dels recursos de l'entitat. Les diferents formes jurídiques que operaven en el Palau de la Música provocaven confusió i facilitaven una incorrecta forma d'administració dels recursos.

Les importants irregularitats detectades en les diligències judicials que s'instruïen al Jutjat número 30 de Barcelona van obligar a que el nou equip gestor liderat pel Sr. Llinares i tot el personal del Palau de la Música centrés gran part dels seus esforços a la tasca de suport a l'activitat investigadora i de recerca de documentació del frau perpetrat pels anteriors gestors, auxiliant així als organismes judicials i a la pròpia acusació particular de l'entitat. A més, la cúpula tècnica de l'entitat va ser substituïda en aquest període i la incorporació dels nous recursos humans destinats a aquesta important tasca de gestió econòmica i jurídica es va fer de forma gradual i no es va completar fins al mes de gener de 2012. Aquest fet va provocar que la gestió ordinària seguís funcionant per inèrcia tal com s'havia realitzat fins aleshores, introduint gradualment millores en la mateixa.

El dia 11 de gener de 2010 es va contractar una nova directora administrativa i financera, que va ser acomiadada de l'entitat el 15 de juliol de 2011 i es començà la recerca d'un nou director administratiu-financer amb un perfil adequat al càrrec que havia d'ocupar. Aquest nou director s'incorpora al seu lloc l'1 de febrer de 2012. La dilació entre el cessament de l'anterior directora administrativa i financera i el nomenament de l'actual es deu a que en el procés de selecció diversos candidats van declinar l'oferta realitzada pel Palau de la Música Catalana un cop finalitzat el procés de selecció. En un dels casos fins i tot el candidat es va arribar a incorporar a l'organització cessant voluntàriament al cap de 15 dies.

C) Sobre la reforma de l'estructura jurídica i organitzativa del Palau de la Música Catalana i la situació del CPMC:

Com s'ha dit, des de ben començament, les Administracions que conformaven el Consorci van actuar sota una clara premissa i és que el PMC havia de mantenir en tot moment la seva activitat amb la màxima normalitat possible. Aquesta posició no va defallir en cap moment i ha estat un factor fonamental per a la supervivència i el redreçament que en l'actualitat viu el Palau de la Música

Ara bé, les mateixes Administracions s'adonaren que l'estructura jurídica i organitzativa de les entitats existents fins al moment havia estat un dels elements clau que facilitaren la perpetració de frau. El Sr. Joan Llinares i Gómez com a responsable executiu del Palau de la Música, inspirat per les Administracions pertanyents al Consorci, amb l'aquiescència dels òrgans executius de l'Orfeó i de la Fundació, inicià un procés de reflexió per conduir les diferents entitats que conformaven l'organització fins aquell moment cap a una nova estructura jurídica que millorés l'existent per evitar en el futur situacions fraudulentas com les que s'havien donat amb anterioritat. Tot i que després d'aquest procés de reflexió es va concloure que s'havien de modificar les estructures jurídiques existents, aquest procés no culminà, per raons organitzatives internes i per falta de recursos tècnics, fins el 28 de desembre de 2011, data de la celebració del Patronat del Consorci en el que aquest renunciava a totes les activitats que li havia encarregat l'Orfeó retornant-li a aquest la gestió del Palau de la Música perquè fos traspasada posteriorment de l'Orfeó a la Fundació. Aquest traspàs es regula mitjançant l'acord signat per les tres entitats (Consorci, Orfeó i la Fundació) el dia 20 de juliol de 2012, que retrotrau els seus efectes a dia 1 de gener de 2012 i que és conegut com Conveni Tribanda (també referit en aquest escrit d'al·legacions com **"Conveni"** o **"CT"**).

En l'actualitat la gestió de les activitats i el patrimoni es dur a terme mitjançant la Fundació. Aquesta unificació en la gestió suposa que moltes de les observacions que aquesta Sindicatura inclou al Projecte d'Informe objecte del present escrit d'al·legacions estiguin resoltes ja a dia d'avui havent-se corregit les deficiències detectades.

El CPMC en compliment de l'acordat en sessió del Patronat d'aquesta entitat celebrada el dia 28 de desembre de l'any 2011, es va fer càrrec de part de les despeses de manteniment de l'edifici del Palau de la Música fins el dia 20 de juliol de 2012, en la que es va signar el Conveni entre el Consorci, la Fundació i l'Orfeó. Entre les dates 28 de desembre de l'any 2011 i 20 de juliol de 2012 el Consorci es va fer càrrec de part del manteniment de l'edifici del Palau de la Música i la Fundació va anar assumint part d'aquestes despeses en un procés transitori que va finalitzar el 20 de juliol de 2012, data en la que el Consorci ja no va assumir cap més despesa de manteniment del mateix i totes les despeses ja van quedar a càrrec exclusiu de la Fundació. Tot i això, cal recordar que la totalitat de despesa en manteniment del Palau de la Música Catalana, entenent com a manteniment la despesa de subministraments, reparacions i conservació de l'edifici, assumida pel Consorci el primer semestre de l'any 2012, va ser inferior a 250.000 euros, quantitat que, en qualsevol cas, la Fundació va restituir al CPMC. Paradoxalment, i en el mateix semestre, la Fundació va assumir la despesa corresponent a la substitució de les conduccions de l'aire condicionat del Palau de la Música Catalana, despesa que, per falta de fons, va obligar a la Fundació a demanar un crèdit bancari per valor de 600.000 euros (crèdit que encara està retornant la Fundació a dia d'avui).

Respecte a les propostes realitzades per la Intervenció de la Generalitat en l'informe de control financer del Consorci de l'any 2010, no es van poder aplicar a l'exercici 2011 ja que aquestes no van ser rebudes pels òrgans de gestió del Consorci fins el mes de maig de l'any 2012. Tot i això, algunes de les recomanacions, com per exemple, la preparació d'alguns concursos públics, com el de la restauració, ja s'estaven tramitant, tal com va recomanar la Intervenció.

La gestió documental del Palau de la Música ha estat confusa i caòtica, tal com reconeix també l'informe d'Intervenció esmentat. Aquesta deficient gestió documental té origen en l'anterior gestió del Sr. M. i del Sr. M., afavorida pel registre efectuat en les oficines del Palau de la Música pels Mossos d'Esquadra, en la que es van emportar moltíssima documentació, i agreujada per la destrucció i sostracció de documentació produïda en el període de temps que anà de l'escorcoll dels Mossos d'Esquadra i la plena assumpció de funcions del nou equip directiu de l'entitat. Això ha estat agreujat també per una etapa de desorganització important en l'àrea administrativa i financera que no es va començar a redreçar fins la contractació d'un nou director financer l'1 de febrer de 2012 i la contractació, el 3 de setembre de 2012, d'una nova responsable del centre de documentació i gestió documental, per millorar els processos i així garantir que en el futur els circuits documentals permeten una gestió eficient i eficaç de la informació.

Tot l'exposat en aquesta introducció descriu el context en el que han transcorregut els exercicis econòmics 2010-2013, revisats tant per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, cada exercici de manera individual, com per la Sindicatura de Comptes de Catalunya globalment els quatre exercicis i objecte d'aquest escrit d'al·legacions.

Aquest període ve marcat clarament pel tall d'operacions arrel del Conveni Tribanda, que divideix la gestió del PMC en dues etapes clarament diferenciades: una primera etapa caracteritzada per la transició d'una situació presumptament delictiva de frau, confusió i mala gestió, descoberta el juliol de l'any 2009, i que té origen en la premeditada, estudiada i fraudulenta gestió de F.M. i J.M., la qual va anar seguida d'una segona etapa, amb la nova direcció, caracteritzada per una gestió que va voler ser el més acurada, eficient i professional possible. Per arribar a la gestió actual amb una reestructuració de les figures jurídiques existents i amb una gestió econòmica correcta, els equips gestors i el personal de l'entitat han fet un gran esforç de reordenació dels recursos existents per al bon funcionament de l'entitat, en un sector sensible i malgrat la crisi existent des de 2008.

D) Sobre els punts 1.2.1 i 1.3 del Projecte d'Informe:

Abans de començar amb les al·legacions pròpiament dites, interessa fer les següents matisacions en relació als punts 1.2.1 i 1.3 del Projecte d'Informe objecte de les presents al·legacions:

Al punt 1.2.1 al darrer paràgraf s'indica que en el Patronat del 28 de desembre de 2011 es va acordar la modificació estatutària en el sentit de renunciar a la conservació dels edificis i a la gestió d'activitats que estava desenvolupant el Consorci i retornar-les a l'Associació Orfeó Català i a la Fundació. Ara bé, la tramitació d'aquesta modificació estatutària havia de coincidir, en el temps, amb l'inici del procés de dissolució del Consorci, de manera que es podia donar clarament la circumstància de que el procés de modificació i d'aprovació per part dels ens consorciats de la modificació estatutària és perllongués massa i finalitzés quan el Consorci ja estigués dissolt. Aquest risc va portar, tant als Comitès Executius com als Patronats del CPMC a no iniciar la tramitació de la modificació dels estatuts del Consorci i subjectar tot aquest procés a la tramitació de la dissolució de l'entitat.

En el punt 1.3 de treballs de control indica que en l'article 11è dels estatuts del Consorci estableix que el Patronat designarà un interventor que tindrà al seu càrrec la fiscalització i la comptabilitat del Consorci. El 22 de març de 2002 el Patronat del Consorci va acordar modificar aquest article i establir el control de la gestió econòmicofinancera mitjançant auditories que s'havien de fer sota la supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Tot i que aquesta modificació no ha estat aprovada pels ens consorciats ni ha estat formalitzada, a partir de l'exercici 2012 ha sigut la Intervenció General qui ha vingut executant el control financer del Consorci mitjançant informes anuals.

Atès tot l'exposat en aquests Antecedents, a continuació es procedeix a la presentació de les al·legacions al projecte l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de data 21 de maig de 2015, corresponent al període 2010-2013.

AL·LEGACIONS:

PRÈVIA.- OBJECTE DEL PRESENT ESCRIT

El present escrit té per objecte formular al·legacions al Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre el CPMC pels exercicis 2010-2013 (núm. 47/2013-D). La voluntat del CPMC és facilitar la tasca d'aquesta Sindicatura i, a aquests efectes, aportar informació i documentació per complementar el contingut del Projecte d'Informe, indicar aquelles qüestions que aquesta part entén que mereixen consideracions addicionals o que necessiten ser matisades i, en tot cas, posar-se a disposició d'aquesta Sindicatura per a adoptar qualsevol mesura que pugui resultar oportuna per a un millor funcionament de l'entitat.

PRIMERA.- SOBRE LES MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME EN RELACIÓ AL CONVENI TRIBANDA (apartat 2.1.1.)

Com coneix aquesta Sindicatura, el Palau de la Música es caracteritzava per la seva enrevessada estructura jurídica, la qual incloïa: (i) l'existència de diversos edificis amb diferents propietaris tots ells vinculats al Palau de la Música, (ii) la separació de les facultats dominicals típiques (us, explotació, disposició, modificació...) entre diferents entitats i sobre la base de contractes que no responien als típicament regulats a la normativa sobre béns immobles (arrendament, usdefruit, dret de superfície...), (iii) control i fiscalització inexistents o en mans de diferents òrgans, (iv) existència de molts treballadors amb relacions laborals, formalitzades o no, amb més d'una entitat i cobrant sous, declarats o no, de més d'una entitat i, per últim, (v) una comptabilització parcial d'assentaments comptables creuats entre les diferents entitats, les quals, no presentaven els comptes consolidats.

Davant aquesta situació, com s'ha dit, les Administracions Públiques, juntament amb els nous responsables de l'Orfeó Català i de la Fundació van iniciar un procés de reflexió per determinar quina seria la millor estructura organitzativa i jurídica per a les entitats vinculades a la gestió del Palau de la Música, amb un triple objectiu: respectar els drets legítims de cada entitat, aconseguir la màxima eficiència en la

gestió de l'activitat del Palau de la Música i aconseguir que aquesta gestió compleixi amb els més estrictes criteris de rigor, bon govern i transparència.

Es va crear una comissió o grup de treball de reforma institucional, constituït per representants de les Administracions Públiques representades al Consorci, de l'Orfeó Català i de la Fundació, i es van demanar informes a despatxos d'advocats, per, entre tots, identificar quina seria la millor forma de gestionar les activitats del Palau de la Música. Va ser en el transcurs d'aquesta reflexió que les Administracions Públiques es van manifestar obertes a analitzar i posar en marxa a qualsevol fórmula que, des del punt de vista de l'eficàcia, permetés una gestió el més àgil i flexible possible, alhora que assegurés un control transparent i efectiu d'aquesta gestió per part de les Administracions, sense que aquest control s'hagués de realitzar necessàriament participant directament en la gestió directa de l'equipament en el marc del Consorci. Des del punt de vista del finançament, aquesta nova fórmula també havia d'assegurar o, si més no, facilitar la obtenció per part del PMC de fons i patrocinis privats que compensessin la davallada que la crisi econòmica ja havia començat a provocar en la capacitat de finançament de les Administracions públiques. Per il·lustrar millor el detall dels raonaments que es van tenir en compte en aquest procés d'anàlisi i decisió, a continuació es transcriuen les conclusions més rellevants de l'Informe que en el seu dia va preparar el despatx Garrigues:

De totes les alternatives la fundació es la que tindria millor tractament fiscal, destacant com aspectes positius els següents:

- Exempció d'explotacions econòmiques relacionades amb l'organització de concerts, etc.
- En la mesura en que la Fundació no realitzaria operacions amb entitats vinculades a efectes de l'IS, s'estaria evitant la problemàtica pròpia que generen aquest tipus d'operacions i la complementació dels requisits de documentació que exigeixen.

La flexibilitat en quan a la seva composició fa que el patronat es pugui configurar de manera que tots els estaments tinguin la representació que es pacti. Els estatuts podrien atribuir directament als diferents estaments la facultat de designar un nombre determinat de patrons.

