

Informe 12/2000-E

Biblioteca de Catalunya

Exercicis 1998 i 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 8 de maig de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 12/2000-E relatiu a la Biblioteca de Catalunya, exercicis 1998 i 1999.

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

Barcelona, 18 de maig de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Objecte i funcions.....	10
1.2.3. Organització i control intern	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	13
2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries.....	13
2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses	17
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	24
2.1.4. Resultat pressupostari de l'exercici	29
2.1.5. Estat de les operacions dels pressupostos tancats	30
2.1.6. Operacions de tresoreria.....	32
2.1.7. Compte general de tresoreria	35
2.1.8. Estat del Romanent de tresoreria	36
2.1.9. Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.....	37
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	38
2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i a 31 de desembre de 1999	38
2.2.2. Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 1998 i 1999.....	50
2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial.....	52
2.2.4. Quadre de finançament	52
2.3. CONTRACTACIÓ	53
2.4. GESTIÓ	54
2.4.1. Evolució pressupostària	55
2.4.2. Funcions de la Biblioteca de Catalunya.....	55
2.4.3. Organització de la Biblioteca per al compliment de les funcions encomanades.....	58
2.4.4. Objectius generals i grau de compliment.....	71
3. CONCLUSIONS.....	80
3.1. OBSERVACIONS	80

3.2. RECOMANACIONS.....	84
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	85

ABREVIACIONS

BC	Biblioteca de Catalunya
CCPB	Catàleg Col·lectiu del Patrimoni Bibliogràfic
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
RLT	Relació de llocs de treball

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització de la Biblioteca de Catalunya (BC), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

- **Comptabilitat.** Revisar que els comptes retuts dels exercicis 1998 i 1999 s'hagin presentat i confeccionat d'acord amb la normativa comptable aplicable als organismes autònoms administratius de la Generalitat de Catalunya.
- **Legalitat.** Revisar que l'organisme hagi complert la normativa aplicable en el desenvolupament de la seva activitat durant els exercicis 1998 i 1999.
- **Gestió.** Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del compliment de les funcions encomanades, amb el pressupost de què disposava en els exercicis 1998 i 1999.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Biblioteca de Catalunya s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura, que ens ha estat facilitada, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant el compliment dels aspectes legals que són d'aplicació a la Biblioteca i analitzant els aspectes comptables i la gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el treball, ni per les circumstàncies del seu desplegament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Biblioteca de Catalunya fou creada l'any 1908 per la Diputació de Barcelona com a biblioteca de l'Institut d'Estudis Catalans, creat també per la mateixa Diputació l'any anterior (1907).

La Llei 3/1981, de 22 d'abril, de biblioteques, va definir la Biblioteca de Catalunya com a biblioteca nacional, i l'any 1986 fou creat el Consorci de la Biblioteca de Catalunya, integrat per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona i l'Institut d'Estudis Catalans.

Finalment la Disposició addicional 1 de la Llei 4/1993, de 18 de març, del sistema bibliotecari de Catalunya, estableix la transferència a la Generalitat de Catalunya de la Biblioteca de Catalunya, la qual, d'acord amb l'article 12 de l'esmentada Llei, es configura com a entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita al Departament de Cultura; gaudeix de personalitat jurídica, de patrimoni propi i de capacitat plena d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

1.2.2. Objecte i funcions

1.2.2.1. Objecte

L'article 7 de la Llei 4/1993, del 18 de març, del sistema bibliotecari de Catalunya, estableix:

- "1. La Biblioteca de Catalunya és la biblioteca nacional i té per missió recollir, conservar i difondre la producció bibliogràfica catalana i la relacionada amb l'àmbit lingüístic català, inclosa la producció impresa, periòdica o no, visual i sonora, de cada obra de la qual ha de recollir dos exemplars, almenys, qualssevol que en siguin el suport o la tècnica emprats.
2. La Biblioteca de Catalunya ha de vetllar per la conservació i la difusió del patrimoni bibliogràfic, que comprèn, a més de les obres descrites en l'apartat 1, les obres bibliogràfiques que es troben a Catalunya que tenen valors històrics o culturals rellevants, d'acord amb el que estableix la legislació sobre patrimoni històric i cultural.
3. La Biblioteca de Catalunya, primer centre bibliogràfic de la cultura catalana, ha de mantenir, mitjançant les adquisicions pertinents, la condició de centre de consulta i de recerca científica de caràcter universal."

1.2.2.2. Funcions

L'article 9.1 de l'esmentada Llei 4/1993 estableix les funcions següents:

- a) Recollir, conservar i difondre totes les obres editades o produïdes a Catalunya i les relacionades per qualsevol motiu amb els territoris de l'àmbit lingüístic català. Amb aquesta finalitat, és perceptora del Dipòsit legal i

adquireix les obres bibliogràfiques catalanes que no li arriben per aquest mitjà.

- b) Adquirir, conservar i difondre els fons generals multidisciplinaris i d'abast universal adequats per a la recerca en les diverses branques del saber.
- c) Vetllar per la conservació i la preservació de les obres que constitueixen el patrimoni bibliogràfic de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 7.2, es trobin on es trobin, dins el territori nacional.
- d) Elaborar, gestionar i difondre periòdicament, en les formes i amb els suports que exigeixin les necessitats dels usuaris, la bibliografia nacional i el catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic, en coordinació amb les diferents unitats.
- e) Prestar els serveis de suport per a la protecció del patrimoni bibliogràfic de Catalunya, i especialment els serveis de restauració, microfilmació i gestió d'obres duplicades i sobrees.

L'article 9.2 afegeix que la Biblioteca de Catalunya ha d'adaptar les normes bibliogràfiques internacionals i, si escau, elaborar les que han de regir la catalogació de tot el sistema bibliotecari de Catalunya. La Biblioteca de Catalunya supervisa, valida i unifica en un sol llistat, el catàleg d'autoritats.

1.2.3. Organització i control intern

1.2.3.1. Òrgans de govern

D'acord amb l'article 13 de la Llei 4/1993 són òrgans de govern i gestió de la Biblioteca de Catalunya:

- a) El Consell Rector.
- b) El/la director/-a de la Biblioteca de Catalunya i els/les directors/-es de les unitats en què aquesta s'estructura.
- c) El/la gerent de la Biblioteca de Catalunya.

1.2.3.2. Estructura organitzativa

La Biblioteca s'estructura pel Decret 300/1995, de 25 d'octubre, en els òrgans següents dependents del/la director/-a:

- a) Gerència
- b) Administració
- c) Unitat Bibliogràfica

- d) Hemeroteca
- e) Unitat Gràfica
- f) Fonoteca
- g) Àrea de Difusió
- h) Arxiu Maragall
- i) Biblioteca Bergnes de les Cases.

Depenen de Gerència els següents òrgans:

- a) Àrea de Tecnologia de la Informació
- b) Servei d'Adquisicions
- c) Servei d'Accés i Obtenció de Documents
- d) Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació
- e) Servei de Normalització Bibliogràfica
- f) Secció de Coordinació de les Oficines de Dipòsit Legal de Catalunya

1.2.3.4. Intervenció

La Biblioteca, com a organisme autònom administratiu, disposa d'un Interventor Delegat de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

En els exercicis 1998 i 1999 no figura la signatura de la intervenció delegada en la part corresponent a la comptabilitat patrimonial del Compte general presentat, tal com seria preceptiu.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Els comptes dels exercicis 1998 i 1999 s'han presentat d'acord amb l'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat, i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Els apartats de l'informe segueixen l'esmentada normativa. Els quadres que es presenten són d'elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Biblioteca de Catalunya.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries**

A continuació es detallen els pressupostos dels exercicis 1998 i 1999, amb les seves modificacions pressupostàries:

Exercici 1998**Despeses**

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1	Remuneracions al personal	689.987.615	9.438.819	10.870.712	---	688.555.722
2	Despeses de béns corrents i serveis	246.052.385	33.627.363	45.507.059	---	234.172.689
4	Transferències corrents	12.810.000	4.190.000	2.100.000	---	14.900.000
6	Inversions reals	80.998.000	66.559.432	103.465	---	147.453.967
	Transferències de capital	2.000	---	---	---	2.000
8	Actius financers	1.001.000	---	---	---	1.001.000
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.030.851.000	113.815.614	58.581.236	---	1.086.085.378

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Ingressos

Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
3	Taxes i altres ingressos	10.348.000	2.884.901	13.232.901
4	Transferències corrents	936.002.000	9.000.000	945.002.000
5	Ingressos patrimonials	2.500.000	---	2.500.000
7	Transferències de capital	81.000.000	41.260.333	122.260.333
8	Actius financers	1.001.000	---	1.001.000
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		1.030.851.000	53.145.234	1.083.996.234

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999**Despeses**

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1	Remuneracions al personal	699.496.843	17.529.743	17.529.743	---	699.496.843
2	Despeses de béns corrents i serveis	240.505.157	14.056.930	35.924.671	---	218.637.416
4	Transferències corrents	11.500.000	11.113.479	---	---	22.613.479
6	Inversions reals	99.998.000	157.082.087	75.700.000	---	181.380.087
	Transferències de capital	2.000	2.000.000	2.000.000	---	2.000
8	Actius financers	1.001.000	---	---	---	1.001.000
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.052.503.000	201.782.239	131.154.414	---	1.123.130.825

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

Ingressos

Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
3	Taxes i altres ingressos	13.000.000	3.880.026	16.880.026
4	Transferències corrents	936.002.000	9.556.667	945.558.667
5	Ingressos patrimonials	2.500.000	---	2.500.000
7	Transferències de capital	100.000.000	22.000.000	122.000.000
8	Actius financers	1.001.000	---	1.001.000
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		1.052.503.000	35.436.693	1.087.939.693

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

El pressupost inicial dels dos exercicis va ser aprovat adequadament per la Llei de pressupostos de la Generalitat.

En els exercicis fiscalitzats s'han efectuat les següents modificacions pressupostàries:

Concepte modificació	1998	1999
Transferències de crèdit	58.581.236	131.154.414
Ampliacions de crèdit	---	24.890.000
Generacions de crèdit	53.145.234	10.546.693
Incorporacions de crèdit	2.089.144	35.191.132
Total modificacions	113.815.614	201.782.239

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de la Biblioteca de Catalunya.

El resultat de la revisió realitzada no ha presentat incidències significatives. A continuació es presenten els comentaris més rellevants de les modificacions pressupostàries dels dos exercicis fiscalitzats, classificades segons el tipus de modificació.

2.1.1.1. Ampliacions de crèdit

L'any 1999 es van realitzar dues ampliacions que detallem seguidament:

- Ampliació per 22 MPTA: produïda com a conseqüència d'una subvenció atorgada pel Departament de Cultura de la Generalitat per al pagament dels interessos de demora originats pel retard en el pagament de les certificacions de les obres de remodelació de l'edifici del carrer Hospital.

Aquest major ingrés amplia crèdit del capítol 6 *Inversions*, però donat que correspon a interessos, seria més correcte dotar de crèdit el capítol 3 *Despeses financeres* i, com a conseqüència, tramitar-lo com a crèdit extraordinari.

La modificació ha estat autoritzada per la Directora General de Pressupostos i Tresor, no obstant això en el cas que fos considerat com un crèdit extraordinari requeriria l'aprovació del conseller d'Economia i Finances.

La Biblioteca manifesta que ha actuat d'acord amb les indicacions que li han estat atorgades per organismes superiors.

- Ampliació de 2,9 MPTA: produïda per l'atorgament d'una subvenció del Departament de Cultura per a finançar les despeses de l'exposició "Vine tu i les cançons". Atès que les partides de despesa que s'amplien no estan incloses dins les ampliables establertes en la llei de pressupostos de l'any 1999, no s'hauria de considerar com una ampliació sinó com una modificació per generació de crèdits.

2.1.1.2. Generacions de crèdit

En el període fiscalitzat s'han aprovat en 1998 quatre generacions de crèdit, per un total de 53 MPTA, i en 1999 dues més per un global d'11 MPTA.

A continuació es descriuen els punts més significatius de la seva revisió:

- Generació de crèdit de 41 MPTA en l'exercici 1998: per aportació de Telefónica de España, SA.

D'acord amb el conveni entre la Biblioteca de Catalunya i Telefónica de España, SA, aquesta última assumeix el patrocini per la reconversió retrospectiva dels catàlegs manuals de la Biblioteca, per un import de 124 MPTA més IVA.

D'acord amb l'esmentat conveni, Telefónica de España, SA aporta 41,3 MPTA per any durant els exercicis 1997, 1998 i 1999.

La Biblioteca no ha pressupostat aquests imports a l'inici de l'exercici, sinó que en els anys 1997 i 1998 ha tramitat les corresponents generacions de crèdit en el moment de l'ingrés, malgrat que ja coneixia el seu import en el moment d'elaborar el pressupost inicial.

En data 15 de desembre de 1999 s'ha produït el cobrament de l'última aportació, però no s'ha tramitat la modificació pressupostària fins a l'any 2000. Atès que es tracta d'un ingrés finalista i que a més ja ha estat cobrat, s'hauria d'haver generat crèdit i comptabilitzat l'any 1999.

- Generació de crèdit de 4 MPTA en 1998 i de 7 MPTA en 1999: per aportació del Ministeri d'Educació i Cultura.

En data 23 de desembre de 1996, se signa un conveni entre el Ministeri d'Educació i Cultura i la Generalitat de Catalunya per a finançar la realització del Catàleg Col·lectiu del Patrimoni Històric. Cada any se signa un annex a aquest conveni en què es fixa l'aportació del Ministeri, que serà lliurada a la Generalitat un cop signat l'annex.

Així, doncs, el 16 de juny de 1997 s'estableix la quantitat que finançarà el Ministeri l'any 1997, que és de 4 MPTA; en data 14 de juliol de 1998 s'estableix la quantitat de 1998, de 6,7 MPTA; i finalment el 14 de juny de 1999 es fixa el finançament de 1999, que és de 6,7 MPTA.

D'acord amb les lleis de pressupostos de cada any aquests convenis poden generar crèdit a partir de la signatura de l'annex, ja que aquesta signatura implica el reconeixement de l'obligació del ministeri; la Biblioteca, però, ha tramitat la generació de crèdit en el moment que ho ha fet el Departament de Cultura, que és quan rep els fons del Ministeri i que es produeix en l'exercici següent al de la signatura de l'annex.

2.1.1.3. *Transferències de crèdit*

Durant els exercicis fiscalitzats s'han realitzat transferències de crèdit per 59 MPTA en 1998 i per 131 MPTA en 1999, les quals han estat autoritzades i formalitzades adequadament. Esmentem, únicament, dues transferències de l'exercici 1999 en l'article 22 del pressupost, per un import global aproximat d'1 MPTA, amb les quals es disminueix crèdits que prèviament havien estat augmentats, malgrat la limitació establerta per la Llei de finances, que no permet disminuir crèdits ampliat prèviament per transferència.

2.1.1.4. *Incorporacions de crèdit*

En els exercicis fiscalitzats s'han incorporat crèdits per 2 MPTA en 1998 i 35 MPTA en 1999, els quals han afectat únicament el pressupost de despeses.

Aquestes incorporacions de romanents de crèdit implicarien una modificació pel mateix import en el capítol 8 del pressupost d'ingressos.

L'entitat manifesta que no s'ha comptabilitzat aquesta modificació en el pressupost d'ingressos perquè no es disposava de partida pressupostària.

2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses

Les liquidacions del pressupost de despeses dels exercicis 1998 i 1999 es presenten a continuació a nivell de capítol pressupostari.

Exercici 1998

Cap.	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments fets	Reintegraments	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament a 31.12.98
1	Remuneracions al personal	688.555.722	684.782.708	681.499.823	342.015	681.157.808	3.624.900
2	Despeses de béns corrents i serveis	234.172.689	232.432.190	199.447.113	914.159	198.532.954	33.899.236
4	Transferències corrents	14.900.000	14.155.446	14.155.446	---	14.155.446	---
6	Inversions reals	147.453.967	112.427.121	85.711.590	3.643	85.707.947	26.719.174
7	Transferències de capital	2.000	---	---	---	---	---
8	Actius financers	1.001.000	1.000.992	1.000.992	---	1.000.992	---
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.086.085.378	1.044.798.457	981.814.964	1.259.817	980.555.147	64.243.310

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Cap	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments fets	Reintegraments	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament a 31.12.99
1	Remuneracions al personal	699.496.843	696.862.259	693.560.493	149.625	693.410.868	3.451.391
2	Despeses de béns corrents i serveis	218.637.416	216.076.179	177.770.096	1.259.063	176.511.033	39.565.146
4	Transferències corrents	22.613.479	22.332.625	18.332.625	---	18.332.625	4.000.000
6	Inversions reals	181.380.087	179.431.350	104.891.585	3.307.258	101.584.327	77.847.023
7	Transferències de capital	2.000	---	---	---	---	---
8	Actius financers	1.001.000	912.960	912.960	---	912.960	---
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.123.130.825	1.115.615.373	995.467.759	4.715.946	990.751.813	124.863.560

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 96% en l'exercici 1998 i d'un 99% en l'exercici 1999.

En els apartats següents detallem els aspectes més significatius observats de l'anàlisi efectuada:

2.1.2.1. *Remuneracions del personal*

De la revisió del capítol pressupostari Remuneracions del personal destaquen els punts següents:

a) Relació de llocs de treball (RLT)

La RLT no inclou una plaça de personal eventual, que en l'actualitat es troba vacant i no està pressupostada. D'acord amb l'article 29 de la Llei de la funció pública, la RLT ha d'incloure tots els llocs de funcionaris, laborals i eventuais existents.

El IV Conveni regula els complements de comandament i de llocs de treball del personal laboral de la Biblioteca. La modificació de RLT, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, el 5 d'agost de 1999, no va incloure aquests complements. És per això, que en data 18 de novembre de 1999, la Biblioteca sol·licita a través del Departament de Cultura la modificació de la RLT per a la seva adequació al IV Conveni. En la data d'aquesta fiscalització encara no s'ha modificat.

En el capítol 1, hi ha un excedent pressupostari respecte la RLT, de 3,4 MPTA l'any 1998 i de 3 MPTA l'any 1999. Aquest excedent s'utilitza per a cobrir substitucions de personal dedicat a l'atenció al públic i considerat essencial per la realització dels serveis que presta la Biblioteca.

b) Tasques de la Biblioteca realitzades per personal del Departament de Cultura

Les tasques relatives al dipòsit legal de Tortosa, les realitza una persona del Departament Cultura i no personal de la Biblioteca de Catalunya. La Biblioteca manifesta que aquesta persona realitza les tasques relatives al dipòsit legal a temps parcial.

c) Serveis extraordinaris i altres gratificacions complementàries

L'any 1998 s'han pagat 250.000 PTA a vuit treballadors laborals, en total 2 MPTA en concepte de gratificació per serveis extraordinaris per la realització de tasques que han comportat una major dedicació, dificultat tècnica i responsabilitat. Aquesta gratificació no està recollida ni en el IV Conveni Únic del Personal Laboral, aprovat el 1999 i aplicable des de l'1 de gener de 1998, ni en el conveni anterior vigent fins a l'aprovació del següent.

d) Quotes socials

La Biblioteca en els exercicis 1998 i 1999, té obligacions derivades de despeses realitzades que no han estat aplicades al pressupost quan era procedent fer-ho.