En el marc de la reforma normativa en matèria de fundacions s'aclareix respecte al Protectorat les seves funcions de suport, control i garantia de transparència de les fundacions, fomentant a l'hora, la creació d'òrgans propis interns de control i autoavaluació.

El mateix informe descartava que l'entitat gestora del PMC fos un Consorci sobre la base del següent:

El consorci seria contrari a la naturalesa privada que ha de mantenir el Palau de la Música de conformitat amb els acords de les seves institucions.

En la mesura que la finalitat d'un Consorci ha de ser pública, seria dubtós que pogués tenir com a finalitat la realització de funcions privades com serien la gestió integral de l'Orfeó i la Fundació en tant que entitats privades.

Si bé des de la consideració fiscal hi ha alguns aspectes positius respecte de les entitats mercantils s'hauria de tenir en consideració com a aspectes negatius els següents:

- En el supòsit en què el Consorci obtingués beneficis, incloent els beneficis per l'activitat de gestió, tot i que fossin poc significatius, els seus beneficis tributarien.
- En principi, tots els seus ingressos incloent les rendes procedents dels serveis prestats a la resta d'entitats, serien rendes no exemptes (s'hauria d'analitzar quin seria el benefici que, en el seu cas, obtindria aquesta entitat donada l'activitat que realitzaria).

Per últim, es descartava també la figura de l'associació perquè:

Si bé des de la consideració fiscal hi ha alguns aspectes positius respecte de les entitats mercantils, s'haurien de tenir en consideració com a aspectes negatius els següents:

- En el supòsit en què l'Associació obtingués beneficis per l'activitat de gestió, tot i que fossin poc significatius, els seus beneficis tributarien fins que aquesta fos declarada entitat d'utilitat pública.
- En principi, les rendes procedents dels serveis prestats a la resta d'entitats, serien rendes no exemptes (s'hauria d'analitzar quin seria el benefici que, en el seu cas, obtindria aquesta societat donada l'activitat que realitzaria) fins que fos declarada entitat d'utilitat pública.

La declaració d'utilitat pública depèn de la seva concessió per part de l'Administració Pública i del compliment objectiu dels requisits mínims esmentats. En el cas d'una Associació de nova constitució s'hauria d'esperar al menys dos anys per a la seva sol·licitud (tenint en consideració que aquesta declaració no està pensada per entitats de nova creació). Quan a una associació ja constituïda, s'hauria de complir amb els requisits esmentats per fer la sol·licitud i iniciar el procediment amb un mínim de garanties d'èxit.

Quan a la participació dels tres estaments en el govern, si bé seria possible, el fet de reflectir i mantenir tant a l'Assemblea com a l'òrgan de govern la proporció de participació i representació dels tres estaments passaria per controlar i minimitzar el nombre de membres associats. Aquesta possibilitat, en una associació amb un nombre de socis elevat i obert seria complexa, i fins i tot podria ser contrària a la pròpia naturalesa de l'associació.

L'informe també analitzava altres figures com les societats mercantils i les agrupacions d'interès econòmic que van ser descartades per motius fiscals i operatius i, especialment, perquè suposaven la creació de noves entitats diferents a les que ja existien.

Cal afegir que el grup de treball esmentat també va valorar la dificultat tècnica i operativa que comportava passar treballadors, relacions jurídiques i patrimoni d'una

entitat privada, com les que en el moment del traspàs podria tenir la Fundació o l'Orfeo, a una entitat pública com el Consorci.

Així, doncs, la conclusió a la que, seguint diferents recomanacions, va arribar aquest grup de treball va ser que la gestió s'havia de fer:

- Concentrada en una única entitat, per evitar que la confusió jurídica, comptable, laboral i organitzativa existent tornés a facilitar la comissió dels delictes imputats a l'antic equip directiu encapçalat per F.M. i J.M.
- Amb la Fundació com a entitat gestora principal, perquè és la figura jurídica típica per gestionar un patrimoni privat amb finalitats d'interès general, perquè el seu règim fiscal afavoreix l'entrada de patrocini privat necessari per compensar la davallada de les aportacions públiques i perquè, alhora, les fundacions tenen un règim jurídic intern que, sota la supervisió del Protectorat, és més estable que el de les associacions i on també hi poden participar les Administracions Públiques (en el cas de la Fundació, com a membres del Patronat amb dret de vet sobre determinades decisions).
- Subjectant l'actuació de la Fundació a auditories periòdiques, complementades amb l'aplicació estricta d'un codi ètic i de bon govern rigorós que assegurés la màxima transparència en la gestió.

Aquestes conclusions van portar a unes altres en lògica conseqüència: que calia refer completament els vincles jurídics existents en aquells moments entre el Consorci, l'Orfeo Català i la Fundació; alhora que es constatava la innecessarietat de mantenir una entitat com el Consorci.

En relació a aquesta darrera constatació, cal tenir en compte, entre d'altres, (i) que el Consorci no era propietari de cap immoble dels que componen l'equipament cultural del Palau de la Música; (ii) que l'explotació que feia el Consorci d'aquests edificis era per encàrrec dels seus titulars privats, l'Orfeo Català i la Fundació; (iii) que bona part de les inversions que justificaren en el seu dia la creació del Consorci ja estaven fetes; i (iv) que les Administracions consorciades veien correcte participar en la gestió del PMC a través de la seva participació en els òrgans de govern de la Fundació i preferien continuar recolzant l'activitat del PMC a través d'altres mecanismes diferents al Consorci (per exemple, a través de subvencions, préstecs o altres mecanismes de suport), tot mantenint un dret de vet en determinades qüestions essencials per a l'entitat (per exemple, l'aprovació dels pressupostos, el nomenament del director general, la modificació dels estatuts, entre d'altres).

Aquests raonaments van portar al Patronat del Consorci, entre d'altres, a autoritzar la signatura d'un nou conveni amb l'Orfeo Català i la Fundació que formalitzés i posés en marxa la nova estructura organitzativa i a iniciar els tràmits per la dissolució i liquidació de l'entitat. Tenint en compte els diversos procediments judicials en curs, les Administracions consorciades van decidir no fer efectiva la dissolució i liquidació del Consorci fins que aquells procediments no haguessin finalitzat. Al mateix temps, les Administracions van decidir recolzar l'activitat del Palau de la Música a través de subvencions i altres mecanismes de foment i no fer-ho com fins llavors a través del

Consorti (actualment, la Fundació només rep el 15% dels seus ingressos en subvencions de forma agregada per part de les tres Administracions públiques que figuren al seu Patronat).

Com la voluntat política de dissoldre el Consorci era ferma, es va encarregar als serveis tècnics del Consorci, en col·laboració amb els de la resta d'entitats vinculades al Palau de la Música, la redacció de les clàusules d'un nou conveni a signar entre el Consorci, l'Orfeó Català i la Fundació.

Aquests treballs van donar com a resultat el Conveni Tribanda analitzat per la Sindicatura de Comptes al seu Projecte d'Informe.

La redacció d'aquest conveni no va ser fàcil ja que s'enfrontava a certs condicionants que no es podien passar per alt:

- El Palau de la Música sempre ha estat un conjunt d'edificis de titularitat privada, propietat de l'Orfeó Català (edifici històric i edifici "Palmera") i de la Fundació (Petit Palau).
- El Consorci havia rebut l'encàrrec de gestionar aquests edificis privats en virtut d'una sèrie de convenis signats amb els seus titulars, també privats. La naturalesa jurídica d'aquests convenis era dubtosa, ja que no responien a cap contracte real típic ni complien plenament amb els requisits propis dels convenis administratius.
- La gestió per part d'una altra entitat dels edificis del Palau de la Música passava, necessàriament, per la renúncia del Consorci a les facultats que l'Orfeó Català i la Fundació li havien conferit i perquè aquestes darreres entitats, propietàries dels edificis, encarreguessin la gestió dels seus edificis a l'entitat que consideressin més adequada.
- L'encàrrec directe per part del Consorci de la gestió dels edificis del Palau de la Música a una altra entitat hauria suposat un incompliment dels convenis que tenia signats el Consorci amb l'Orfeó Català i la Fundació i, alhora, una vulneració dels drets dominicals que corresponien a aquestes entitats.

Aquests condicionats van comportar que el Conveni Tribanda tingués una naturalesa necessàriament complexa amb varis objectes clarament diferenciats. Aquesta complexitat es manifestà també en l'existència de diferents vincles obligacionals que afectaven de diferent manera a cadascuna de les entitats signants, de manera que, si bé totes tres acceptaven el contingut del Conveni, existien pactes que obligaven de manera específica més a unes que a d'altres:

- (i) La renúncia del CPMC a la gestió del Palau de la Música Catalana, on les parts principalment implicades són l'Orfeó Català i el CPMC.
- (ii) L'encàrrec de gestió del PMC, on les parts principalment implicades són l'Orfeó i la Fundació.
- (iii) Les aportacions del CPMC a la Fundació, on les parts són principalment el Consorci i la Fundació.

- (iv) Les aportacions que el CPMC, l'Orfeó i la Fundació fan al fons FEV, on les parts implicades són totes tres entitats i, especialment, la Fundació.

Aquesta pluralitat d'objectes i de vincles obligacionals dificulta la determinació de la qualificació jurídica del Conveni Tribanda, ja que hi ha pactes que clarament només poden tenir naturalesa privada (com els existents entre l'Orfeó i la Fundació o aquells que tinguin per objecte la gestió d'edificis de naturalesa privada) i altres que podrien tenir naturalesa administrativa (com els que afecten al Consorci o a fons de naturalesa pública).

1.1.- Sobre la situació transitòria i excepcional que actualment viu el CPMC

El Conveni Tribanda ja ha estat analitzat en l'apartat d'antecedents del present escrit i en aquest correspon referir-nos únicament a determinats aspectes del seu contingut, a fi que siguin tinguts en compte en el Projecte d'Informe o que, malgrat haver-se tingut en compte, podrien requerir alguna matisació. Igualment, com no pot ser d'una altra manera, procedeix analitzar certes afirmacions sobre suposats defectes jurídics del Conveni i aportar la informació amb què compta aquesta entitat, tot això, sense menystenir la possibilitat de revisar el Conveni Tribanda i esmenar tot allò que es pugui millorar.

Així, en relació al Conveni Tribanda, el referit Projecte d'Informe (apartat 2.1.1, paràgraf sisè de la pàgina 19) afirma el següent:

“L'article 13.b dels Estatuts del CPMC estableix que el CPMC es dissoldrà per la impossibilitat de portar a terme, per qualsevol motiu, la gestió del PMC. Atès que el CPMC no es pot dissoldre per tenir un conjunt de procediments judicials pendents derivats de les irregularitats comeses per l'antiga direcció, el que s'ha fet mitjançant el Conveni Tribanda ha estat una dissolució de facto en haver-lo buidat totalment de contingut. Aquesta dissolució de facto va en contra de les normes de règim jurídic de les administracions públiques.”

És a dir, el Projecte d'Informe considera que s'ha produït una dissolució *de facto* del CPMC i que això hauria infringit l'ordenament.

Enfront d'això cal assenyalar que, perquè hi hagi una actuació de fet, cal una absència total de procediment i d'actes que donin la necessària cobertura jurídica. Tanmateix, en el present cas, el Patronat del CPMC va adoptar un acord de 28 de desembre de 2011, anterior a la signatura del Conveni Tribanda, en el qual es va acordar: (i) renunciar a la gestió del PMV i (ii) autoritzar la signatura del Conveni Tribanda, per tal de regular la renúncia del CPMC a la gestió d'activitats que desenvolupava i retornar-les a l'Orfeó i a la Fundació, emperò conservant les obligacions que estatutàriament li corresponien. Així mateix, mitjançant acord del Patronat del CPMC de 20 de desembre de 2012 es va aprovar que, una vegada unificada la gestió del PMC prevista en el Conveni Tribanda, s'iniciessin els tràmits per a la dissolució i liquidació del CPMC, condicionada a que se l'hagués rescabalat totalment dels danys i perjudicis patits.

Per tant, la signatura del Conveni Tribanda i l'inici dels tràmits per a la dissolució del CPMC s'emmarquen dins de l'execució de les decisions adoptades en els acords del Patronat del CPMC de 28 de desembre de 2011 i de 20 de desembre de 2012, que els atorguen la necessària cobertura jurídica.

Per altra banda, tal com posen de manifest els dos acords referits del Patronat del CPMC, actualment el CPMC encara no ha estat dissolt ni *de facto* ni *de iure*, ja que si bé s'han iniciat els tràmits per a la seva dissolució, aquesta està condicionada a que l'entitat sigui rescabada totalment dels danys i perjudicis patits. Per tant, a aquests efectes, actualment el CPMC continua actiu, manté tots els seus membres i es segueixen celebrant ordinàriament les reunions del seu Patronat. Aquests fets consten acreditats mitjançant les actes de les reunions del Patronat del CPMC posteriors a la signatura del Conveni Tribanda.

L'article 13.b) dels Estatuts del CPMC, citat en aquest apartat del Projecte d'Informe, disposa que és causa de dissolució del CPMC, entre d'altres, la impossibilitat de portar a terme, per qualsevol motiu, la gestió del PMC. En aquest sentit, l'actuació del CPMC ha estat plenament respectuosa amb aquest precepte perquè, com s'ha explicat, el Patronat del CPMC ha acordat iniciar els tràmits per a la seva dissolució i liquidació. Una altra cosa és que, la dissolució i liquidació del CPMC no hagi conclòs, perquè els membres del Patronat han manifestat fins a dia d'avui la seva intenció d'esperar la finalització dels procediments judicials en curs derivats de les irregularitats comeses per l'antiga direcció, i de les quals l'entitat n'és part, abans de procedir a la liquidació del Consorci.

En aquest sentit, el Conveni Tribanda s'ha de considerar com un acte d'execució d'una decisió prèvia del Patronat del CPMC i com una actuació plenament coherent amb el procés de dissolució de l'entitat, el qual ja s'ha iniciat i conclourà quan finalitzin els procediments judicials esmentats. Així, la situació que actualment viu el Consorci és totalment excepcional i transitòria i, si el Consorci no es troba actualment dissolt i liquidat, és únicament per la litispèndia que actualment pesa sobre els procediments penals en curs.