Així, es comptabilitza en el pressupost de 1998, una part de la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1997, per 5,2 MPTA i manca per comptabilitzar una part de la quota patronal del mes de desembre de 1998, per un import de 8,7 MPTA que està comptabilitzada en el pressupost de l'any 1999.

També, en el pressupost de 1999 manquen per comptabilitzar 9,2 MPTA corresponents a una part de la quota patronal del mes de desembre de 1999, comptabilitzades en el pressupost de l'any 2000.

I per últim, la quota corresponent al 4t trimestre de 1998, d'assistència sanitària, està comptabilitzada l'any 1999, per un import d'1,4 MPTA.

e) Personal temporal

La Biblioteca selecciona el personal interí i el personal laboral temporal de forma directa per causa d'urgència.

L'article 125 de la Llei de la funció pública estableix que "es podrà nomenar personal interí o contractar personal laboral directament per causa d'urgència apreciada per l'administració de forma excepcional", no com a pràctica habitual; per tant entenem que aquest personal ha de ser seleccionat habitualment mitjançant convocatòria pública.

La Biblioteca, als efectes de seleccionar aquest personal interí i laboral temporal, acudeix al Servei Català de Col·locació, a la borsa de treball de la Biblioteca i a la relació de personal aprovat en convocatòria prèvia i sense plaça. En determinades ocasions, la Biblioteca realitza proves i entrevistes.

Hi ha quatre treballadors que inicialment tenien un contracte laboral temporal i que havent superat el termini de tres anys, han passat a ser legalment com a indefinits.

2.1.2.2. Despeses de béns corrents i serveis

En la revisió efectuada s'han de destacar els punts següents:

a) Article 20. Lloguers

En l'article 20 Lloguers s'imputa la despesa de manteniment per la utilització de fotocopiadores, escàners, etc. Aquesta despesa s'hauria de comptabilitzar en l'article 21 Conservació, reparació i manteniment. El seu import aproximat en l'any 1998 és d'1,4 MPTA, i en l'any 1999 d'1,3 MPTA.

b) Article 21. Conservació i reparació

S'han comptabilitzat en aquest article diverses factures que es podrien considerar inversió, per tant, haurien d'estar imputades al capítol 6, per un import global de 6,8 MPTA l'any 1998 i 3,4 MPTA l'any 1999.

Per tant, els comptes de resultats de cada any estan també excedits en els imports anteriors i l'immobilitzat disminuït.

c) Article 22. Material subministrament i altres

Els punts a destacar de la revisió d'aquest article pressupostari són els següents:

- El pressupost de 1998 inclou una previsió de la despesa de telèfon per 2,1 MPTA. La factura amb registre d'entrada de l'any 1999 és d'1,7 MPTA.

D'acord amb l'article 46 de la Llei de finances: "l'obligació és l'operació de contreure en comptes els crèdits exigibles contra la Generalitat". En el cas de la previsió de la despesa, es tracta d'una despesa encara no exigible i, per tant, no es podia imputar al pressupost.

La Biblioteca manifesta que va reclamar reiterades vegades la factura que corresponia al consum d'aquest període.

- Alguns subministraments de la Biblioteca són pagats pel Departament de Cultura, concretament, la llum, l'aigua i el gas del carrer Consell de Cent núm. 202/Villarrol i de l'Arxiu Maragall. Tampoc no se satisfà cap subministrament de les oficines de dipòsit legal de Girona, Lleida, Tarragona i Tortosa, situades als edificis dels Serveis territorials del Departament de Cultura. Així mateix, no se satisfà cap subministrament del dipòsit de llibres situat al Teatre Nacional.
- Dins l'article 22, hi ha errades d'imputació comptable entre els diferents conceptes que l'integren; així, en despeses diverses hi ha comptabilitzades despeses de transport per 804.460 PTA en l'any 1999.

També en despeses diverses es comptabilitzen despeses de projectes, de muntatge, d'execució d'exposicions per 5,6 MPTA i 4,2 MPTA en els anys 1998 i 1999, respectivament, que s'haurien de reclassificar en el concepte *Estudis i Treballs tècnics*.

2.1.2.3. Inversions reals

a) Article 61. Inversions edificis i altres construccions

Els punts a destacar de la revisió d'aquest article pressupostari són els següents:

- **Interessos de demora**

La Biblioteca de Catalunya ha de satisfer interessos de demora a l'empresa constructora que va efectuar les obres de remodelació de l'edifici del carrer Hospital, pel retard superior a dos mesos en el pagament de les certificacions de les obres.

La Biblioteca manifesta que aquests interessos de demora es van generar a conseqüència del retard en el cobrament de les subvencions de la Generalitat que havien de finançar aquestes obres.

Prèvia sol·licitud dels interessos per part de l'empresa constructora, el director de la Biblioteca, en data 5 de juny de 1998 comunica que abonarà aquests interessos, que sumen un total de 52,7 MPTA, d'acord amb les disponibilitat pressupostàries de la Biblioteca de Catalunya.

D'aquests 52,7 MPTA s'han imputat a pressupost 2 MPTA l'any 1998 i 26 MPTA l'any 1999, pagats en l'exercici següent al del seu reconeixement. La resta, 24,7 MPTA, no han estat reconeguts com a despesa en data d'aquesta fiscalització.

Des del punt de vista de la legalitat, cal destacar dos aspectes: d'una banda els interessos de demora s'han de liquidar d'ofici i no a sol·licitud del contractista; i d'altra s'està produint un ajornament del pagament, contràriament al que estableix l'article 14 de la Llei de contractes.

Des del punt de vista de la comptabilitat, aquests interessos s'haurien d'haver enregistrat en l'exercici en què s'han meritat, però en tot cas, en l'exercici 1998, que és l'any en què la Biblioteca accepta el pagament d'aquests interessos. Atès que l'any 1998 la Biblioteca no disposa de pressupost suficient per a fer front a aquests interessos, s'haurien d'haver comptabilitzat

com a major despesa, i com a contrapartida imputar-los al compte 409 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, pels 52,7 MPTA.

D'altra banda i pels interessos comptabilitzats en els anys 1998 i 1999, per 2 MPTA i per 26 MPTA, respectivament, s'ha de dir que seria més convenient enregistrar-los en el capítol 3 *Despeses financeres*. Atès que no hi ha partida pressupostària creada, s'hauria d'haver tramitat la corresponent modificació. Alhora, l'immobilitzat material està incrementat en aquests imports igual que el resultat de l'exercici de cada any.

- **Reclassificacions entre articles pressupostaris**

La Biblioteca ha comptabilitzat en l'article 61 *Inversions en edificis i altres construccions* 18 MPTA corresponents a la part facturada l'any 1999 de la instal·lació d'un sistema de transport de documents per la Biblioteca.

Aquest import hauria estat més apropiat comptabilitzar-lo en l'article 62 *Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge*.

- **Patrocini de Telefónica de España, SA**

La Biblioteca disposa d'un contracte de patrocini i mecenatge amb l'empresa Telefónica de España, SA. D'acord amb aquest contracte, Telefónica de España, SA assumeix el patrocini per la reconversió retrospectiva dels catàlegs manuals de la Biblioteca, per import de 124 MPTA més IVA (41,3 MPTA per any, de 1997 a 1999).

L'IVA corresponent a la primera aportació, per import de 6,6 MPTA, no va ser ingressat l'any 1997 a Hisenda, ni va ser comptabilitzat com a creditor extrapressupostari, sinó com a dret en el pressupost d'ingressos.

La Biblioteca va regularitzar aquesta situació en els exercicis 1998 i 1999, comptabilitzant aquest IVA com a IVA repercutit i com a major obligació reconeguda del capítol 6, per import de 3,3 MPTA cada any, quan de fet es tracta d'una devolució d'ingressos indeguts.

Per últim, cal mencionar que aquesta regularització s'ha imputat a dos exercicis pressupostaris diferents per la manca de pressupost en el primer, que és l'any 1998.

- **Material bibliogràfic**

La Biblioteca adquireix, mitjançant compra, material bibliogràfic i n'ajorna el seu pagament en dos o més exercicis. Tramita aquests expedients de despesa com si fossin despeses plurianuals, aprovats mitjançant acord de govern i imputa la despesa a diferents exercicis pressupostaris.

Aquestes adquisicions no es poden considerar despeses plurianuals sinó despeses d'un exercici amb pagament fraccionat en diversos anys, i la despesa correspondria íntegrament a l'exercici en què es produeix la compra.

Aquestes adquisicions han estat les següents:

Adquisició	Import	Any de compra	Despesa 1997	Despesa 1998	Despesa 1999	Despesa 2000
Travé	60.000.000	1997	13.000.000	17.000.000	15.000.000	15.000.000
Santos	6.000.000	1998	-	3.000.000	3.000.000	-
Lujan	10.000.000	1998	-	4.000.000	6.000.000	-
Totals	76.000.000		13.000.000	24.000.000	24.000.000	15.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per la Biblioteca.

En els exercicis 1998 i 1999 s'han imputat obligacions en el pressupost i s'han activat en l'immobilitzat 24 MPTA per any, quan pròpiament correspondrien 16 MPTA a 1998, i res a 1999, donat que únicament correspon a un pagament ajornat d'adquisicions de 1997, per 60 MPTA, i de 1998, per 16 MPTA.

- **Conveni amb la Universitat Autònoma de Barcelona**

La Biblioteca, d'acord amb el conveni signat el 21 de desembre de 1999 amb la Universitat Autònoma de Barcelona, fa una aportació de 2 MPTA perquè aquesta adquireixi material hemerogràfic per compte de la Biblioteca. La Universitat ha de justificar l'adquisició d'aquest material durant els primers tres mesos de l'any 2000.

En la data d'aquesta fiscalització, l'adquisició d'aquest material no ha estat justificada per la Universitat Autònoma de Barcelona.

D'altra banda, la Biblioteca comptabilitza en el capítol 6 l'aportació dels 2 MPTA que fa a favor de la Universitat, quan pròpiament correspondria a una transferència de capital. Per tant, l'immobilitzat material està incrementat en aquests 2 MPTA i el Compte de resultats disminuït per aquest import.

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

En els quadres següents es presenta la liquidació del pressupost d'ingressos corresponent als exercicis 1998 i 1999.

Exercici 1998

Cap.	Descripció	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Pendent de cobrament a 31.12.98
3	Taxes i altres ingressos	13.232.901	13.632.520	13.370.451	262.069
4	Transferències corrents	945.002.000	1.061.000.000	1.061.000.000	---
5	Ingressos patrimonials	2.500.000	2.574.747	2.574.747	---
7	Transferències de capital	122.260.333	259.760.333	259.760.333	---
8	Actius financers	1.001.000	1.000.992	833.220	167.772
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		1.083.996.234	1.337.968.592	1.337.538.751	429.841

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Cap.	Descripció	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.99
3	Taxes i altres ingressos	16.880.026	18.256.988	17.333.480	923.508
4	Transferències corrents	945.558.667	954.556.666	920.556.666	34.000.000
5	Ingressos patrimonials	2.500.000	2.078.470	2.078.470	---
7	Transferències de capital	122.000.000	208.260.333	186.260.333	22.000.000
8	Actius financers	1.001.000	912.960	846.880	66.080
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		1.087.939.693	1.184.065.417	1.127.075.829	56.989.588

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat del 123% en 1998 i del 109% en 1999. Aquesta elevada execució és deguda principalment al fet que les transferències rebudes han superat, en algun cas amb escreix, el pressupost previst.

De l'anàlisi efectuada destaquen els aspectes que detallem en els apartats següents.

2.1.3.1. Taxes i altres ingressos**a) Article 30. Venda de béns**

Aquest article inclou venda de publicacions pròpies de la Biblioteca, material de promoció i ingressos per fotocòpies, reprografia, escaneig, microfilms i fotografia.

- **Venda de publicacions pròpies / material de promoció**

L'any 1998 els llibres editats per la Biblioteca i el material de promoció eren venuts a través de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i Publicacions (EADOP) i de la mateixa Biblioteca, però des de l'any 1999 només es venen mitjançant l'EADOP.

La Biblioteca calcula els preus dels llibres en funció dels costos, i els trameta a l'EADOP per a la seva autorització. No tenim constància que aquests preus, ni els descomptes aplicats, siguin aprovats per l'òrgan competent, ja que els preus de venda de les publicacions tenen consideració de preus públics i per tant la seva creació, modificació o derogació s'ha d'efectuar mitjançant una Ordre del Conseller del Departament de Cultura.

- **Fotocòpies, reprografia i fotografia**

Pagament i comptabilització diferida de comandes. Tant les ordenances fiscals de la Biblioteca de Catalunya, modificades per l'actualització de l'any 1993 com l'Ordre de 21 de juliol de 1999 aplicable a partir de l'1 de setembre de 1999, estableixen que el pagament dels preus s'ha de realitzar en el moment de sol·licitar la prestació dels serveis, però la Biblioteca, en nombrosos casos, cobra el servei amb posterioritat a la sol·licitud.

D'altra banda, les factures es confeccionen en el moment de la sol·licitud, però es trameten a comptabilitat quan es cobren, de manera que es comptabilitzen en el moment de cobrament i no en el de l'emissió com seria preceptiu. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes factures emeses i no comptabilitzades a 31 de desembre de cada exercici, però a la data d'aquest informe aquestes són les següents:

Exercici 1998

Concepte	Núm. de comandes	Import
Comandes de material fetes i lliurades	65	132.350
Comandes de material fetes i no lliurades	7	11.195
Comandes no fetes i per tant no lliurades	34	417.210
Total	106	560.755

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Concepte	Núm. de comandes	Import
Comandes de material fetes i lliurades	60	148.064
Comandes de material fetes i no lliurades	23	40.760
Comandes no fetes i per tant no lliurades	23	194.755
Total	106	383.579

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per la Biblioteca de Catalunya, 1999.

Dipòsits. Alguns clients de la Biblioteca dipositen una determinada quantitat de diners i els serveis que sol·liciten es satisfan contra aquest dipòsit. La Biblioteca comptabilitza aquests dipòsits com a ingressos en el compte de resultats i en el capítol 3 del pressupost. D'acord amb el Pla general de comptabilitat s'hauria de comptabilitzar el dipòsit en comptes extrapressupostaris, i l'ingrés quan se sol·licita el servei.

Preus públics. Els preus públics que ha aplicat la Biblioteca de Catalunya són els establerts en les ordenances fiscals de la Biblioteca de Catalunya, modificades per l'actualització de l'any 1993 i aplicables fins a l'1 de setembre de 1999, i els establerts en l'ordre de 21 de juliol de 1999, aplicable a partir de l'1 de setembre de 1999.

Però, per a determinats serveis i amb anterioritat a l'1 de setembre de 1999, la Biblioteca ha aplicat uns preus públics que no han estat regulats fins a l'aprovació de l'ordre de 21 de juliol de 1999.

D'altra banda, alguns dels preus públics aplicats per la Biblioteca no es poden comprovar perquè en les liquidacions que efectua el sistema informàtic actual no es detallen totes les unitats de tots els productes.

Costos dels serveis prestats. L'article 25 de la Llei 15/1997, de 24 de desembre, estableix que els preus públics es fixen de manera que, com a mínim, cobreixin els costos originats per la prestació del servei. D'altra banda, el mateix article estableix que per raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que ho justifiquin es poden fixar preus públics de nivell inferior a l'indicat en l'apartat anterior.

Aquest últim és el cas de la Biblioteca, en què alguns preus públics no cobreixen els costos dels serveis i considera que hi ha raons culturals que ho justifiquen, en ser el primer centre bibliogràfic de la cultura catalana. Per tant, subvenciona a través del seu pressupost ordinari la part del preu públic no satisfeta pels usuaris de la Biblioteca.

b) Article 38. Reintegraments

En l'any 1998, aquest compte inclou els reintegraments de despeses, però també s'han comptabilitzat altres conceptes d'imports menors que s'haurien de comptabilitzar en altres articles pressupostaris, com els detallats a continuació:

- Ingressos de cabines de telèfons, que haurien de comptabilitzar-se en l'article 39. *Altres ingressos.*

- Ingressos per les despeses de tramesa de les comandes de reprografia, que s'haurien de comptabilitzar en *Altres ingressos*.
- Ingressos pel lloguer de cabines de lectura, que s'haurien de comptabilitzar en l'article 34. *Taxes i exaccions parafiscals*.

L'any 1999, aquesta situació està regularitzada.

c) Article 39. Altres ingressos diversos

Aquest compte inclou, entre altres, els següents conceptes:

- Ingressos de les despeses de tramesa de les comandes de reprografia. Amb anterioritat a l'1 de setembre de 1999 es cobraven quantitats per cobrir les despeses de tramesa de les comandes de reprografia, sense que aquestes quantitats estiguessin regulades. L'Ordre de 21 de juliol de 1999 ja regula aquest preu públic.
- Ingressos pel lloguer de les cabines de lectura que s'haurien de comptabilitzar en l'article 34 *Taxes i exaccions parafiscals*.
- Taxes per sessions fotogràfiques, que s'haurien de reclassificar en l'article 34 *Taxes i exaccions parafiscals*.

d) Ingressos corresponents a altres exercicis

Els ingressos propis, obtinguts per la Biblioteca pels conceptes anteriors del mes de desembre es comptabilitzen en l'any següent. De la mostra efectuada se'n desprèn que 0,6 MPTA comptabilitzats l'any 1998 corresponen a ingressos de 1997, 1 MPTA comptabilitzat el 1999, correspon a l'any 1998 i 1,1 MPTA comptabilitzat en 2000, correspon a l'any 1999.

2.1.3.2. Transferències corrents i de capital

La Biblioteca de Catalunya ha rebut transferències corrents de la Generalitat de Catalunya i transferències de capital de la Generalitat i de Telefónica de España, SA, aquesta última assumeix el patrocini per la reconversió retrospectiva dels catàlegs manuals de la Biblioteca, per import de 124 MPTA (vegeu apartat 2.1.2.3 Inversions reals).

La Sindicatura de Comptes ha confirmat els saldos de les transferències de la Generalitat per circularització al Departament d'Economia i Finances. La

resposta obtinguda es presenta a continuació juntament amb els saldos de la Biblioteca:

	1998	1999
Biblioteca de Catalunya	1.279.500.000	1.121.556.667
• Transferències corrents	1.061.000.000	954.556.667
• Transferències de capital	218.500.000	167.000.000
Dep. Economia i Finances	1.272.075.550	1.121.556.667
Diferència	7.424.450	0

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades pel Departament d'Economia i Finances i per la Biblioteca de Catalunya.