1.2.- El Conveni Tribanda ha estat autoritzat pel Patronat del CPMC

En relació al Conveni Tribanda, el Projecte d'Informe també afirma que:

"No hi ha constància que el Conveni Tribanda hagi estat aprovat o ratificat pels òrgans competents de les administracions consorciades."

Al respecte, procedeix indicar que el Conveni Tribanda ha estat autoritzat per acord del Patronat del CPMC de data 28 de desembre de 2011 i signat pel Conseller de Cultura, per delegació del seu President, en exercici de les potestats que els confereix l'article 13.c) dels Estatuts del CPMC. A més a més, el Patronat del CPMC i les Administracions Públiques que en formen part també han ratificat el contingut del Conveni Tribanda i els seus efectes, implícitament i mitjançant els acords pels quals s'han anat aprovant els comptes anuals de l'entitat relatius als exercicis de 2012 i següents. Aquest fet consta acreditat mitjançant les actes relatives a l'aprovació d'aquells comptes anuals.

1.3.- Els fons de la Fundació estan subjectes a controls interns i externs

Un altre aspecte d'aquest apartat del Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes que mereix especial atenció és quan assevera que:

“Mitjançant el Conveni Tribanda se substitueix el control sobre els fons a què estava sotmès el CPMC com ens públic mitjançant les auditories efectuades per la Intervenció General, per un codi de conducta.”

Al respecte és oportú indicar que els fons gestionats per la Fundació no es regeixen només per un codi de conducta sinó que estan subjectes a diversos controls comptables interns i externs. Així, cal destacar que: (1) els comptes de la Fundació són objecte d'auditoria, (2) la Fundació està sotmesa al control del Protectorat de Fundacions depenent del Departament de Justícia de la Generalitat, (3) la Fundació informa de la seva activitat al CPMC d'acord amb els dispositius tercer.2.j) i cinquè.1.a) del Conveni Tribanda i, en tot cas, (4) les Administracions Públiques que integren el Patronat de la Fundació (Generalitat de Catalunya, Ajuntament de Barcelona i Ministeri de Cultura) n'exerceixen un control directe i continuat i, fins i tot, tenen dret de vet respecte de qüestions fonamentals de la gestió com ho és l'aprovació del pressupost de la Fundació.

1.4.- El Conveni Tribanda no es regeix per l'article 112.2 de la Llei 26/2010, però en qualsevol cas compliria les seves disposicions

En el paràgraf vuitè de la pàgina 19 de l'apartat “2.1.1” del Projecte d'Informe s'apunta que en el curs de la tramitació del Conveni Tribanda es podria haver inobservat allò que disposa l'article 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les Administracions Públiques de Catalunya (en endavant, “Llei 26/2010”) “pel que fa a l'obligatorietat de la seva publicació íntegra en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) perquè tingui eficàcia”.

L'article 112.2 de la Llei 26/2010 disposa, textualment, el següent:

“Els convenis que afectin terceres persones, els que comportin una alteració de l'exercici de les competències de les administracions, organismes o entitats públiques, o dels òrgans administratius, i els altres en què així s'estableixi per llei o per reglament només són eficaços si, un cop signats, són publicats íntegrament en els diaris o butlletins oficials corresponents de les administracions implicades.”

Tanmateix, aquest precepte forma part del Títol IXè de la Llei 26/2010, corresponent a les relacions interadministratives i, per tant, cal entendre que només és aplicable a aquells convenis que les Administracions Públiques celebren entre elles en exercici de les competències que tenen atribuïdes. Així ho disposa l'article 108.3 de la mateixa Llei:

“Les administracions públiques de Catalunya poden subscriure convenis i protocols amb altres administracions públiques i amb els organismes i entitats

públiques dependents o vinculats a aquestes, en l'àmbit de les competències respectives i per a la consecució de finalitats d'interès comú.”

Pel contrari, el règim dels convenis administratius podria no aplicar al Conveni Tribanda perquè, si bé ha estat signat per a la consecució de finalitats d'interès comú, no ha estat celebrat únicament entre Administracions Públiques –ni l'Orfeó ni la Fundació ho són– ni en l'àmbit de competències administratives pròpiament dites, ja que podria ser dubtós que el Consorci tingués atribuïdes competències, tal i com aquestes es regulen a l'article 4 de la Llei 26/2010:

“Les administracions públiques de Catalunya exerceixen les potestats i les competències que els atribueixen la Constitució, l'Estatut d'autonomia i la resta de l'ordenament jurídic.”

En qualsevol cas, en la hipòtesi que l'article 112.2 de la Llei 26/2010 fos d'aplicació al Conveni Tribanda, cal tenir en compte que tampoc es donarien els requisits que, segons aquest precepte, obligarien a publicar el conveni. En efecte, en el present cas, el Conveni Tribanda només busca crear drets i obligacions per a les parts signants, no pretén tenir una eficàcia *erga omnes* i ni tampoc afectar a terceres persones pròpiament dites, enteses com a aquelles que no tenen cap vincle contractual directe relacionat amb l'activitat del Palau de la Música (val dir que l'acceptació per part dels proveïdors i contractistes del Consorci dels efectes que en les seves relacions podia tenir el CT es va formalitzar de forma individualitzada i no aplicant o fent valer directament el Conveni Tribanda). A més a més, el Conveni Tribanda tampoc comporta l'alteració competencial de cap organisme públic, sinó l'encàrrec de la gestió del PMC a favor de la Fundació acordat pel seu propietari, l'Orfeó Català. Per últim, tampoc es pot passar per alt que part del CT i especialment els seus annexes inclouen dades sensibles que no es poden publicar sense contravenir la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal.

1.5.- Sobre les aportacions previstes al Conveni Tribanda a favor de la Fundació

1.5.1.- Les consideracions del Projecte d'Informe sobre les aportacions previstes al Conveni Tribanda a favor de la Fundació:

En l'apartat 2.1.1. del Projecte d'Informe s'especifica que al pacte cinquè del Conveni Tribanda es preveu la signatura de convenis entre la Fundació i el CPMC i/o individualment amb cadascuna de les Administracions Públiques que integren el CPMC que puguin incloure les normes específiques i les condicions en què s'hagin d'aportar recursos públics al PMC, que recullin expressament el compromís de les Administracions per assegurar l'activitat del PMC i la conservació de les seves instal·lacions, i que prevegin els supòsits en què serien necessàries aportacions addicionals o complementàries a les previstes inicialment.

A continuació, la Sindicatura assenyala que per a la justificació de les aportacions es preveu que la Fundació, abans que finalitzi la vigència de cada exercici, reti comptes al CPMC o a les Administracions amb què hagi signat el conveni corresponent. La conformitat del CPMC, o bé, individualment, de les Administracions que l'integren

amb qui la Fundació hagi signat el conveni corresponent, respecte al compliment per part d'aquesta, es podrà formalitzar mitjançant una resolució expressa o mitjançant la signatura d'un nou conveni corresponent a l'exercici següent al de referència.

Adicionalment, respecte al punt 2 del mateix pacte cinquè del Conveni Tribanda, s'indica que el mateix té el següent contingut:

“Addicionalment a això anterior, i a l'efecte de facilitar el traspàs adequat de funcions i responsabilitat a la Fundació, per evitar les tensions de tresoreria que l'assumpció d'aquestes noves funcions i responsabilitats poguessin ocasionar a la Fundació, el CPMC es comprometia a aportar a la Fundació 1,17 M euros destinats a cobrir les despeses corrents derivades de l'explotació de les activitats del PMC”.

I en relació amb tot l'anterior, el Projecte d'Informe efectua les següents observacions:

- *“La signatura de convenis entre la Fundació i el CPMC i/o les administracions que l'integren per aportar recursos públics al PMC ha d'estar subjecta al compliment de la regulació de les subvencions directes que recullen la Llei general de subvencions i l'LFPC i no pot donar cobertura a aportacions a la Fundació que no la compleixen”.*
- *“Les previsions del Conveni Tribanda, en relació amb la justificació per part de la Fundació de les subvencions rebudes del CPMC i/o de les administracions que l'integren no s'ajusten als mecanismes de control que s'estableixen en la normativa reguladora de les subvencions”.*

Al respecte de les observacions de la Sindicatura transcrits, és necessari assenyalar que, lògicament, les aportacions de recursos públics al PMC per part de les Administracions s'ha de subjectar al marc jurídic que resulti d'aplicació.

Ara bé, pel que fa a les aportacions que pugui fer el CPMC a l'entitat gestora del PMC (actualment, la Fundació), sembla que el Projecte d'Informe assumeix que es tracta de subvencions *stricto sensu*, és a dir, subvencions regulades a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant, “LGS”) i al Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (en endavant, “TRLFPC”).

Doncs bé, aquesta és una qüestió que, com moltes altres, està essent analitzada en el marc de l'expedient de reintegrament iniciat pel CPMC i tramitat per la Direcció de Serveis del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya, a la resolució del qual haurà de subjectar-se el CPMC.

1.5.2.- Sobre la possibilitat d'atorgar subvencions directes:

Dit l'anterior, cal assenyalar que, en cas que les referides aportacions del CPMC a favor de la Fundació es consideressin subvencions, tant la LGS com el TRLFPC preveuen la possibilitat d'atorgar subvencions directes mitjançant conveni.

En particular, l'article 22.2.c) de la LGS disposa que:

"Podrán concederse de forma directa las siguientes subvenciones:

(...)

c) Con carácter excepcional, aquellas otras subvenciones en que se acrediten razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública".

I l'article 28 de la mateixa Llei, estableix que aquest tipus de subvencions s'han de formalitzar mitjançant conveni.

Per la seva banda, el TRLFPC també preveu en el seu article 94 la possibilitat d'atorgar subvencions directes en aquells supòsits en què no sigui possible promoure la concurrència pública per les característiques del subvencionat o de les activitats a desenvolupar, així com també preveu la necessitat de formalitzar-les mitjançant conveni quan les citades subvencions s'efectuïn, entre altres persones jurídiques, a favor de fundacions i per imports superiors a 50.000 euros.

Doncs bé, com recull el mateix Projecte d'Informe 47/2013-D en relació amb el Conveni Tribanda, en el marc del règim de col·laboració mútua, recíproca i futura de les parts, es preveu la possibilitat de la signatura de convenis entre la Fundació i el CPMC i/o individualment amb cadascuna de les Administracions públiques que integren el CPMC que pugui incloure les normes específiques i les condicions en què s'hagin d'aportar recursos públics al PMC, que recullin expressament el compromís de les Administracions per assegurar l'activitat del PMC i la conservació de les seves instal·lacions.

Per tant, el Conveni Tribanda estableix clarament les raons de les aportacions, les seves finalitats i el seu destí, així com la forma en què han de formalitzar-se (mitjançant convenis). Addicionalment, en el mateix pacte cinquè del Conveni Tribanda, s'especifica que *"en el marc de les previsions de cada conveni, abans que finalitzi la vigència de cada exercici, la Fundació ha de rendir comptes del compliment del conveni al Consorci, si s'escau, o bé individualment a les administracions amb què hagi signat el conveni corresponent, de tal manera que el conveni quedarà constituït com una eina de direcció, seguiment i avaluació del compliment dels objectius i de l'eficàcia de la gestió i de l'assignació de recursos a favor de les activitats del Palau de la Música gestionades per mitjà de la Fundació"*.

Per tant, tenint en compte les anteriors consideracions i en cas que, finalment, es consideri que les aportacions dineràries de referència tenen la consideració de subvencions, es podria entendre que el Conveni Tribanda estableix el marc mínim necessari que deriva tant de la LGS com del TRLFPC.

En aquest sentit, cal tenir en compte que, d'acord amb el previst al Conveni Tribanda, la Fundació rendeix comptes al CPMC sobre la gestió del FEV així com de les aportacions rebudes, i les Administracions públiques que formen part del Patronat de la Fundació tenen dret a vet sobre determinades decisions, tals com l'aprovació de pressupostos.

1.5.4.- Sobre la previsió del Conveni Tribanda que, en determinades ocasions, el Consorci ha d'actuar en nom propi i per compte de la Fundació:

En el tercer paràgraf complet de la pàgina 20 de l'apartat "2.1.1" del Projecte d'Informe 47/2013-D es posa en qüestió una previsió del Conveni Tribanda per la qual, en casos de contractes en què la subrogació de la Fundació en la posició juridicocontractual de les altres parts signants del Conveni Tribanda pugui suposar la rescissió anticipada de dits contractes, el CPMC ha d'actuar en nom propi però per compte de la Fundació en lloc d'optar per l'esmentada subrogació.

Doncs bé, cal posar de manifest que aquesta clàusula no s'ha hagut d'aplicar mai.

No obstant, als efectes de clarificar i contextualitzar el seu contingut, convé indicar que el Conveni Tribanda, en el seu apartat tercer, corresponent a l'*"Encàrrec de gestió i explotació econòmica integral del Palau de la Música i de l'Escola de Cant Coral"*, disposa que la Fundació, com a conseqüència de l'acceptació *"de les instal·lacions del Palau de la Música, i llicències del Consorci i/o de l'Orfeó Català"*, es compromet a desenvolupar els *"encàrrecs rebuts"* i les *"cessions d'ús"* de manera correcta i fidel, i assumint, entre d'altres obligacions i compromisos, el de *"destinar els ingressos que obtingui d'aquesta gestió i explotació a autofinçar aquestes activitats"*.

En atenció a l'anterior, el Conveni Tribanda estableix que les parts signants d'aquest es comprometen a subscriure i fer tot allò que fos *"necessari i/o convenient per a l'efectivitat de la subrogació i la transmissió de la posició juridicocontractual"* d'aquestes a favor de la Fundació i, en particular, a notificar i sol·licitar a les corresponents contraparts contractuals aquesta circumstància.

No obstant això, respecte d'aquells contractes que la subrogació pretesa per les parts signants del Conveni Tribanda a favor de la Fundació estigués previst contractualment com un supòsit que habilités a la corresponent contrapart contractual a sol·licitar la resolució anticipada del contracte, les parts signants convenen que no notificaran a la contrapart la cessió de la posició jurídica contractual la qual únicament operarà, llavors, a efectes interns dins les relacions entre les diferents parts del Conveni Tribanda (com s'ha dit, aquest és un dels motius que van portar al CPMC a considerar que el CT no tenia efectes per a terceres persones, pròpiament dites).

A aquests efectes, el Conveni Tribanda disposa, textualment, el següent:

"la Part del present Acord que, en el seu cas, hagi subscrit el contracte afectat ("la Part cedent") es compromet davant la Fundació a continuar complint el contracte en "nom propi" davant de la contrapart contractual, però "en interès i per compte" de la Fundació, actuant, en aquest cas, com a gestor de cobraments i/o pagaments segons s'escaigui, per compte i interès de la Fundació".

En particular, l'observació de la Sindicatura de Comptes respecte de la previsió anteriorment analitzada és la següent:

“La previsió del Conveni Tribanda que el CPMC actuï en nom propi però per compte de la Fundació en els casos en què hi hagi una clàusula de possibilitat de rescissió anticipada pel cas de plantejar la cessió del contracte no s'ajusta a dret perquè mitjançant la figura del mandat sense representació es vol donar cobertura a uns contractes mancats de causa, ja que el CPMC ha deixat de tenir competències i, per tant, no té cap finalitat pública a assolir i, en conseqüència, no pot ser part contractant en cap contracte.”

Així doncs, segons es desprèn del Projecte d'Informe, el CPMC no pot actuar “en interès i per compte” de la Fundació, ja que l'esmentat consorci ha deixat de tenir competències i, en cas d'actuar aquest en representació de la Fundació, s'incorreria en un “mandat sense representació”.

Doncs bé, respecte d'aquestes observacions és necessari precisar que, al marge del fet que aquesta clàusula no s'ha aplicat mai, el CPMC té interès en exposar els altres motius addicionals pels quals considera que la previsió del Conveni Tribanda és jurídicament correcta.

En primer lloc, convé apuntar que, *stricto sensu*, el CPMC mai ha tingut competències, ja que no ens trobem davant d'una Administració Pública dotada de competències sinó d'una entitat que, mitjançant un conveni (el que en el seu dia va signar amb l'Orfeó Català i que li conferia el dret i el deure d'explotar el PMC), ha assumit determinats drets i obligacions. Així doncs, no es podria afirmar que el CPMC hagi deixat de tenir competències.

En segon lloc, aquest tipus de clàusula del Conveni Tribanda és purament formal i ben habitual en supòsits de successió d'empresa.

En tercer lloc, i en qualsevol cas, com a conseqüència de l'aprovació del Conveni Tribanda, el CPMC no ha estat dissolt i, per tant, ha de continuar actuant per tal de complir amb les seves finalitats a través dels mitjans que disposa, entre ells, mitjançant la figura de representació prevista en l'apartat analitzat del Conveni Tribanda en el supòsit regulat en aquest.

SEGONA.- SOBRE MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME RELATIVES AL FONS ESPECIAL VOLUNTARI

2.1.- Sobre les divergències entre el Conveni Tribanda i l'Addenda de 20 de desembre de 2012.

En el paràgraf novè complet de la pàgina 22 de l'apartat “2.1.2” del Projecte d'Informe 47/2013-D, corresponent al Fons Especial Voluntari (en endavant, FEV), es posa de manifest que hi hauria contradiccions entre el Conveni Tribanda i l'Addenda de 20 de desembre de 2012 respecte del FEV.

No obstant l'anterior, cal tenir present que, en l'àmbit jurídic, l'objectiu d'una addenda és modificar, ampliar o definir els termes d'unes previsions, drets o obligacions establertes en un contracte o conveni existent.

Així doncs, tota vegada que l'objectiu de l'Addenda de 20 de desembre de 2012 era modificar aspectes previstos en el Conveni Tribanda, totes les diferències entre ambdós documents no poden ser considerades com a contradiccions, sinó allò que precisament pretenen ser: una modificació, per mitjà d'addenda, de les previsions originàries del CT.

A més, cal afegir que el Consorci ha seguit en tot moment les decisions dels òrgans de govern de l'entitat, suportats pels informe de la Intervenció.

2.2.- El Conveni Tribanda incorpora el procediment de responsabilitat comptable seguit davant del Tribunal de Comptes.

En el darrer paràgraf de la pàgina 22 de l'apartat "2.1.2" del Projecte d'Informe s'apunta que el Conveni Tribanda no incorpora, entre els procediments que podrien determinar obligacions de pagament a càrrec de les parts del Conveni Tribanda i a les quals s'hauria de fer front mitjançant el FEV, un procediment de responsabilitat comptable que s'està tramitant davant el Tribunal de Comptes.

Al respecte, cal tenir present que l'obligació de destinar el FEV al pagament de les obligacions dineràries que derivin de les activitats de gestió de les instal·lacions del Palau de la Música s'estableix al pacte cinquè b.2.i) del Conveni Tribanda, tal com va quedar amb l'Addenda de 20 de juliol de 2012 i que, a més a més, el Conveni Tribanda conté un Annex 5è titulat "*Relació de procediments judicials i/o administratius oberts o en tramitació en el moment de la signatura d'aquest Acord i dels quals són part les Parts*", on es recull un llistat dels procediments als quals es refereix, en qualsevol cas, aquest pacte.

En aquest sentit, és cert que el procediment de responsabilitat comptable que s'està tramitant davant el Tribunal de Comptes no està expressament recollit en el llistat de l'Annex 5è del Conveni Tribanda.

No obstant l'anterior, aquest llistat té naturalesa exemplificativa i no limitatiu del contingut del pacte cinquè b.2.i) del Conveni Tribanda, tal com va quedar amb l'Addenda de 20 de juliol de 2012, el qual disposa, en sentit ampli, que el FEV es destinarà, entre altres finalitats, a fer front, en nom i interès de les parts del Conveni, al pagament de qualsevol import que, per qualsevol concepte (incloent-hi, entre d'altres: principal, interessos, sancions, recàrrecs, indemnitzacions, multes, etc.) en relació amb les activitats de gestió de les instal·lacions del Palau de la Música que, hagin desenvolupat les Parts, pugui ser reclamat o exigit per qualsevol administració, jutjat, tribunal o tercer. Per tant, no hi ha dubte que el contingut d'aquest pacte també és d'aplicació al procediment de responsabilitat comptable tramitat pel Tribunal de Comptes.

En qualsevol cas, res obsta perquè l'esmentat procediment de responsabilitat comptable pugui ser incorporat en el llistat de l'Annex 5è del CT, a través d'una addenda del CT, la qual es formalitzarà tan bon punt ho acordin les parts signant del conveni.

2.3.- La Fundació està subjecta a les finalitats del FEV que estableix el Conveni Tribanda i l'Addenda de 20 de desembre de 2012.

En el primer paràgraf complet de la pàgina 23 de l'apartat "2.1.2" del Projecte d'Informe 47/2013-D es qüestiona el grau de disponibilitat de la Fundació respecte del FEV. En concret, el citat Projecte d'Informe considera que els nous usos del FEV permesos per l'Addenda de 20 de desembre de 2012, confereixen a la Fundació la possibilitat d'utilitzar el FEV "lliurement".

En primer lloc, cal posar de manifest que l'existència del FEV es troba clarament emparada en les previsions de l'article 334 del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, aplicable a les Fundacions, i que el CT atorga a aquest fons especial un règim molt més estricte i limitat que el que permetria l'article esmentat.

Dit això, cal recalcar determinades previsions del Conveni Tribanda i de l'Addenda de 20 de desembre de 2012, que determinen que l'ús del FEV per a la Fundació estigui extremadament regulat i destinat a unes finalitats clarament taxades.

En primer lloc, l'Addenda de 20 de desembre de 2012 va introduir, respecte del contingut originari del Conveni Tribanda, que la Fundació podia usar el FEV en els següents supòsits:

- "1. Per cobrir les despeses originades pels procediments judicials inclosos en l'annex 5 o altres despeses ocasionades directa o indirectament per l'Antic Equip Directiu del Palau de la Música Catalana informant suficientment al Patronat de la Fundació.*
- 2. Per a tasques de manteniment o obres urgents necessàries per tal de mantenir en bon estat d'ús les instal·lacions dels edificis del Palau de la Música Catalana prèvia autorització del Patronat de la Fundació o Comissió Delegada d'aquest.*
- 3. Excepcionalment cobrir les despeses de caràcter extraordinari per algun fet rellevant sempre amb l'autorització expressa del Patronat de la Fundació."*

Així doncs, els apartats transcrits de l'Addenda de 20 de desembre de 2012, i als quals es refereix el Projecte d'Informe, posen de manifest que l'hipotètic ús del FEV únicament té lloc en: (1) el cas taxat de fer front a despeses originades pels procediments judicials inclosos en l'annex 5 o altres despeses ocasionades directa o indirectament per l'Antic Equip Directiu del Palau de la Música Catalana informant suficientment al Patronat de la Fundació, (2) en casos d'urgència (tasques de manteniment o obres) i (3) excepcionalment, per fer front a despeses extraordinàries, sempre amb l'autorització del Patronat de la Fundació (despeses de caràcter extraordinari per algun fet rellevant).

Igualment, la mateixa Addenda de 20 de desembre de 2012, estableix que el FEV també estarà subjecte a les limitacions següents:

- "1. Mantenir un nivell mínim, sempre que sigui possible i amb coneixement del Patronat de la Fundació quan no sigui possible, del 25% de la quantia ingressada en cada exercici per tal de poder fer front a aquestes despeses.*

2. El FEV serà un compte bancari remunerat, els interessos del qual aniran destinats a altres comptes de la Fundació per tal de proporcionar ingressos addicionals per a les activitats fundacionals.
3. La duració del FEV serà limitada a la finalització dels processos judicials inclosos a l'annex 5 del conveni original.
4. El romanent, si escau, serà aplicat a les activitats fundacionals a la finalització dels processos judicials inclosos a l'annex número 5 del conveni original en contra de l'Antic Equip Directiu del Palau de la Música Catalana.”

Així doncs, com es pot observar, les modificacions introduïdes al CT mitjançant l'Addenda de 20 de desembre de 2012: (1) limiten les finalitats per les quals la Fundació pot usar el FEV a uns supòsits taxats, (2) concreten els supòsits d'ús per a casos d'urgència i necessitat i, a més, (3) estableixen mesures de control quant a la gestió i disposició del FEV. En conseqüència, la Fundació no disposa de discrecionalitat per a gestionar el FEV lliurement.

2.4.- Sobre els comptes de la gestió del FEV dels exercicis 2012 i 2013

En relació a la gestió del FEV, el Projecte d'Informe conté determinades observacions que aquest Consorci considera oportú matisar.

Per començar, el punt 2.1.2 del Projecte d'Informe (pàgina 23) indica el següent:

“La Fundació no va retre comptes en finalitzar els exercicis 2012 i 2013 sobre la gestió feta del FEV i sobre la disposició i l'aplicació dels seus fons. El CPMC ha facilitat el seguiment del FEV de data 19 de novembre del 2014 que va ser presentat al Patronat de la Fundació l'11 de desembre del mateix any.”

No obstant l'anterior, cal observar que en la reunió de la Junta del Patronat de la Fundació, de 27 de novembre de 2013, es van retre comptes sobre la disposició i aplicació dels fons FEV relatius a l'exercici 2012 i també fins al 26 de novembre de 2013.

En efecte, aquests fets consten acreditats mitjançant els següents documents: (1) ordre del dia de la sessió de la Junta del Patronat de la Fundació de 27 de novembre de 2013, en el qual hi consta que tenia per objecte tractar, entre altres qüestions, la següent: “7. Explicació de les despeses cobertes amb el Fons FEV” (**s'acompanya com a document número 1 del present escrit**) i (2) còpia de l'acta de la sessió amb la documentació que s'hi va entregar, en la qual constava el resum del saldo dels fons FEV i el detall de les factures imputades en aquest fins al 26 de novembre de 2013 (**s'acompanya com a document número 2 del present escrit**).

També s'esmenta en aquesta pàgina 23 del Projecte d'Informe, el text que reproduïm a continuació:

“El Patronat de la Fundació va autoritzar el 27 de novembre del 2013 la utilització del FEV durant el mes de febrer del 2014 en previsió d'un problema greu de tresoreria amb la limitació temporal de retornar el disposat abans del

30 de juny del 2014. En aquesta autorització no consta cap import autoritzat. Els fons disposats (0,30 M euros) es van restituir totalment el novembre del 2014.”

Tal i com posa de manifest el Projecte d'Informe i corrobora el **document número 3** que s'acompanya en aquest escrit, el 18 de juny de 2014 es realitzà un traspàs de fons per la restitució total dels fons disposats per alleugerir els problemes de tresoreria de la Fundació derivats del deute que la Generalitat de Catalunya mantenia amb l'entitat i que va arribar a un valor de 2,2 milions d'euros corresponents a les subvencions de 2012 i 2013.

Així mateix, en la pàgina 24 de l'informe del Projecte d'Informe s'indica que, per error, s'han imputat al fons FEV despeses d'altres entitats del PMC i d'altres epígrafs qüestionables. Doncs bé, correspon indicar que la Fundació ja ha corregit, amb data de març de 2015, les partides dubtoses, retrocedint les imputacions mal aplicades per no correspondre al procés penal, una factura imputada i no pagada i un error per valor de 29.646 euros provocat per un error aritmètic en un sumatori realitzat per part de la persona que comptabilitza els apunts d'aquest fons.

Per acreditar aquests fets es posa a disposició de la Sindicatura tota la informació comptable relativa a les correccions referides i dels imports imputats al FEV com a despeses extraordinàries dels processos penals, els quals no s'han rescabalat totalment a la Fundació. En aquest sentit, s'ha retrocedit l'error aritmètic de 29.646,37 euros, també s'han retrocedit les despeses imputades erròniament (26.239 euros) i s'ha procedit al pagament de la factura per valor de 18.082 euros durant l'exercici 2015. Amb això s'han corregit els errors mencionats anteriorment.