La diferència de l'exercici 1998 correspon, principalment, a una transferència de 7,5 MPTA ingressada el gener de 1998 a la Biblioteca i no reconeguda pel Departament en 1998.

Cal fer esment que la Biblioteca comptabilitza una subvenció de la Generalitat de 22 MPTA en el capítol 7 *Transferències de capital*. Aquesta subvenció està destinada al pagament d'interessos de demora, per tant seria més correcte imputar-la al capítol 4 *Transferències corrents*, donat que finança una despesa corrent. No obstant això, l'organisme coherentment ha comptabilitzat els interessos de demora com a *Inversions reals*, malgrat que s'hauria d'haver comptabilitzat com a *Despeses financeres*.

2.1.3.3. *Actius financers*

La Biblioteca comptabilitza en el capítol 8 d'Ingressos, l'import de les bestretes atorgades, quedant pendent de cobrament l'import no retornat.

D'acord amb el Pla de comptabilitat de la Generalitat, s'ha de comptabilitzar com a drets reconeguts les bestretes vençudes o reintegrades, i no la totalitat de la bestreta concedida.

Les bestretes vençudes o reintegrades l'any 1998 han estat de 0,9 MPTA i s'han comptabilitzat com a drets reconeguts 1 MPTA. Per tant, aquests drets estan excedits en 0,1 MPTA.

L'any 1999 les bestretes retornades han estat 1,1 MPTA i s'han comptabilitzat drets reconeguts per 0,9 MPTA; per tant, els drets estan disminuïts en 0,2 MPTA.

Per altra banda els drets pendents de cobrament haurien de ser zero, i tanmateix en els anys 1998 i 1999 els seus imports respectius són de 0,2 MPTA i 0,1 MPTA.

2.1.4. Resultat pressupostari de l'exercici

Es presenta a continuació el resultat pressupostari de l'exercici.

	1998	1999
OPERACIONS CORRENTS		
Drets liquidats	1.077.207.267	974.892.124
Obligacions reconegudes	931.370.344	935.271.063
Resultat pressupostari en concepte d'operacions corrents	145.836.923	39.621.061
OPERACIONS DE CAPITAL		
Drets liquidats	259.760.333	208.260.333
Obligacions reconegudes	112.427.121	179.431.350
Resultat pressupostari en concepte d'operacions de capital	147.333.212	28.828.983
RESULTAT PRESSUPOSTARI EN CONCEPTE D'OPERACIONS REALS	293.170.135	68.450.044
ACTIUS FINANCERS		
Drets liquidats	1.000.992	912.960
Obligacions reconegudes	1.000.992	912.960
Resultat pressupostari en concepte d'actius financers	0	0
PASSIUS FINANCERS		
Drets liquidats	---	---
Obligacions reconegudes	---	---
Resultat pressupostari en concepte de passius financers	---	---
RESULTAT PRESSUPOSTARI EN CONCEPTE D'OPERACIONS FINANCERES	---	---
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	293.170.135	68.450.044

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya 1998 i 1999.

El resultat pressupostari dels dos exercicis fiscalitzats ha estat de 293 MPTA en 1998 i 68 MPTA en 1999. Aquest estalvi s'ha donat, entre altres causes, per l'alt grau de liquidació de les transferències rebudes, donat que en els dos exercicis les transferències corrents i de capital rebudes han superat el pressupost inicialment previst i, en alguns casos, per imports significatius.

2.1.5. Estat de les operacions dels pressupostos tancats**2.1.5.1. Despeses**

Els quadres següents presenten l'estat de les operacions dels pressupostos tancats de despeses al llarg dels exercicis 1998 i 1999.

Exercici 1998

Classificació econòmica	Obligacions pendents de pagament a 1.1.1998	Rectificacions i anul·lacions	Pagaments fets	Obligacions pendents de pagament a 31.12.1998
Capítol 1	17.274.806	7.059.041	10.215.765	---
Capítol 2	113.141.851	851.916	112.289.935	---
Capítol 4	2.773.333	---	2.773.333	---
Capítol 6	406.670.151	---	406.662.651	7.500
Total any 1997	539.860.141	7.910.957	531.941.684	7.500
TOTAL PRESSUPOSTOS TANCATS	539.860.141	7.910.957	531.941.684	7.500

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Classificació econòmica	Obligacions pendents de pagament a 1.1.1999	Rectificacions i anul·lacions	Pagaments Fets	Obligacions pendents de pagament a 31.12.1999
Any 1997	7.500	---	7.500	---
Any 1998				
Capítol 1	3.624.900	---	3.624.900	---
Capítol 2	33.899.236	432.197	33.467.039	---
Capítol 6	26.719.174	---	26.719.174	---
Total any 1998	64.243.310	432.197	63.811.113	---
TOTAL PRESSUPOSTOS TANCATS	64.250.810	432.197	63.818.613	---

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

La Biblioteca ha cancel·lat pràcticament la totalitat dels saldos pendents d'exercicis anteriors en l'exercici següent, pagant les obligacions pendents per 532 MPTA en 1998 i 64 MPTA en 1999 i anul·lant saldos per 8 MPTA en 1998 i 0,4 MPTA en 1999.

Les anul·lacions realitzades en 1998 corresponen, per una banda, a una anul·lació d'una factura errònia per 0,8 MPTA i, per altra banda, a l'anul·lació d'uns complements del personal laboral que havien estat reconeguts l'exercici 1997, sense que fossin exigibles, per import de 7,3 MPTA, i que durant l'exercici 1998 la Biblioteca coneix que no satisfarà mai.

L'anul·lació de 1999 correspon a la diferència entre la previsió de la despesa de telèfon comptabilitzada en 1998 i el consum real (vegeu apartat 2.1.2.2. c).

2.1.5.2. Ingressos

En els següents quadres es mostra l'estat de les operacions dels pressupostos tancats d'ingressos al llarg dels exercicis 1998 i 1999.

Exercici 1998

Classificació econòmica	Drets pendents de cobrament a 1.1.1998	Rectificacions i anul·lacions	Cobraments	Drets pendents de cobrament a 31.12.1998
Any 1996	8.700	---	---	8.700
Capítol 3	391.236	---	385.436	5.800
Capítol 4	247.500.000	---	247.500.000	---
Capítol 8	20.910	---	20.910	---
Total any 1997	247.912.146	0	247.906.346	5.800
TOTAL PRESSUPOSTOS TANCATS	247.920.846	0	247.906.346	14.500

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Classificació econòmica	Drets pendents de cobrament a 1.1.1999	Rectificacions i anul·lacions	Total d'ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.1999
Any 1996	8.700	---	---	8.700
Any 1997	5.800	---	---	5.800
Any 1998				
Capítol 3	262.069	---	262.069	---
Capítol 8	167.772	---	167.772	---
Total any 1998	429.841	---	429.841	---
TOTAL PRESSUPOSTOS TANCATS	444.341	---	429.841	14.500

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

En la revisió efectuada de pressupostos tancats d'ingressos s'ha observat que en els exercicis fiscalitzats l'organisme cobra la pràctica totalitat dels ingressos pendents.

2.1.6. Operacions de tresoreria**2.1.6.1. Creditors**

En els quadres següents es presenten les operacions de tresoreria dels exercicis 1998 i 1999 referents a creditors.

Exercici 1998

Concepte	Descripció	Saldo a 1.1.1998	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.1998
2035	Embargaments i retencions judicials	---	50.141	30.194	19.947
2115	Ingressos pendents d'aplicació	43.550	4.398.275	73.085	4.368.740
2125	Retencions pendents d'aplicació	---	854.130	854.130	---
2415	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	25.714.569	93.004.416	90.984.497	27.734.488
2445	Drets passius	83.483	260.288	269.403	74.368
2465	IVA transferit	---	6.878.658	6.807.652	71.006
2475	Hisenda Pública creditora per IVA	830.847	6.570.289	7.401.136	---
2485	Creditors per IVA suportat	116.005	340.314	403.887	52.432
2515	Quotes obreres de la Seguretat Social	2.676.934	28.327.367	28.598.744	2.405.557
2525	MUFACE (Fons general)	24.665	113.960	122.345	16.280
2535	Fons especial MUFACE	(2.925)	10.530	7.020	585
2825	Fiances definitives	46.000	486.619	---	532.619
2835	Dipòsits provisionals	13.257.350	---	13.257.350	---
2845	Dipòsits rebuts a llarg termini	225.600	13.308.350	12.100	13.521.850
TOTAL		43.016.078	154.603.337	148.821.543	48.797.872

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Concepte	Descripció	Saldo a 1.1.1999	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.1999
2035	Embargaments i retencions judicials	19.947	57.232	77.179	---
2115	Ingressos pendents d'aplicació	4.368.740	1.205.270	3.915.176	1.658.834
2125	Retencions pendents d'aplicació	---	1.103.080	1.103.080	---
2415	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	27.734.488	80.958.517	84.796.243	23.896.762
2445	Drets passius	74.368	264.978	263.638	75.708
2465	IVA transferit	71.006	3.519.641	3.590.647	---
2475	Hisenda Pública creditora per IVA	---	6.790.388	3.420.499	3.369.889
2485	Creditors per IVA suportat	52.432	36.676	89.108	---
2515	Quotes obreres de la Seguretat Social	2.405.557	28.655.081	28.235.770	2.824.868
2525	MUFACE (Fons General)	16.280	2.473.711	2.489.991	---
2535	Fons especial MUFACE	585	7.020	7.605	---
2825	Fiances definitives	532.619	---	486.619	46.000
2845	Dipòsits rebuts a llarg termini	13.521.850	---	18.200	13.503.650
TOTAL		48.797.872	125.071.594	128.493.755	45.375.711

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

En la majoria dels casos, els comptes extrapressupostaris reflecteixen les retencions efectuades per a liquidar a administracions públiques i els dipòsits en metàl·lic.