Per altra banda, en el mateix apartat del Projecte d'Informe (pàgina 24), s'esmenta un defecte en el número de compte assignat en l'addenda de 20 de desembre de 2012 al Fons FEV. En aquest sentit, cal tenir en compte que aquest desajust prové d'un error de l'entitat bancària a la qual es va demanar d'obrir el compte corrent associat al fons FEV, tal i com ja va ser exposat a Intervenció General. Per acreditar aquest fet s'adjunta, com a **document número 4**, l'escrit d'al·legacions presentat a la Intervenció General, en el qual s'exposa clarament d'on prové l'error.

2.5.- Sobre les despeses imputades al FEV i corresponents a factures d'un despatx d'advocats

El projecte d'informe objecte de les presents al·legacions posa de manifest que determinades despeses corresponents als serveis jurídics d'un despatx d'advocats haurien estat erròniament satisfetes amb càrrec al FEV, tot detallant un llistat de les despeses concretes que haurien estat mal imputades.

En primer lloc, cal posar de manifest que la gestió del FEV correspon, d'acord amb el CT, a la Fundació i que, d'acord amb la redacció del pacte cinquè del CT derivada de l'Addenda de 20 de desembre de 2012, la Fundació podrà disposar de les quanties dipositades en el FEV, entre d'altres, “*per cobrir les despeses originades pels procediments judicials inclosos en l'annex 5*”.

En aquest sentit, no es pot passar per alt que les despeses que principalment originen els procediments judicials són les corresponents a la direcció i assistència lletrada. Per tant, els fons del FEV disposats pel pagament d'aquestes despeses estarien ben aplicats.

Val a dir, a més a més, que, tal i com la Fundació ha manifestat en diverses ocasions, la contractació de serveis jurídics externs per part d'aquesta ve justificada per l'absència de recursos propis suficients per afrontar la quantitat i transcendència dels procediments judicials en curs i la greu problemàtica jurídica que afecta el Palau de la Música.

Per una altra banda, tampoc es pot passar per alt que, en l'actualitat, com és prou conegut, tant la Fundació com l'Orfeó –juntament amb el Consorci– es troben implicats en nombrosos procediments judicials, la qual cosa fa preveure necessàriament que les despeses per a la defensa dels interessos de les diferents entitats en els procediments judicials esmentats siguin rellevants.

Si a aquestes circumstàncies s'afegeix el fet de que tant l'Orfeó com la Fundació comparteixen direcció i assistència lletrada, resulta lògic que les despeses per aquest concepte imputades al FEV corresponguin a un únic despatx d'advocats.

Per últim, també s'ha de tenir en compte que el fet que en l'actualitat la major part de les despeses imputades al FEV corresponguin a honoraris d'advocats és un fet purament circumstancial, ja que, en el moment processal actual, aquest tipus de despeses són les úniques que s'han vist obligats a satisfer l'Orfeó i la Fundació com a conseqüència dels procediments judicials en curs.

Com a darrer comentari, únicament afegir que, d'acord amb la informació facilitada per la Fundació, moltes de les observacions que el Projecte d'Informe fa en relació amb la incorrecta imputació de determinades despeses al FEV ja estarien avui en dia corregides.

TERCERA.- SOBRE MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA SITUACIÓ ACTUAL DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

El Projecte d'Informe declara el següent:

“En el procediment per responsabilitat comptable es van descomptar les quantitats reintegrades al CPMC des del Jutjat d'Instrucció número 30 i es va finançar la resta per part dels presumptes responsables. Aquest procediment s'ha deixat en suspens pendent del que resulti del procediment penal, atès que tant per part dels presumptes responsables directes com de la Fiscalia del Tribunal de Comptes s'ha sol·licitat la prescripció d'una part dels fons considerats com a descobert comptable (la corresponent als exercicis 1998 a 2003), el que podria significar que el CPMC hagués de retornar aquests fons als presumptes responsables directes. Actualment (març 2015), els presumptes responsables i la Fiscalia del Tribunal de Comptes han recorregut l'acord de suspensió.”

Per altra banda, el Projecte d'Informe també considera que:

“La constitució del FEV mitjançant el Conveni Tribanda i l'addenda del 20 de desembre del 2012 han signat que una part dels fons que van ser reintegrats al CPMC de manera provisional no estiguin en el seu patrimoni, sinó en el de la Fundació i que, en cas que el CPMC hagués de retornar-los, ho hauria de fer amb els seus fons propis (vegeu l'apartat 2.4.5.2).”

En relació a aquestes afirmacions, cal posar de manifest que el Consorci estaria assumint un risc remot, ja que el procediment de responsabilitat comptable està suspès i pendent de la resolució del procediment penal, on els delictes enjudiciats tenen un termini de prescripció més alt (de 10 a 15 anys). A més, el retorn dels fons malversats vindria ordenat com a conseqüència de la resolució del procediment penal. En aquest sentit, el risc d'haver d'afrontar el retorn és improbable perquè els autors dels delictes han reconegut la seva responsabilitat.

En qualsevol cas i al marge de l'anterior, el CPMC ha seguit el criteri comptable marcat per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya. Addicionalment, més enllà de l'acceptació de la provisionalitat formal o teòrica de l'ingrés dels fons rebuts dels presumptes responsables de la responsabilitat comptable descrita al Projecte d'Informe, s'ha de tenir en compte que, des del punt de vista comptable, el tractament d'aquesta provisionalitat podria ser dubtós i que, d'acord amb el criteri de la Intervenció, s'ha considerat raonable no comptabilitzar aquells ingressos com a provisionals. Cal assenyalar també que aquests fons provenien de la responsabilitat patrimonial derivada de la confessa comissió de delictes per part de determinades persones físiques i que van ser restituïts per aquestes al Consorci del Palau de la Música Catalana voluntàriament. Val a dir que l'import de la responsabilitat civil exigida és molt superior a la quantitat rescabada, de manera que tant el Consorci, la Fundació i l'Orfeó esperen rebre més rescabaments que els que han rebut fins ara, especialment si es té en compte el còmput dels interessos.

Addicionalment, procedeix indicar que el pacte cinquè del Conveni Tribanda, tal com va quedar amb l'Addenda de 20 de desembre de 2012, crea un FEV, ja esmentat, els fons del qual s'han d'aplicar per atendre i satisfer, únicament i exclusivament, les finalitats que s'indiquen en aquell pacte. Entre aquestes finalitats es preveu precisament la següent:

“Fer front, en nom i interès de les parts del Conveni, al pagament de qualsevol import que, per qualsevol concepte (incloent-hi, entre d'altres: principal, interessos, sancions, recàrrecs, indemnitzacions, multes, etc.) en relació amb les activitats de gestió de les instal·lacions del Palau de la Música que, hagin desenvolupat les Parts, pugui ser reclamat o exigít per qualsevol administració, jutjat, tribunal o tercer. Entenent sempre que aquest pagament es deriva de qualsevol dels processos inclosos a l'annex 5 del conveni original.”

Així doncs, queda clar que si el CPMC hagués de fer front al retorn de fons com a conseqüència de procediments administratius o judicials, aquests pagaments es realitzarien a càrrec del FEV, d'acord amb el pacte cinquè.b.2.i) del Conveni Tribanda i l'Addenda de 20 de desembre de 2012.

També en aquest cas, el Consorci ha seguit en tot moment les decisions dels seus òrgans de govern, complint el conveni de repartiment, el CT i les seves Addendes, d'acord amb el criteri de la Intervenció.

Adicionalment, també s'ha de tenir en compte que l'Addenda del CT signada en data 30 de setembre de 2013 va afegir, a instàncies de la Intervenció, a l'apartat b.2) del pacte cinquè del Conveni un nou apartat (iii):

“(iii) En qualsevol cas i amb caràcter prioritari a la resta de finalitats descrites en aquest apartat, en el supòsit en què es procedeixi la liquidació del Consorci, el fons FEV haurà de garantir que els fons propis que constin en el balanç del Consorci, previ a la seva liquidació formal, no resultin en cap cas negatius.”

En relació amb aquesta afirmació, val a dir que el FEV s'ha gestionat en tot moment d'acord amb les previsions del CT i de les seves Addendes i d'acord amb el criteri de la Intervenció.

QUARTA.- SOBRE LES MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME EN RELACIÓ ALS ESTATS FINANCERS DEL CPMC

4.1.- Sobre l'apartat 2.2 “Estats financers” del Projecte d'Informe

L'apartat 2.2 “Estats financers” del Projecte d'Informe apunta uns suposats defectes en relació als Estats financers del CPMC, respecte dels quals correspon fer les següents manifestacions:

D'una banda, el Projecte d'Informe indica que els comptes de l'exercici 2010 no van ser aprovats. Tanmateix, cal tenir en compte que els referits comptes es van donar per informats en la sessió del Patronat del CPMC del 12 de juliol de 2011. En qualsevol cas, en la sessió d'aprovació dels comptes del CPMC de 2013 es va presentar la informació completa dels comptes anuals amb tots els seus estats financers complets, dels quals s'adjunta l'informe de control de la Intervenció General d'on formen part els mencionats comptes anuals aprovats en la sessió del Patronat del CPMC del 30 de setembre de 2014.

A més a més, en la pàgina 26 del Projecte d'Informe també s'esmenta l'obligatorietat de presentar els comptes del CPMC en format de comptabilitat pública per ser part del SEC. Al respecte es considera necessari precisar que l'extrem mencionat només és aplicable als exercicis 2010 i 2011. En canvi, es considera que aquell extrem no és aplicable als exercicis 2012 i 2013, ja que durant aquests no compleix els criteris SEC per no rebre subvencions.

Adicionalment, cal posar de manifest que, en el moment de màxima activitat de l'entitat, existien dubtes raonables sobre la inclusió del Consorci al sistema SEC95 de comptabilitat pública, ja que, entre d'altres motius, es podia donar el supòsit que les aportacions de fons provinents de les Administracions públiques o de “no mercat”

fossin inferiors al 50% dels ingressos totals de l'entitat. Potser, aquest va ser el motiu pel qual el Consorci va rebre recomanacions però mai va rebre una instrucció clara sobre el pla comptable que havia d'aplicar.

4.2.- Sobre l'apartat 2.3 "Balanç" del Projecte d'Informe

4.2.1.- Sobre l'apartat 2.3.1 "Immobilitzat immaterial"

En relació a l'apartat 2.3.1 del Projecte d'Informe "Immobilitzat intangible" aquesta entitat considera necessari manifestar el següent:

Quant a les millores actives del programari de taquilles AS400 que gestionava el CPMC i no pas la Fundació, en virtut del principi d'imatge fidel que ha de reflectir la comptabilitat, es va activar a l'immobilitzat intangible a l'epígraf d'aplicacions informàtiques durant el 2011 en concepte de treballs propis per a l'immobilitzat un total de 67.789,22 euros, en funció de les hores treballades per part de dos informàtics en la millora del programari de taquilles durant l'any 2011. El dia 15 de març de 2011 es va signar una distribució horària del personal contractat per les diferents entitats que formaven el Palau de la Música en funció de les hores que dedicaven a cada una d'elles.

Aplicant l'establert en aquest document, el còmput total era de 52.008,62 euros. Tot i així, com que durant l'exercici dos informàtics pertanyents a la Fundació van dissenyar una millora substancial del programari existent, incorporant-ne noves funcionalitats, es va optar per computar al Consorci un número superior d'hores per adequar-se a la realitat. A aquests efectes, es va tenir en compte un informe realitzat pel cap d'àrea d'informàtica de 31 de desembre de 2011, el qual s'acompanya com a document número 5 del present escrit. Com a conseqüència, el resultat del nou còmput va ser de 67.789,22 euros.

El CPMC va considerar que el programari dissenyat pels informàtics suposava una millora substancial de les aplicacions informàtiques existents i incorporava noves funcionalitats com la possibilitat de compra amb xecs regals, vals de descompte, canvis d'entrada per entrada, generació de vals i gestió d'abonaments. Es va entendre que aquest mòdul tenia entitat pròpia i podia ser inclús separable, complint el requisit establert per la norma 5 del PGC.

Doncs bé, com consta als antecedents, el 20 de juliol de 2012 el Consorci, la Fundació i l'Orfeó van acordar cedir tots els actius a la Fundació. Com a conseqüència, l'immobilitzat intangible d'aplicacions informàtiques es va donar de baixa del Consorci l'any 2012 i va entrar a formar part de la Fundació.

4.2.2.- Sobre l'apartat 2.3.2 "Immobilitzat material"

En relació a l'apartat 2.3.2 del Projecte d'Informe relatiu a l'Immobilitzat material, es considera que, en el present cas, era correcte no aplicar el principi comptable de no compensació perquè no s'ha afectat la imatge fidel dels estats financers.

4.2.3.- Sobre l'apartat 2.3.3 "Deutors comercials i altres comptes a cobrar"

En l'apartat 2.3.3 del Projecte d'Informe, relatiu a "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" (pàgina 34) s'indica que no hi saldo de clients dels exercicis 2012 i 2013. Al respecte procedeix mencionar que el motiu de l'anterior és que el CPMC ha seguit les indicacions de la Intervenció General d'aprovisionar els saldos de clients que s'han anat cobrant en exercicis successius.

El saldo a 31 de desembre de 2013 és el que s'indica al quadre següent:

Clients	Saldo a 31/12/2012	Variació	Saldo a 31/10/2013
SERUNIÓ, S.A.	22.564,20	-22.564,20	0,00
EUROCONCERT, S.L.	22.080,84	-7.360,28	14.720,56
WORLD MUSIC FACTORY	12.772,08	-6.000,00	6.772,08
GENERALITAT DE CATALUNYA. DEPARTAMENT DE CULTURA	12.574,79	-12.574,79	0,00
GASTRONOMIA AL PALAU, S.L.	10.828,61	-10.828,61	0,00
FUNDACIÓ CULTURAL PRIVADA IPSI	10.106,78	-10.106,78	0,00
Altres inferiors a 10.000 €	82.442,43	-33.730,04	48.712,39
TOTAL	173.369,73	-103.164,70	70.205,03

Respecte del saldo pendent de cobrament, el Projecte d'Informe afirma que el CPMC no tenia establerts circuits de cobrament ni especificava en les factures la data de venciment. No obstant, en relació a aquesta qüestió cal tenir en compte les consideracions que s'exposen a continuació:

D'una banda, a 31 de desembre de 2014 el saldo pendent de cobrament era de 31.687,32 euros, el qual es preveu cobrar en la seva pràctica totalitat.

Per altra banda, en relació al circuit de cobraments i la data de venciment dels deutes, cal tenir en compte que la data de venciment dels deutes s'estableix en els contractes de lloguer dels espais del Palau de la Música. Efectivament, en aquests s'establí expressament que la liquidació total dels concert o acte pel qual s'havia llogat algun espai del Palau s'havia de dur a terme en el termini de 7 dies a comptar des de la data de finalització del concert fins a l'exercici 2010 i de 15 dies a partir de l'exercici de 2011.

4.2.4.- Sobre l'apartat 2.3.6 "Patrimoni net"

En l'apartat 2.3.6 del Projecte d'Informe, relatiu a "Patrimoni net" (pàgina 38) s'indica que es va utilitzar dues vegades la mateixa factura per a la justificació de la subvenció de l'INAEM i de la Generalitat de Catalunya.

Tanmateix, al respecte correspon tenir en compte les consideracions que seguidament s'exposaran i que el CPMC ja va fer constar en el seu escrit d'al·legacions relatiu a l'exercici econòmic de 2011:

Entre els exercicis 2008 a 2009 es va executar un projecte de treballs de restauració al Palau de la Música Catalana, corresponent a obres de façana (projecte A) en l'edifici del Palau de la Música. Segons conveni de data 12 de juliol de 2007 aquestes

obres s'havien de finançar en un 50% per una aportació de la Fundació Caja de Madrid i en el restant 50% pel CPMC, que a la seva vegada estava finançat per les Administracions Públiques integrants del mateix. Així el total de l'obra, inclosos els projectes i la direcció tècnica ascendien a 1.936.545,45 euros (IVA inclòs). D'aquest import 968.272,71 euros van ésser finançats per la Fundació Caja de Madrid mitjançant la Fundació. L'Ajuntament de Barcelona va aportar un total de 199.706,19 euros i la Generalitat 435.723,04 euros. Quedaven per finançar, doncs, un total de 441.774,28 euros. A efectes acreditatius es posa a disposició de Sindicatura la còpia de l'expedient que en el seu dia va tramitar el Ministeri d'Educació, Cultura i Esports. En qualsevol cas, si el CPMC rep una notificació de procediment de reintegrament en relació a aquesta qüestió, es procedirà a efectuar l'apunt comptable que correspongui.

Paral·lelament, al Palau de la Música es realitzaren treballs de manteniment i restauració dels Espais Històrics de l'Interior del Palau de la Música Catalana (projecte B) d'un import inicial previst de 1.250.000 euros que foren finançats per l'INAEM. Una part d'aquesta obra, va ser executada conjuntament amb el projecte A, tot i que corresponia a restauració de l'interior de l'edifici i no pas de la façana. Aquestes obres interiors van ser incloses en la certificació número 9, la qual s'acompanya com a document número 6.

Després d'una anàlisi exhaustiva per part de l'INAEM de la documentació aportada pel Consorci, i d'haver constatat aquest que la certificació número 9 corresponia a les obres interiors susceptibles de ser finançades mitjançant la subvenció atorgada per l'INAEM, aquest va concloure en l'acceptació parcial del recurs presentat pel Consorci en data 14 de maig de 2012 exposant el següent:

“La nueva documentación aportada se refiere exclusivamente a la factura número 2008FAC 000326, emitida por Natur System, correspondiente a la Certificación número 9, por importe de 288.314,48 euros, IVA excluido, a la que hay que deducir el 10% de retención, en garantía, a 28.831,45 euros, por lo que el importe a considerar para esta factura es de 259.483,03 euros, deducida la citada retención.

(....)

El proyecto de referencia en base al cual fue concedida la subvención se denomina “Proyecto de los Trabajos de Restauración en el Palau de la Música Catalana. Año 2008-2009. Número 8248”, con un presupuesto de 1.077.789,27 euros, incluidos los gastos generales y el beneficio industrial, y excluido el 16 % de IVA, en adelante será denominado Proyecto “A”.

El proyecto recientemente recibido se denomina “Trabajos de Mantenimiento y Restauración de los Espacios Históricos del Interior del Palau de la Música Catalana. Año 2008. Número 0609”, con un presupuesto de 1.583.228,88 euros, incluidos los gastos generales y el beneficio industrial, y excluido el 16 % de IVA, en adelante será denominado Proyecto “B”. Este proyecto no es objeto de subvención, únicamente se considera a efectos de documentar y comprobar la certificación número 9 correspondiente al Proyecto “B”, con la que se pretende justificar la ejecución del Capítulo 1.7 “Rehabilitación y Restauración” del Proyecto “A”.

(...)

La certificación número 9 del Proyecto “B”, para poder ser conformada como parte del Proyecto “A” debe tratarse de forma aislada, es decir, segregada del Proyecto “B” y cotejada en su correspondencia con el capítulo 1.7 “Rehabilitación y Restauración” del citado Proyecto “A”.

Analitzada la documentació presentada pel Consorci a l'INAEM, aquest conclou, amb fonament a l'art. 89.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, el següent:

“La nueva documentación aportada incluye un nuevo proyecto de restauración, y su correspondiente certificación de obra, que permite entender como adecuadamente justificada, una vez cotejadas por el técnico responsable, cada una de las partidas con el proyecto y con la documentación aportada anteriormente, la cuantía de 288.314,48 euros, IVA excluido.

Se ha aportado también certificado sobre otros ingresos recibidos para la financiación del mencionado proyecto, del que se desprende que no ha existido exceso de financiación.”

Per acreditar aquests fets, es posa a disposició de Sindicatura l'expedient que en el seu dia va tramitar el Ministeri d'Educació, Cultura i Esports.

Així doncs, de l'anàlisi del quadre de finançament del projecte “A” “Restauració del Palau de la Música” es dedueix que no hi ha hagut excés de finançament d'aquest obra, i en tot cas, el que podria haver-hi és un error d'imputació a l'immobilitzat corresponent a obres de façana de la factura relativa a la certificació número 9 de Natur-System, SL, corresponents a obres de rehabilitació interior.

A hores d'ara s'ha retornat al Ministerio de Educación, Cultura y Deportes un total d'1.264.951,91 euros en motiu dels diferents procediments de reintegrament de subvencions atorgades en l'etapa de l'anterior equip directiu.

4.2.5.- Sobre l'apartat 2.3.9 “Creditors comercials i altres comptes a pagar”

En l'apartat 2.3.9 del Projecte d'Informe, relatiu a “Creditors comercials i altres comptes a pagar” (pàgina 42) s'indica el següent:

“Durant l'exercici 2013 el CPMC ha efectuat mitjançant diverses transferències bancàries pagament a la Fundació de forma global i sense identificar quins conceptes s'abonaven en cada transferència. Com a conseqüència d'aquests moviments, el saldo a 31 de desembre del 2013 ha resultat deutor per a la Fundació per 42.556 euros (vegeu l'apartat 2.3.3). Atesa la inactivitat del CPMC, els únics moviments entre el CPMC i la Fundació haurien d'haver estat per cancel·lar deutes concrets ja existents a 31 de desembre del 2012 o per rescabalar les despeses pagades amb els fons dels comptes corrents del CPMC.”

Tanmateix, procedeix indicar que l'import de 42.555,66 euros no ha estat originat per transferències sense identificar sinó pels següents conceptes que es detallen a continuació:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Explicació
Pagament Préstec ICF a compte Fundació	19.053,06	En data 20/03/2013 es va efectuar la liquidació trimestral del préstec ICF encara a nom del Consorci. Fer esment que la subrogació a la Fundació es va efectuar en data 03/04/13, és a dir, en cap cas la Fundació podia efectuar el pagament amb anterioritat i per tant no ha estat per a cobrir tensions de tresoreria de la Fundació.
CONCERTS ESTUDIO, S.L.	9.212,70	Es va traspasar el dret de cobrament a favor del Consorci (en cap cas es va traspasar efectiu) a la Fundació per a que aquesta última fes les gestions per a procedir al seu cobrament en nom del Consorci. En cap cas tampoc s'ha produït un traspàs de diners per a cobrir tensions de tresoreria de la Fundació.
Assegurança Decennial	6.053,76	Correspon a la part periodificada de despesa de l'assegurança. Tampoc s'ha efectuat cap traspàs d'efectiu a la Fundació.
Taxa neteja	4.013,35	En l'exercici 2012 es va rebre el càrrec per la taxa de neteja al compte del Consorci, la Fundació va tramitar el canvi en el 2013 i tot i aquest tràmit, el càrrec es va tornar a efectuar al Consorci. Tampoc ha estat voluntat de la Fundació que el Consorci avancés aquest import. Finalment l'Ajuntament ha canviat les dades del titular i al 2014 ja ha estat la Fundació qui ha assumit el càrrec.
Cancel·lació compte Caixabank	4.012,75	En aquest cas, l'error es deu a que l'entitat financera que donar de baixa el compte corrent va traspasar-ne el saldo a la Fundació.
LIQUIDACIÓ SALDOS FUND. - CONS.	210,04	Aquest import és el resultat de la liquidació de saldos entre el Consorci i la Fundació, el qual tampoc ha anat a cobrir tensions de tresoreria.
TOTAL	42.555,66	

Adicionalment, val a dir que a data d'aquest escrit aquest compte a cobrar ja ha estat saldat.

4.3.- Sobre l'apartat 2.4 “Compte de pèrdues i guanys”

4.3.1.- Sobre l'apartat 2.4.1 “Import net de la xifra de negocis” del Projecte d'Informe

En l'apartat 2.4.1 del Projecte d'Informe, relatiu a “Import net de la xifra de negocis”, s'indica el següent:

“Durant els exercicis 2010 i 2011 el CPMC, tot i tenir els drets derivats de l'explotació del edificis del PMC, no va percebre els ingressos procedents de les visites guiades que s'efectuaven en aquests edificis. Aquests ingressos els facturava la Fundació. No obstant això, el CPMC durant l'exercici 2010 es va fer càrrec de la despesa de seguretat que aquestes visites ocasionaven sense cap contrapartida per part de la Fundació.”

En relació a aquest punt correspon indicar que, en virtut dels acords presos en el Comitè Executiu de 25 d'octubre de 2010, els lloguers entre el Consorci i la Fundació no s'havien de facturar i, per tant, no hi ha pèrdua d'ingressos.

Per altra banda, cal tenir en compte que aquests lloguers es van produir en el context del procés de transformació dels diversos ens que composaven el Palau de la Música unificant-ne la gestió en un de sol, la Fundació, per poder tenir un funcionament més àgil, eficient, clar i transparent. El procés d'unificació inicialment estava previst en data 1 de gener de 2011 però degut a la complexitat del procés i a la dotació limitada de recursos econòmics i de personal, es va demorar fins l'1 de gener del 2012. En aquest sentit, el fet que l'arribada del nou equip gestor al Consorci es produís el mes de juliol de 2011 i l'encàrrec de les institucions que conformen el Consorci que treballassin en el conveni d'unificació, va fer inviable, per falta de recursos temporals i personals, preparar un altre conveni que regulés el sistema de gestió relatiu al lloguer de sales en el termes que s'indiquen als acords del Comitè Executiu de 25 d'octubre de 2010.

El mateix succeeix amb els ingressos de les visites guiades. Si bé és cert que inicialment el Consorci cobrava un lloguer a la Fundació per la utilització de les sales per a les visites guiades, el 25 d'octubre de 2010 el Comitè Executiu va acordar que a partir d'octubre de 2010 no s'havia de cobrar aquest lloguer, doncs s'incloïa dins de la categoria d'activitats culturals per les quals no es cobraria lloguer. No obstant, el procés d'unificació en què estaven immerses les institucions del PMC va fer inviable la preparació d'un altre conveni que regulés aquesta qüestió.

En qualsevol cas, als efectes del que disposa aquest apartat del Projecte d'Informe, cal tenir en compte que durant el temps que va durar el procés d'unificació de la gestió del PMC, es van prestar serveis a les diferents entitats que formaven el Palau de la Música des de tots els ens del mateix i un nombre considerable d'aquests serveis van ser prestats al Consorci i no li se li van facturar. Per tant, es considera que per poder determinar que s'hagi produït un perjudici real al Consorci, resultaria necessari avaluar tots els serveis que els altres ens vinculats al Palau de la Música van prestar al Consorci i que no se li van facturar.

4.3.2.- Sobre l'apartat 2.4.3 "Despeses de personal" del Projecte d'Informe

En relació a la menció que es fa en Projecte d'Informe sobre l'increment retributiu corresponent a l'any 2010, cal fer els següents comentaris:

Atenent al règim jurídic dels treballadors contractats per el Consorci i amb adhesió al conveni col·lectiu de locals i espectacles públics de Catalunya (2009-12), en principi, es va adoptar la decisió d'aplicar l'increment previst al conveni col·lectiu.

Aquesta decisió està avalada per el fet que, en cap cas, l'aplicació de l'increment fixat en el conveni suposava un increment de la massa salarial del 2010 respecte a la del 2009.

D'acord amb la Llei 26/2009 s'ha d'entendre com a massa salarial el conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses socials meritades durant l'any 2009, ens trobem que el 2010 la massa salarial no només no va ser incrementada en el 0,3%, ans el contrari, va disminuir en més d'un 24%. Si tenim en compte l'efecte de la massa salarial per nombre de treballador en cada un dels períodes, la disminució de la massa salarial es situaria al voltant del 16%.