De la revisió efectuada, cal destacar ingressos pendents d'aplicació per 4 MPTA en 1998, i per 2 MPTA en 1999. En l'any 1998 aquests ingressos corresponen bàsicament a un ingrés efectuat per la Tresoreria General d'Economia i Finances i aplicat l'any 1999. En 1999 aquests ingressos corresponen bàsicament als ingressos del compte restringit pendents d'aplicar al pressupost. En els dos exercicis resta pendent d'aplicar a pressupost un ingrés per vendes en coedició per 0,5 MPTA.

2.1.6.2. Deutors

En els quadres següents es reflecteixen les operacions de tresoreria dels exercicis 1998 i 1999 referents a deutors.

Exercici 1998

Concep.	Descripció	Saldo a 1.1.1998	Pagaments	Ingressos	Saldo final a 31.12.1998
1055	IVA suportat	---	340.314	240.797	99.517
1095	Hisenda Pública deutora per IVA	32.844	3.434	36.278	---
1125	Deutors per IVA transferit	50.631	6.878.658	6.918.607	10.682
TOTAL		83.475	7.222.406	7.195.682	110.199

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Concep.	Descripció	Saldo a 1.1.1999	Pagaments	Ingressos	Saldo final a 31.12.1999
1055	IVA suportat	99.517	36.676	136.193	---
1095	Hisenda Pública deutora per IVA	---	28.511	28.511	---
1125	Deutors per IVA transferit	10.682	3.519.641	3.517.446	12.877
TOTAL		110.199	3.584.828	3.682.150	12.877

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

Els comptes de deutors extrapressupostaris corresponen a comptes pont per la comptabilització i deducció de l'IVA, restant pendents al tancament de l'exercici imports poc significatius.

Referent a la comptabilització i tramitació de l'IVA s'ha d'esmentar que l'única activitat que la Biblioteca té subjecta i no exempta d'IVA és la venda de llibres, la qual aplica com a activitat diferenciada.

2.1.6.3. Valors

Els Valors comptabilitzats en els exercicis 1998 i 1999 són els següents:

Exercici 1998

Concep.	Descripció	Saldo a 1.1.1998	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.1998
4035	Fiances definitives en valors	67.842.135	---	357.552	67.484.583
TOTAL		67.484.583	---	357.552	67.484.583

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Concep.	Descripció	Saldo a 1.1.1999	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.1999
4035	Fiances definitives en valors	67.484.583	---	---	67.484.583
TOTAL		67.484.583	---	---	67.484.583

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

Els 67 MPTA comptabilitzats com a valors corresponen a les fiances que han estat dipositades a la Biblioteca. No obstant això, cal fer esment que no s'han inclòs les fiances dipositades a la Caixa General de Dipòsits a disposició de la Biblioteca de Catalunya. La Biblioteca no té detallat l'import d'aquestes fiances, que haurien d'estar recollides en la seva comptabilitat.

2.1.7. Compte general de tresoreria

El Compte general de tresoreria es presenta a continuació:

	1998	1999
Existència a l'inici de l'exercici	48.695.721	127.399.057
<u>Cobraments</u>		
Pressupost corrent	1.337.541.916	1.127.075.829
Pressupostos tancats	247.906.346	429.841
Reintegrament de pagaments	1.259.817	4.715.946
Operacions de la Tresoreria	161.799.019	128.753.744
(I) Total d'ingressos	1.748.507.098	1.260.975.360
<u>Pagaments</u>		
Pressupost corrent	981.814.964	995.467.759
Pressupostos tancats	531.941.684	63.818.613
Devolució d'ingressos	3.165	---
Operacions de la Tresoreria	156.043.949	132.078.583
(II) Total de pagaments	1.669.803.762	1.191.364.955
((I-II) Variació neta de la tresoreria	78.703.336	69.610.405
Existència al final de l'exercici	127.399.057	197.009.462

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998 i 1999

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

La Biblioteca disposa de tres comptes a 31 de desembre de 1998 i 1999 que es detallen a continuació:

Comptes	Import a 31.12.98	Import a 31.12.99
Compte de Tresoreria	127.399.057	195.914.732
Compte restringit d'ingressos	997.634	1.094.730
Compte d'habilitació	75.058	60.429
Total	128.471.749	197.069.891

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1999.

- **Compte de Tresoreria:** La Biblioteca utilitza un sol banc que hem circularitzat amb un bon resultat i sense diferències de conciliació. Cal esmentar únicament els elevats saldos disposats en compte corrent al tancament de l'exercici.
- **Compte restringit d'ingressos:** A 31 de desembre de 1998 no es comptabilitza aquest compte, per tant, la tresoreria i les partides pendents d'aplicació estan disminuïdes en 997.634 PTA.

- **Compte d'habilitació:** Els imports d'aquest compte corresponen a pagaments pendents de justificar a 31 de desembre de 1998 i 1999, i no figuren comptabilitzats en l'estat de tresoreria. D'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat, aquests imports s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 441 "Deutors per provisions de fons a justificar", així com en l'estat de tresoreria.

2.1.8. Estat del Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria es presenta a continuació:

Conceptes	1998	1999
1 (+) Drets pendents de cobrament	554.540	57.016.965
(+) Del pressupost corrent	429.841	56.989.588
(+) Dels pressupostos tancats	14.500	14.500
(+) De les operacions no pressupostàries	110.199	12.877
2 (+) Obligacions pendents de pagament	113.048.682	170.239.271
(+) Del pressupost corrent	64.243.310	124.863.560
(+) Dels pressupostos tancats	7.500	---
(+) De les operacions no pressupostàries	48.797.872	45.375.711
3 (+) Fons líquids	127.399.057	197.009.462
I. Romanent de la tresoreria no compromès	(20.256.217)	39.853.661
II. Romanent de la tresoreria compromès	35.161.132	43.933.495
Romanent tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	14.904.915	83.787.156

Imports en pessetes.

Font: Compte general de la Biblioteca de Catalunya, 1998 i 1999.

El Romanent de tresoreria total presenta superàvit en els dos exercicis fiscalitzats a causa, en gran part, de l'elevat saldo de fons líquids del qual disposava la Biblioteca al tancament de cada exercici.

L'organisme presenta el Romanent de tresoreria diferenciant la part compromesa i la de lliure disponibilitat, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat.

De l'anàlisi del desglossament del romanent de tresoreria s'observa que en l'any 1998 es disposava d'un dèficit de 20 MPTA en el romanent de tresoreria general, donat que eren majors els compromisos afectats que el seu romanent final.

La composició, causes i observacions de l'anàlisi del romanent de tresoreria afectat es detalla a continuació, analitzat per exercicis:

Exercici 1998

Concepte	Desviació de finançament positiva
Projecte de reconversió dels catàlegs manuals, finançat íntegrament per Telefónica de España, SA	34.744.320
Projecte per a la realització del catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic finançat un 60% per la Generalitat i un 40% pel Ministeri d'Educació i Cultura	446.812
Errada de transcripció	(30.000)
Total 1998	35.161.132

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Exercici 1999

Concepte	Desviació de finançament positiva
Projecte de reconversió dels catàlegs manuals, finançat íntegrament per Telefónica de España, SA. D'acord amb els càlculs de la Sindicatura l'import correcte seria 40.314.278 PTA.	43.152.641
Projecte per a la realització del catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic finançat un 60% per la Generalitat i un 40% pel Ministeri d'Educació i Cultura.	280.854
Compromís per part de la Biblioteca d'adquirir llibres a un preu global de 500.000 PTA. Aquesta adquisició futura no està finançada amb ingressos finalistes, per tant no pot ser considerada com a despesa afectada amb finançament afectat.	500.000
Total 1999	43.933.495

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya, 1999.

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

La Biblioteca no ha presentat l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, malgrat disposar de compromisos per 39 MPTA en 1998 i de 62 MPTA en 1999, tal com es detalla en els quadres següents:

Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs de l'any 1998

Concepte	1999	2000
Ad. Biblioteca Mitologia Clàssica "Frederic Travé"	15.000.000	15.000.000
Ad. Fons castellà Arxiu teatral "Santos"	3.000.000	--
Ad. Biblioteca general de treball de Nèstor Luján	6.000.000	--
Total	24.000.000	15.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya, 1998.

Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs de l'any 1999

Concepte	2000
Ad. Biblioteca Mitologia Clàssica "Frederic Travé"	15.000.000
Subministrament i instal·lació transport documents	46.741.920
Total	61.741.920

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya, 1999.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial es presenten d'acord amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2.2.1 Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i a 31 de desembre de 1999

Els balanços de situació a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 presentats per la Biblioteca són els següents:

ACTIU			PASSIU		
	31.12.1999	31.12.1998		31.12.1999	31.12.1998
IMMOBILITZAT	2.026.000.143	1.914.977.951	FONS PROPIS	2.027.266.633	1.888.622.533
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>	2.026.000.143	1.914.977.951	<u>PATRIMONI</u>	2.162.581.210	1.995.581.210
Terrenys i construccions	1.286.413.060	1.242.413.060	Patrimoni	2.162.581.210	1.995.581.210
Uttillatge i mobiliari	339.061.738	337.461.167	<u>RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</u>	(106.958.677)	(162.425.003)
Altres immobilitzat material	777.929.102	644.098.323	Resultats negatiu anterior	(106.958.677)	(162.425.003)
Amortitzacions	(377.403.757)	(308.994.599)	<u>RESULTATS DE L'EXERCICI</u>	(28.355.900)	55.466.326
			INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	82.520.666	41.260.333
CIRCULANT	254.026.427	127.953.597	CREDITORS LLARG TERMINI	13.503.650	13.521.850
<u>DEUTORS</u>	57.016.965	554.540	<u>ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI</u>	13.503.650	13.521.850
Deutors pressupostaris	57.004.088	444.341	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.503.650	13.521.850
Deutors no pressupostaris	12.877	10.682			
Administracions públiques		99.517			
<u>TRESORERIA</u>	197.009.462	127.399.057	CREDITORS A CURT TERMINI	156.735.621	99.526.832
			<u>CREDITORS</u>	156.735.621	99.526.832
			Creditors pressupostaris	124.863.560	64.250.810
			Creditors no pressupostaris		72.379
			Administracions públiques	30.167.227	30.302.284
			Altres creditors	1.658.834	4.368.740
			Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	46.000	532.619
TOTAL GENERAL	2.280.026.570	2.042.931.548	TOTAL GENERAL	2.280.026.570	2.042.931.548

Imports en pessetes.

Font: Balanços de situació de la Biblioteca de Catalunya, 1998 i 1999.

De la revisió efectuada del Balanç de situació s'han observat els punts que es detallen en els apartats següents:

2.2.1.1. *Immobilitzat*

L'immobilitzat representa en 1999 el 89% de tot l'actiu de l'organisme. De la seva revisió es poden fer les següents observacions:

1) Inventari

La Biblioteca de Catalunya no disposa d'un inventari complet i actualitzat de béns, tal com seria preceptiu, d'acord amb l'article 33 de la Llei de patrimoni.

2) Interessos de demora

Dins les altes d'edificis i altres construccions, hi ha 2 MPTA i 26 MPTA en els anys 1998 i 1999, respectivament, que corresponen a interessos de demora i que s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte de resultats com a despeses financeres.

3) Reclassificació de comptes

En l'any 1999 es comptabilitza dins del compte *Edificis i altres construccions*, la primera anualitat del cost d'un transportador de llibres, per import de 18 MPTA, que s'hauria d'haver imputat al compte 222 *Instal·lacions Tècniques*, d'acord amb el Pla de comptabilitat.

La Biblioteca ha comptabilitzat l'adquisició de programari i de llicències en el compte d'immobilitzat material *Equips de processos informació*, quan s'hauria d'haver considerat immobilitzat immaterial. L'import de l'any 1998 és de 13,8 MPTA i el de l'any 1999 de 4,6 MPTA. Cal dir que pressupostàriament està correctament aplicat i que la Biblioteca manifesta que l'equivalència informàtica entre pressupost i balanç és automàtica.

4) Comptabilització duplicada

L'any 1996 es van comptabilitzar per error 10 MPTA de forma duplicada en el compte *Altres immobilitzats material*, de manera que a 31 de desembre de 1999 l'immobilitzat encara es manté excedit en aquest import. La Biblioteca informa que ho regularitzarà.

5) Treballs realitzats per l'entitat pel seu immobilitzat

La Biblioteca no comptabilitza com a immobilitzat la codificació dels fons bibliogràfics realitzada pel seu propi personal i amb els seus equips, però sí que activa aquesta codificació quan es realitza per una empresa externa.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat, el cost dels treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat s'ha d'activar contra el Compte de resultats, per tant l'actiu i el compte de resultats estarien disminuïts en l'import d'aquest cost, que no ha estat possible de quantificar.

6) Amortització acumulada

Per tal de dur el control de l'amortització, la Biblioteca confecciona uns estats auxiliars a la comptabilitat, els quals reflecteixen l'import global de les altes anuals, el total immobilitzat, la dotació a l'amortització de cada exercici i l'amortització acumulada.

Aquests estats auxiliars haurien de recollir els béns de forma individualitzada, el seu cost individualitzat i l'amortització anual i l'acumulada de cadascun dels béns.

D'altra banda, a 31 de desembre de 1999, l'import de l'immobilitzat reflectit en aquests estats auxiliars no coincideix amb l'import de Balanç, essent les diferències les següents:

COMPTE	Import en Balanç	Import en fitxes	Diferència
Edificis i construccions	1.286.413.060	1.595.254.443	308.841.383
Utilatge i mobiliari	339.061.738	339.061.738	0
Altres immobilitzats materials	777.929.102	634.778.880	(143.150.222)
Total	2.403.403.900	2.569.095.061	165.691.161

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya.

Atès que s'amortitza sobre uns imports diferents als de Balanç, en un import global de 166 MPTA, l'amortització acumulada presenta errors ocasionats per diferències en la base de càlcul.

Per últim, s'ha de dir que el criteri seguit per la Biblioteca és amortitzar l'alta de l'immobilitzat durant tot l'exercici en què s'adquireix, amb independència de la data en què entra en funcionament.

Tenint en compte els aspectes esmentats en els paràgrafs anteriors, les diferències en la dotació de l'exercici i en l'amortització acumulada serien de forma aproximada les detallades a continuació:

Concepte	Dotació 1998	Dotació 1999	Amortització acumulada en excés o defecte a 31.12.99
Interessos de demora activats	(40.013)	(520.000)	(560.013)
Transportador llibres que no ha entrat en funcionament	-	(360.000)	(360.000)
Immobilitzat duplicat (10 MPTA)	(25.000)	(25.000)	(100.000)
Construccions que segons fitxes s'han amortitzat en excés	(6.176.828)	(6.176.828)	(16.496.631)
Equip procés de dades que no figura en fitxes d'amortització	14.687.848	22.084.217	42.731.973
Altres immobilitzats que no figura en les fitxes d'amortització	115.750	115.750	295.625
Total	8.561.757	15.118.139	25.510.954

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base a la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya.

7) Edificis i altres construccions

La seu de la Biblioteca de Catalunya és l'antic recinte de l'Hospital de la Santa Creu; a més utilitza un edifici de serveis al carrer Consell de Cent núm. 202/ Villarroel, les dependències d'uns altres dos locals per a dipòsit provisional de llibres, i cinc oficines de dipòsit legal. Finalment, gestiona també l'Arxiu Maragall i els seus fons artístics.

• Seu Central de la Biblioteca: Antic hospital de la Santa Creu

L'any 1931 l'Ajuntament de Barcelona va cedir part de l'antic Hospital de la Santa Creu a la Biblioteca de Catalunya.

Actualment, en aquesta part cedida a la Biblioteca s'ubiquen a més a més de la Biblioteca de Catalunya, les següents entitats:

- Escola Massana, dependent de l'Ajuntament.
- Institut de Belles Arts i Oficis, dependent del Departament d'Ensenyament.
- Escola de farmàcia, dependent del Col·legi de farmacèutics.
- Biblioteca Infantil i Biblioteca Sant Pau, dependents ambdues de la Diputació de Barcelona.

La Biblioteca manifesta que està fent gestions amb totes aquestes entitats perquè abandonin aquestes dependències i les pugui ocupar ella, la qual cosa li permetria traslladar i reagrupar els serveis que presta.

Aquesta cessió no està valorada i per tant no figura comptabilitzada en el Balanç de situació tal com estableix el Pla de comptabilitat de la Generalitat.

- **Edifici al carrer Consell de Cent núm. 202 / Villarroel 91**

És un edifici de lloguer. El Departament de Cultura satisfà el lloguer i, i per tant aquest no consta com despesa de l'organisme. La Biblioteca manifesta que l'ocupa de forma provisional.

- **Oficines de dipòsit legal territorials**

Les oficines del dipòsit legal es troben ubicades a Barcelona a l'edifici de Consell de Cent núm. 202/Villarroel i a Girona, Lleida, Tarragona i Tortosa, als edificis on es troben ubicats els serveis territorials del Departament de Cultura.

- **Dipòsits provisionals de llibres**

La Biblioteca disposa de dues dependències situades al Teatre Nacional i al Convent de Sant Ramon, com a dipòsits de llibres.

L'organisme manifesta que utilitza aquestes dependències de forma provisional, i per a llibres duplicats, fins que no aconsegueixi un local amb les condicions adequades per a emmagatzemar aquest material.

Pel que fa a l'edifici al carrer Consell de Cent núm. 202/Villarroel, les oficines de dipòsit legal i el magatzem del Teatre Nacional, no ens consta que s'hagin formalitzat els corresponents expedients perquè la Biblioteca els utilitzi de forma gratuïta.

Respecte al Convent de Sant Ramon, aquest és propietat de l'Ordre de la Mercè. La Biblioteca disposa d'una part de les seves dependències per emmagatzemar llibres des de l'any 1994. L'any 1999 se signa un conveni en el qual s'estableix un import de 4 MPTA per l'ús del magatzem; amb anterioritat no s'havia pagat res. Aquest conveni no ha estat renovat, malgrat que a la data de la fiscalització s'està utilitzant el Convent com a dipòsit de la Biblioteca.

- **Arxiu Maragall**

L'any 1984, el Sr. Joan Anton Maragall i Noble dona aquest habitatge al Departament de Cultura a més de diverses obres d'art i mobiliari de l'arxiu Maragall.

L'any 1992 s'encomana la gestió de l'Arxiu Maragall a la Biblioteca de Catalunya i l'any 1995 se li encomana a més a més la gestió dels fons artístics.