4.3.3.- Sobre l'apartat 2.4.4 "Altres despeses d'explotació" del Projecte d'Informe

En l'apartat 2.4.4 del Projecte d'Informe, relatiu a "Altres despeses d'explotació" (pàgina 55), s'indica que la Fundació va rebre, a banda de l'aportació prevista en l'apartat 2 del pacte cinquè del Conveni Tribanda, un import pràcticament idèntic (per una diferència de 30 cèntims d'euro) a la subvenció que estava prevista nominativament en el pressupost de la Generalitat de Catalunya per 1.171.352,70 euros.

Entenem que si en els comptes de la Fundació no està reflectit aquest passiu és perquè els comptes als què fa referència la Sindicatura són de data maig de 2013 i l'aprovació dels comptes reformulats del Consorci és de data 30 de setembre de 2013.

En qualsevol cas, és oportú recordar que, a instàncies del CPMC, s'està tramitant un procediment de reintegrament en relació a l'import de la subvenció. En el curs d'aquest procediment s'ha nomenat un instructor i s'ha conferit tràmit d'al·legacions a la Fundació.

Per altra banda, el Projecte d'Informe indica que el referit pacte cinquè del Conveni Tribanda és susceptible d'interpretacions diverses sobre els imports transferits a la Fundació. Al respecte, es considera que es tractaria d'una aportació de fons per l'assumpció dels costos de la unificació, l'assumpció de tot el personal amb les seves antiguitats i els passius associats que podria comportar per la Fundació obligacions pecuniàries per valor de més de 2 milions d'euros, l'assumpció i subrogació dels préstecs de l'ICF que tenia el Consorci al seu nom per 1,3 milions d'euros, etc.

Tanmateix, es considera prudent estar al que es determini en el procediment de reintegrament que s'ocupa d'aquesta qüestió.

Per altra banda, en la pàgina 56 del Projecte d'Informe es fa referència a certes irregularitats comeses durant l'etapa anterior i que van donar lloc a les actuacions policials i judicials conegudes i a les quals s'ha fet esment en els antecedents d'aquest escrit. Al respecte, procedeix indicar que aquestes s'han anat regularitzant en el curs del procés d'unificació de la gestió del PMC, gràcies a la tasca del nou equip gestor, amb l'ajuda de la Intervenció.

També en la pàgina 56 en l'apartat "Despeses excepcionals" s'indica que es va incloure la compra d'un obsequi per valor de 5.144,80 euros i que per una errada, es va imputar el pagament d'aquesta factura al Consorci quan l'ordre provenia de l'Orfeó i corresponia a aquesta entitat fer-lo efectiu. A hores d'ara, l'Orfeó ja ha rescabalat al Consorci per l'import esmentat, raó per la qual l'observació posada de manifest pel Projecte d'Informe es troba actualment esmenada. S'adjunta com **document annex 7** la documentació suport de l'esmentat en aquest paràgraf.

Per altra banda, en l'apartat "Rescabaments" del Projecte d'Informe (pàgina 57), s'indica que les quantitats que el Jutjat d'Instrucció número 30 de Barcelona va lliurar al CPMC, provinents d'embargaments als presumptes responsables del desfalc del PMC, ho eren a títol provisional.

Al respecte, procedeix reiterar que les quantitats aportades al FEV, procedents de rescabaments, han estat gestionades seguint el criteri comptable de la Intervenció de la Generalitat, d'acord amb les previsions del CT, les seves Addendes i les decisions dels òrgans de govern de l'entitat.

Des del punt de vista comptable, el tractament de la provisionalitat formal d'aquests imports procedents de rescabaments podria ser dubtós i, d'acord amb el criteri que en el seu dia va apuntar la Intervenció, s'ha considerat raonable no comptabilitzar aquells ingressos com a provisionals.

A més a més, cal tenir en compte que aquests fons també han permès evitar que les Administracions Públiques hagin de fer aportacions extraordinàries en cas que el patrimoni del CPMC a la seva liquidació fos insuficient, d'acord amb l'Addenda signada, a instàncies de la Intervenció, en data 30 de setembre de 2013.

CINQUENA.- SOBRE LES MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME EN RELACIÓ A LA CONTRACTACIÓ DEL CPMC

L'apartat 4 del Projecte d'Informe conté determinades manifestacions sobre la contractació del CPMC, en el sentit que el CPMC no va actualitzar les seves instruccions de contractació per adequar-les als canvis normatius posteriors a la data de la seva aprovació i que el CPMC no va aplicar totalment les instruccions. No obstant, al respecte, correspon indicar el següent:

Com s'ha exposat en els antecedents, durant els anys 2010 i 2011 van ser uns anys de transició en el quals es va fer un immens esforç en dues línies bàsiques:

Una primera línia, mirant el passat, centrada en finalitzar tota la recerca d'informació i dades per fonamentar les acusacions contra els antics gestors de l'entitat que havien comès els diferents delictes durant la seva gestió i gestionar totes les conseqüències derivades de la mala gestió, reintegraments de subvencions, assumptes judicials derivats de les diferents actuacions.

Una segona línia d'actuació, mirant el futur, centrada en reestructurar tota l'organització interna del Palau de la Música. Aquesta reestructuració comportava en primer lloc crear un equip de treball intern professional, incorporant un gerent, un nou cap de l'assessoria jurídica i un nou director financer. Aquesta professionalització no conclougué fins el mes de gener de 2012. En segon lloc, s'havia de fer una transició entre unes estructures jurídiques poc clares i opaques, com les quatre entitats que, en més o menys mesura, participaven en la gestió del Palau de la Música el 2009 a una sola entitat que s'encarregués d'aquesta gestió de forma professional i transparent. En tercer lloc, s'havien de dissenyar i implementar els circuits documentals, els nous criteris de funcionament econòmic, l'organigrama organitzatiu, la gestió del personal, l'organització de tota l'estructura administrativa i de serveis, la prioritització de les activitats amb la disminució dels recursos, el manteniment del patrimoni, la millora en l'obtenció d'ingressos privats i el compliment de la normativa en totes les àrees, entre d'altres.

Tenint en compte els recursos, minvats com a conseqüència dels antecedents que havia viscut l'entitat, es van prioritzar les tasques més urgents i necessàries per la bona administració de la mateixa.

Així, es va procedir a la licitació dels tres contractes més importants del Consorci que van ser els de: (1) l'explotació del restaurant, bars i càtering (el que genera majors recursos pel Consorci), (2) la Botiga del Palau que s'integra dins del *foyer* de l'edifici original del Palau de la Música i (3) les obres d'adaptació dels espais de la tercera i quarta planta de l'edifici del Petit Palau.

Mentre el volum de feina acumulada no permetés poder iniciar els procediments de licitació dels contractes es va prioritzar reduir-ne els costos i millorar-ne el servei. A tal efecte es van negociar i modificar els contractes existents que es van mantenir amb els mateixos contractistes perquè fossin el més favorable possibles a l'entitat. Amb aquestes modificacions es va aconseguir reduir-ne considerablement els costos. No es disposava de temps, recursos i coneixements tècnics suficients sobre les necessitats que havien d'incloure els contractes per desenvolupar els procediments de licitació amb el màxim benefici pel Consorci no es podien obrir totes les licitacions públiques al mateix temps, per una impossibilitat de recursos tècnics i humans però sí que es va prioritzar les licitacions que es van considerar prioritàries per la seva importància econòmica per l'entitat, de forma que amb els nous contractes l'augment d'ingressos i la reducció de despeses va permetre augmentar considerablement el rendiment del patrimoni de la mateixa i així afavorir-ne una bona gestió.

En relació a aquests contractes, cal tenir en compte que es van subjectar al principi de concurrència, transparència i publicitat i que, en tot cas, els resultats obtinguts com a rendiments gràcies a aquestes contractacions van millorar respecte dels que s'obtenien fins aleshores i van permetre reduir la despesa.

SISENA.- SOBRE LES MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME EN RELACIÓ A LES SUBVENCIONS DIRECTES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA A LA FUNDACIÓ

En l'apartat del Projecte d'Informe 47/2013-D on s'analitzen el que es ve a denominar "altres ingressos d'explotació" (apartat "2.4.2"), i més concretament en el subapartat "Subvencions d'explotació de la Generalitat de Catalunya", s'exposa que l'11 d'octubre de 2012 es va signar un conveni entre la Generalitat i la Fundació per regular la transferència per l'any 2012 a favor d'aquesta per 1,17 M euros.

Segons s'indica al citat Projecte d'Informe de la Sindicatura *"En aquest conveni es fa referència als articles 87.2 i 94.5 de l'LFPC i es tracta aquesta aportació com si fos una subvenció directa que s'ha de formalitzar mitjançant un conveni fonamentat en què la Fundació està participada per la Generalitat"*.

En relació amb aquesta aportació dinerària, el Projecte d'Informe de la Sindicatura considera que *"El procediment seguit per al traspàs a la Fundació de la transferència nominativa a favor del CPMC prevista en la Llei de pressupostos no s'ajusta a la normativa aplicable perquè el Departament de Cultura va atorgar una subvenció directa a una fundació privada (la Generalitat hi té una representació d'un únic patró) sense que es justifiqués la impossibilitat de promoure la concurrència i amb l'únic fonament d'un acord del Comitè Executiu del CPMC que, en tot cas, hauria d'haver estat adoptat pel Patronat, que és l'òrgan que el regeix i l'administra. A més, cal*

destacar que aquest acord no figura en l'acta de la reunió del Comitè Executiu del 6 de juliol de 2012".

Exposat l'anterior, convé recordar novament, en relació amb aquest concret aspecte del Projecte d'Informe 47/2013-D de la Sindicatura, que tant la LGS (articles 22.2 i 28, ambdós de caràcter bàsic) com el TRLFPC (article 94.2) contempnen la figura de la subvenció directa, així com que la forma de formalitzar-la és mitjançant conveni.

Tal i com bé recull el Projecte d'Informe 47/2013-D, l'aportació econòmica objecte del present apartat establerta en favor de la Fundació (1,17 M euros), es va regular mitjançant conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i la mateixa Fundació en data 11 d'octubre de 2012.

Com s'ha avançat, una de les observacions que, en aquest àmbit, efectua el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes, consisteix en considerar que es va atorgar una subvenció directa a una fundació privada (en la que la Generalitat hi té una representació d'un patró) sense que es justificués la impossibilitat de promoure la concurrència.

Bé, sobre aquest aspecte és necessari apuntar que com s'explica detalladament al Projecte d'Informe 47/2013-D, dita aportació dinerària havia d'anar dirigida, en un principi, al CPMC. No obstant, les parts implicades en la gestió del PMC (CPMC, Orfeó Català i Fundació) ja havien començat a treballar en la concentració en una única entitat, i en particular en la Fundació, de tota la gestió i l'explotació econòmica integral de les activitats i les instal·lacions del PMC. Per aquest motiu, el CPMC va acordar, en data 6 de juliol de 2012, que l'aportació de la Generalitat es fes mitjançant transferència directa a la Fundació, i en data 19 de juliol de 2012 va comunicar al Departament de Cultura que s'havia de signar un conveni entre dit Departament i la Fundació per formalitzar la transferència a la Fundació i el seu pagament.

Aquesta aportació econòmica, que, com hem dit, havia d'anar primerament dirigida al CPMC, tenia com a finalitat fer front a la despesa corrent del PMC atenent, lògicament, a les finalitats i funcions del CPMC, les quals ja han estat detallades en el marc del present escrit. Efectivament, de conformitat amb els seus Estatuts, el CPMC únicament pot destinar els seus fons a la gestió i explotació del PMC. De fet, el CPMC no disposava de cap marge de discrecionalitat per atorgar fons o demanar a la Generalitat que atorgués fons a una activitat diferent de la gestió i explotació del PMC o a una entitat diferent de la que el gestiona.

Considerant, doncs, la seva finalitat, aquesta aportació podia anar dirigida també a l'entitat gestora i explotadora del PMC. I com que l'ens encarregat de la gestió i explotació del PMC havia passat a ser la Fundació en virtut del Conveni Tribanda, no es va detectar cap inconvenient que impedís que l'aportació dinerària de referència pogués anar dirigida també a aquesta entitat. Una altra opció hagués estat realitzar l'aportació primer al CPMC i que, després, fos aquesta entitat que aportés els fons a la Fundació, en compliment de les finalitats de l'entitat i del destí originari de l'aportació. No obstant, el Departament, primant la finalitat de l'aportació, va considerar més eficient realitzar l'aportació directament a la Fundació.

De l'anterior també es desprèn que, en aquest cas, no hi podia haver lloc a la concurrència, doncs si, com hem dit, aquesta aportació dinerària tenia per finalitat fer front a les despeses corrents del PMC, només podia ser beneficiària de la mateixa l'entitat encarregada de la seva gestió i explotació (la Fundació), raó per la qual qualsevol informe que es considerés oportú elaborar per tal de justificar aquesta situació resultaria innecessari.

D'altra banda, pel que fa a l'altra observació que la Sindicatura de Comptes efectua en aquest àmbit, relatiu a que l'únic fonament de la dita transferència directa és un acord del Comitè Executiu del CPMC, acord que entén que hauria d'haver estat adoptat pel Patronat que és l'òrgan que regeix i administra el CPMC, i a que dit acord no figura en l'acta de la reunió del Comitè Executiu de 6 de juliol de 2012, es considera necessari assenyalar que els Estatuts del CPMC no limiten la possibilitat que el Comitè Executiu de l'entitat pogués prendre l'acord de referència ni tampoc assignen expressament aquesta funció al Patronat.

Per tant, atenent a aquestes circumstàncies, aquesta part considera que no es pot asseverar amb rotunditat que l'acord del Comitè Executiu pel qual es va resoldre que l'aportació de la Generalitat per a la despesa corrent del PMC es fes mitjançant transferència directa a la Fundació, hagi estat pres per un òrgan incompetent del CPMC. I en relació amb els aspectes formals, val a dir que sense perjudici que les actes o els certificats puguin estar més o menys incomplets, els acords existeixen i van ser adoptats pels membres presents en les corresponents sessions.

SETENA.- SOBRE MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME RELATIVES AL PACTE 5è DEL CONVENI TRIBANDA EN REFERÈNCIA A LA NORMATIVA DE SUBVENCIONS

En l'apartat del Projecte d'Informe 47/2013-D on s'analitza les altres despeses d'explotació (apartat "2.4.4"), i més concretament en el subapartat "Fundació", s'exposa que *"El pacte cinquè del Conveni Tribanda estableix que el CPMC es comprometia a aportar a la Fundació 1,17 M euros a l'efecte de facilitar el traspàs adequat de funcions i responsabilitats a la Fundació i evitar les tensions de tresoreria que aquest traspàs li pogués ocasionar. En compliment d'aquest pacte el CPMC va transferir l'esmentada quantitat a la Fundació i la va registrar inicialment com a subvenció d'explotació. El CPMC no es va ajustar a la normativa de subvencions per efectuar l'esmentada aportació, ja que hauria d'haver acreditat la impossibilitat de promoure la concurrència i el conveni regulador hauria d'haver especificat els aspectes següents: import atorgat, percentatge de l'activitat subvencionat, crèdit pressupostari al qual s'imputava la despesa, termini i forma de pagament i justificació dels fons, i l'obligació de subministrar informació als efectes del control a dur a terme pel CPMC"*.

I a continuació, afegeix el següent:

"(...) L'11 de desembre del 2014 el Patronat del CPMC va acordar iniciar el procediment de reintegrament per 1,17 M euros més interessos de demora. (...) De les actes dels òrgans de govern del CPMC es desprèn la seva disconformitat amb el reintegrament. El fet que la Fundació rebés dos imports

idèntics (1,17 M euros), un des del Departament de Cultura i un altre des del CPMC; que el CPMC renunciés a la subvenció nominativa al seu favor prevista en la Llei de pressupostos del 2012 a favor de la Fundació, i l'ambigüitat en la redacció del Pacte cinquè del Conveni Tribanda podrien donar lloc a diferents interpretacions sobre els imports transferits a la Fundació (...). Sigui quina sigui la interpretació que s'adopti, el cert és que procedeix el reintegrament de la quantitat d'1,17 M euros per part de la Fundació al CPMC".

Amb la finalitat d'evitar caure en reiteracions innecessàries d'allò que ja ha estat exposat al llarg del present escrit, en aquest apartat procedeix exposar, de manera resumida, els comentaris que aquest Consorci creu necessari realitzar en relació amb l'opinió expressada al Projecte d'Informe objecte de les presents al·legacions.

En primer lloc, convé recordar que el Projecte d'Informe parteix de la base que l'aportació dinerària establerta en el punt 2 del pacte cinquè del Conveni Tribanda consisteix en una subvenció i que segons el seu criteri, atenent al fet que no hi ha cap informe sobre la possibilitat de concurrència i no es compleixen determinats requisits (import atorgat, percentatge de l'activitat subvencionat, crèdit pressupostari al qual s'imputava la despesa, termini i forma de pagament i justificació dels fons), el referit apartat del Conveni Tribanda no s'ajusta a la normativa aplicable en matèria de subvencions.

Bé, respecte a aquesta qüestió ja s'ha exposat que actualment el Consorci està tramitant un procediment de reintegrament os s'està analitzant, entre d'altres, la naturalesa jurídica de l'aportació referida, raó per la qual el Consorci es veu obligat a remetre's a la resolució del procediment esmenat.

En qualsevol cas, del que no hi ha dubte és que l'aportació es va formalitzar mitjançant conveni (el Conveni Tribanda) i que no resultava necessari justificar la impossibilitat de concurrència més del que es justificava a través de les finalitats que té encomanades el CPMC i del mateix Conveni Tribanda. I és que, en aquest sentit, resulta oportú recordar que en virtut dels seus Estatuts el CPMC només pot destinar els seus fons a la gestió del PMC, raó per la qual, lògicament, només podia destinar fons a l'entitat gestora i explotadora del PMC (és a dir, a la Fundació).

Segons es el tenor literal del Conveni Tribanda, aquesta aportació s'havia de destinar a cobrir les despeses corrents derivades de l'explotació de les activitats del PMC amb l'objectiu d'alleugerir la càrrega que suposava per a la Fundació fer-se càrrec de la gestió i explotació del PMC. Per tant, com és natural, la concurrència resultava impossible.

Els costos assumits per la Fundació derivats del traspàs de la gestió del PMC per part del Consorci ascendeixen a 4.231.943,35 euros: pel que fa al personal l'import és d'1.646.905,98 euros, sense tenir en compte els possibles acomiadaments (la Fundació ha subrogat el personal mantenint la seva antiguitat), unes despeses de manteniment d'1.206.990,81 euros i també s'ha subrogat els crèdits que el Consorci mantenia amb l'ICF per valor d'1.378.046,56 euros.

Dit l'anterior, en segon lloc i pel cas que l'aportació de referència es consideri una subvenció, cal advertir que el Conveni Tribanda en bona mesura ja preveu els

requisits de les subvencions. Així, especifica quina és la quantia exacta objecte d'aportació (1.171.352,00 euros), així com la seva finalitat (cobrir les despeses corrents derivades de l'explotació de les activitats del PMC). Igualment, conforme a l'establert al Conveni Tribanda, les parts estan compromeses a respectar els principis de lleialtat institucional, coresponsabilitat, col·laboració, cooperació i transparència, i a subscriure un codi de conducta que asseguri el compliment dels principis referits i el correcte compliment de les estipulacions del Conveni Tribanda.

Finalment, pel que fa a les al·lusions que la Sindicatura de Comptes efectua en relació amb el reintegrament de l'aportació referida, resulta necessari recordar que, com és sabut, aquesta és una qüestió que està essent objecte d'estudi i que està pendent de resolució en el marc de l'expedient de reintegrament iniciat per aquesta part i tramitat per la Direcció de Serveis del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

VUITENA.- SOBRE MANIFESTACIONS DEL PROJECTE D'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT PÚBLICA AL CPMC

En l'apartat del Projecte d'Informe 47/2013-D on s'analitza la liquidació dels pressupostos (apartat "3.1") dels exercicis objecte d'anàlisi per part de la Sindicatura de Comptes, s'afirma que el pressupost del CPMC es regeix per l'LFPC i per les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Concretament en relació amb les liquidacions pressupostàries, es fa constar que *"El CPMC no aplicava el Pla general de comptabilitat pública, obtenia les liquidacions del pressupost i la resta d'estats relacionats amb la comptabilitat pressupostària amb una mera conversió a final de l'exercici entre la comptabilitat financera i la pressupostària"*.

I a continuació, s'afegeix que *"el CPMC no tenia en compte els principis comptables públics d'imputació pressupostària de les despeses i dels ingressos i, per tant, les liquidacions pressupostàries, els resultats pressupostaris, els romanents de tresoreria i les conciliacions entre el resultat comptable i pressupostari presentats pel CPMC no es corresponien amb la seva realitat pressupostària"*.

Bé, respecte a aquestes observacions de la Sindicatura de Comptes, cal assenyalar que de conformitat amb l'article 72 del TRLFPC *"La Generalitat i les entitats autònomes i administratives queden sotmeses al règim de comptabilitat pública en els termes previstos en aquesta Llei"*.

Doncs bé, en relació a les observacions posades de manifest per la Sindicatura al seu Projecte d'Informe, val a dir que la comptabilitat del CPMC ha patit els efectes de les múltiples irregularitats que presumptament va cometre l'anterior equip directiu de l'entitat abans de la fi de juliol de 2009.

No obstant l'anterior, com ja s'ha exposat, també cal posar de manifest que, en el moment de màxima activitat de l'entitat, existien dubtes raonables sobre la inclusió del Consorci al sistema SEC95 de comptabilitat pública, ja que, entre d'altres motius, es podia donar el supòsit que les aportacions de fons provinents de les Admi-

nistracions públiques o de “no mercat” fossin inferiors al 50% dels ingressos totals de l’entitat. Potser, aquest va ser el motiu pel qual el Consorci va rebre recomanacions però mai va rebre una instrucció clara sobre el pla comptable que havia d’aplicar.

En qualsevol cas, quan es va analitzar la necessitat de canviar de pla comptable –amb les implicacions de gestió i organitzatives que un canvi així podia generar– els responsables del Consorci es van trobar amb una entitat que entrava en fase de dissolució i liquidació i que, a partir de 2013, deixà de tenir activitat susceptible de ser comptabilitzada.

Per aquests motius, es va considerar innecessari canviar de pla comptable, tot considerant que la comptabilitat del CPMC, durant els anys objecte de fiscalització –2010, 2011, 2012 i 2013– ha mostrat en tot moment la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l’execució del seu pressupost, complint, per tant amb els principis i finalitats que preveu el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, amb les excepcions assenyalades.

NOVENA.- SOBRE L’APARTAT D’OBSERVACIONS DEL PROJECTE D’INFORME 47/2013-D

9.1.- Observació número 1: El Conveni Tribanda

En relació a l’observació número 1 del Projecte d’Informe, relativa al Conveni Tribanda, ens remetem a l’exposat anteriorment en aquest escrit d’al·legacions i, especialment, allò exposat a l’al·legació primera, tot afegint que el Consorci està obert a revisar i millorar el CT, raó per la qual ha creat una comissió amb aquest objectiu i en la qual s’escoltarà l’opinió i recomanacions de totes les parts implicades.

9.2.- Observació número 2: El FEV i rescabaments

En relació a l’observació número 2 del Projecte d’Informe, relativa al Conveni Tribanda, ens remetem a l’exposat anteriorment en aquest escrit d’al·legacions i, especialment, allò exposat a l’al·legació segona. En aquest sentit, el Consorci ha seguit en tot moment els acords presos pels seus òrgans de govern, les previsions del CT, de les seves Addendes i el criteri de la Intervenció.

9.3.- Observació número 3: Subvenció nominativa al Consorci i aportació del Consorci a la Fundació

En relació a l’observació número 3 del Projecte d’Informe, relativa al Conveni Tribanda, ens remetem a l’exposat anteriorment en aquest escrit d’al·legacions i, especialment, allò exposat a les al·legacions sisena i setena, tot recordant que, en l’actualitat, el Consorci no pot deixar de remetre’s a la resolució del procediment de reintegrament que ha iniciat a instàncies de la Intervenció i que està tramitant la Direcció de Serveis del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

9.4.- Observació número 4: Gestió i activitat en els exercicis fiscalitzats

En relació a l'observació número 4 del Projecte d'Informe, relativa al Conveni Tribanda, ens remetem a l'exposat anteriorment en aquest escrit d'al·legacions i, especialment, allò exposat a les al·legacions tercera, quarta, cinquena i vuitena.

DESENA.- SOBRE L'APARTAT DE RECOMANACIONS DEL PROJECTE D'INFORME 47/2013-D

10.1.- Recomanació número 1

En relació a la recomanació número 1 del Projecte d'Informe, relativa als fons rescabats, el CPMC valorarà i revisarà el seu criteri conjuntament amb la Intervenció General.

10.2.- Recomanació número 2

En relació a la recomanació número 2 del Projecte d'Informe, relativa als fons rescabats, el CPMC valorarà i revisarà el seu criteri conjuntament amb la Intervenció General.

10.3.- Recomanació número 3

En relació a la recomanació número 3 del Projecte d'Informe, relativa al control dels fons públics que s'aporten a la Fundació, s'ha de posar de manifest que l'aplicació al PMC de la "*legalitat aplicable a les administracions públiques*" topa amb dues limitacions que és impossible desconèixer: una limitació de caràcter objectiu que deriva de la titularitat privada dels immobles que configuren el PMC i una altra de caràcter subjectiu que deriva de que ni l'Orfeó Català ni la Fundació són entitats integrants del sector públic ni es troben incloses dins l'àmbit d'aplicació subjectiu de les normes de dret administratiu. En aquest sentit, l'aplicació de les normes esmentades s'haurà de realitzar a través de les subvencions que les Administracions atorguin a l'Orfeó Català i a la Fundació.

En aquest sentit, cal tenir en compte que durant aquest darrers exercicis s'han justificat les subvencions públiques atorgades a la Fundació i s'ha posat a disposició de les Administracions Públiques consorciades, ara també integrants del Patronat de la Fundació, qualsevol informació addicional sobre les imputacions d'aquestes subvencions.

Addicionalment, a partir d'aquest exercici 2015, d'acord amb el conveni acordat entre la Fundació i la Generalitat de Catalunya, els auditors han d'elaborar, a més a més dels comptes anuals i l'auditoria aprovada, un informe de procediments acordats, d'acord amb el pressupost d'activitat subvencionada presentat per a l'atorgament de la subvenció de la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Cultura i l'OSIC.

10.4.- Recomanació número 4

En relació a la recomanació número 4 del Projecte d'Informe, relativa a un aportació d'1,17 M euros realitzada a la Fundació l'any 2012, correspon indicar que s'està tramitant un procediment de reintegrament i que aquest està pendent de resolució.

10.5.- Recomanació número 5

En relació a la recomanació número 5 del Projecte d'Informe, relativa a l'aplicació dels principis d'economia, eficiència i transparència en la gestió dels recursos públics, val a dir que, gràcies a la unificació de la gestió del PMC mitjançant la Fundació, aquesta gestió ha tingut com a resultat una clara millora en eficiència, transparència i rigor, la creació d'un sol compte de resultats per a tota l'activitat del PMC, una gestió unificada dels recursos humans (amb un únic conveni laboral), s'està aconseguint redreçar la greu situació i el desprestigi que tenia el PMC al juliol de 2009 i s'està fent front al futur amb un projecte cultural actiu i referencial.

En la seva virtut,

SOL·LICITA: que tingui per presentat aquest escrit, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per efectuades les anteriors al·legacions i n'incorpori el seu contingut en l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre el Consorci del Palau de la Música Catalana pels exercicis 2010-2013 (núm. 47/2013-D).

Barcelona a 23 de juny de 2015.

Joan Oller i Cuartero

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Av. Litoral, 12 - 14, 08005 Barcelona

6.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes i com a conseqüència de l'al·legació 4.2.5 s'ha modificat el redactat d'un paràgraf de l'apartat 2.3.9.

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