8) Assegurances

No consta que la Biblioteca disposi d'assegurances.

9) Altre immobilitzat material

En aquest compte s'inclouen les compres de material bibliogràfic. El material bibliogràfic es pot adquirir mitjançant dipòsit legal, donatiu, compra o intercanvi.

La procedència de les adquisicions els anys 1998 i 1999 es reflecteix en el següent quadre:

Forma d'ingrés	Unitats documentals 1998	Unitats documentals 1999
Dipòsit legal	89.159	90.743
Donatiu	5.955	9.108
Compra	3.255	4.248
Intercanvi	1.128	819
Total	99.497	104.918

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca.

La Biblioteca manifesta que, en l'exercici de les seves funcions, rep donacions i cessions, i efectua compres i intercanvis que atesa la complexitat dels fons i per les seves pròpies característiques, en fan difícil una valoració uniforme i homologada i, per tant, fa complicada la seva comptabilització.

- **Dipòsit legal**

No es comptabilitza ni es valora el material bibliogràfic obtingut a través del dipòsit legal.

- **Donacions**

La Biblioteca no disposa d'una relació en la qual figurin les donacions que rep.

A través dels llibres d'actes del Consell i a través dels expedients de les donacions hem tingut constància que la Biblioteca ha rebut les següents donacions:

Objecte de la donació	Any donació	Valoració
Documents de treball d'Enrique Villar Iglesias referents a la física teòrica	1996	--
Planxes d'edicions calcogràfiques i xilogràfiques de Miquel Vilà	1996	--
500 àlbums de discos, 3.600 LP i singles. Catàleg del fons i altres documents connexos	1997	1.200.000
1.600 números 1 de publicacions periòdiques contemporànies	1997	600.000
949 dibuixos de David Santsalvador	1997	9.500.000
197 gravats antics, 11 matrius de J. Brotat, 24 estampes de J. Brotat i 2 obres de referència	1997	5.000.000
104 estampes amb les corresponents proves d'estat, 32 matrius i documentació diversa de José Vilató Ruiz	1997	25.000.000
Fons documental Deffontaine	1999	14.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca.

Les adquisicions de material bibliogràfic, ja siguin per donació o per herència, han de ser acceptades pel Consell Rector de la Biblioteca, en virtut del que disposa l'article 15 de la Llei del sistema bibliotecari de Catalunya.

No ens consta que hagin estat acceptades pel Consell Rector les donacions de l'any 1996 del Sr. Enrique Villar Iglesias i del Sr. Miquel Vilà.

D'altra banda i d'acord amb l'article 12.2 de la Llei de patrimoni de la Generalitat, s'han de publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya els detalls de les adquisicions lucratives de béns mobles. No tenim constància que en cap cas s'hagin publicat les donacions o herències de material bibliogràfic rebut per la Biblioteca de Catalunya.

Per últim, cal dir que la Biblioteca ha rebut dues donacions que no han estat valorades.

Comptablement, la Biblioteca de Catalunya, tan sols ha comptabilitzat les donacions de l'any 1997 per import global de 41 MPTA. L'any 1999 manca per comptabilitzar la donació dels fons Deffontaine. Referent a exercicis anteriors a 1997 es desconeix l'import de les donacions, les quals no figuren en la comptabilitat.

D'altra banda, hi ha una sèrie de donacions, els fons de les quals es troben a la Biblioteca de Catalunya, però no han estat aprovades pel Consell Rector, ni estan valorades. D'aquestes donacions, tan sols se n'informa el Consell Rector.

La Biblioteca ens comunica que malgrat aquests fons s'hagin ingressat a la Biblioteca de Catalunya, no són propietat de la Biblioteca, ja que estan en procés de tramitació.

La relació d'aquestes donacions en procés de tramitació és la següent:

Data en què se n'informa el Consell	Objecte de la donació
19.12.95	Llegat Testamentari de Valentina Renart
03.12.98	Fons Conxita Badia
03.12.98	Agustí Calvet
03.12.98	Col·lecció de discos de Daniel Blanxart
03.12.98	Cartes de Joan Maragall
15.07.99	Documents impresos de la família Folch i Camarasa
15.07.99	Documents de Leandre i Jordi Cervera que inclouen documents de l'escriptor Cristòfol de Domènech
15.07.99	Arxiu personal de Puig i Ferrater
15.07.99	Programes de música i de teatre procedents de la família Serra-Rogent
15.07.99	Material fotogràfic del pintor Francesc Labarta i Planes
15.07.99	Clàssics de medicina, oferts pel Sr. Fontbona

A banda de totes aquestes donacions voluminoses, n'hi ha d'altres que no ho són, però que al llarg de l'any tenen importància quantitativa:

Any	Número de donacions
1998	5.955
1999	9.108

Sobre aquestes donacions no s'instrueix cap expedient, no són aprovades pel Consell Rector i no es valoren ni es comptabilitzen.

La Biblioteca informa que la correspondència de recepció deixa constància de l'entrada de les donacions, i que el quadre anterior referent al número de donacions per any és inclòs en la memòria de gestió aprovada pel Consell Rector.

D'altra banda, l'any 1997 se signa un contracte entre la Universitat Politècnica de Catalunya i la Biblioteca de Catalunya, que va ser aprovat pel Consell Rector en data 23 de juliol de 1997, en el qual s'estableix que la Universitat Politècnica donarà a la Biblioteca les publicacions de caràcter acadèmic i erudit que no tenen relació amb els programes docents o de recerca universitària de la Universitat Politècnica de Catalunya.

La Biblioteca manifesta que no ha rebut aquestes publicacions. No tenim constància que s'hagi realitzat cap gestió perquè la Universitat Politècnica enviés aquest material.

Finalment, cal esmentar que la Biblioteca no té comptabilitzats els fons bibliogràfics que li van ser transferits pel Consorci de la Biblioteca de Catalunya, que es dissolgué per Acord de govern de la Generalitat el 7 de febrer de 1995.

- **Cessions/Dipòsits rebuts per la Biblioteca**

La Biblioteca de Catalunya disposa de documentació de les cessions descrites a continuació:

- Llibres cedits per Miquel Vilà (5.7.96)
- Fons documentals d'Àngel Guimerà i Pere Aldavert (19.9.96)
- Arxiu musical i documental de Frederic Mompou (7 de febrer de 1997)
- D'acord amb el contracte signat el 30 de setembre de 1997, l'Institut del Teatre cedeix a títol de comodat el fons bibliogràfic de textos dramàtics de la Biblioteca Sedó a la Biblioteca de Catalunya, i aquesta cedeix a títol de comodat els fons Josep Maria Domingo i Padrol.
- D'acord amb el conveni específic signat el 18 de novembre de 1997, l'Institut d'Estudis Catalans cedeix a la Biblioteca de Catalunya els fons bibliogràfics obtinguts per intercanvi des de l'any 1989, dins el dia 1 de novembre de 1997. No ens ha estat facilitada la relació d'aquests fons bibliogràfics.

Aquestes cessions no estan valorades ni estan comptabilitzades com a patrimoni rebut en cessió, d'acord amb el Pla general comptable de la Generalitat de Catalunya.

- **Cessions/dipòsits constituïts per la Biblioteca**

La Biblioteca disposa de documentació de les cessions següents, no recollides per la comptabilitat:

- D'acord amb el protocol de col·laboració signat entre la Conselleria de Cultura de la Generalitat Valenciana i la Biblioteca el 26 de maig de 1995, la Biblioteca cedeix en dipòsit els originals que componen l'arxiu literari de Joan Fuster.
- D'acord amb el conveni signat entre la Biblioteca i la Universitat Autònoma de Barcelona l'any 1995, en l'any 1997 la Biblioteca cedeix a la Universitat Autònoma material bibliogràfic valorat en 5 MPTA.
- D'acord amb el conveni entre la Biblioteca de Catalunya i l'Institut d'Estudis Catalans, la Biblioteca cedeix a l'Institut d'Estudis Catalans documents anteriors a 1939 identificables amb l'Arxiu administratiu generat per l'Institut d'Estudis Catalans.

- D'acord amb el contracte signat el 30 de setembre de 1997, la Biblioteca de Catalunya cedeix a títol de comodat a l'Institut del Teatre de la Diputació de Barcelona els fons Josep Maria Domingo i Padrol.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat, aquestes cessions haurien de figurar com a patrimoni cedit.

- **Intercanvis de publicacions**

La Biblioteca intercanvia publicacions pròpies amb publicacions d'altres biblioteques. Les publicacions rebudes no es comptabilitzen patrimonialment.

2.2.1.2. Existències

La Biblioteca publica llibres que es destinen a la venda o a fer donatius, però l'import del seu inventari a final de l'any no es recull en existències.

L'organisme disposa d'una relació aproximada dels seus fons editorials, per import de 58 MPTA a 31 de desembre de 1999. La Biblioteca manifesta que es tracta d'un valor no actualitzat, que alguns dels llibres que figuren en la relació no estan valorats i que en cap cas consta la data de publicació.

2.2.1.3. Deutors

L'import comptabilitzat com a deutors és coincident amb els saldos pendents de cobrament pressupostaris o extrapressupostaris.

2.2.1.4. Tresoreria

La tresoreria és coincident amb l'estat del Compte General de Tresoreria. L'anàlisi dels comptes i les observacions s'han realitzat en el corresponent apartat de l'informe (vegeu apartat 2.1.7 del present informe).

2.2.1.5. Fons propis

El patrimoni inclou un saldo inicial realitzat, per diferència amb la resta de comptes, en el moment de l'elaboració del primer balanç l'any 1995, més les subvencions de capital rebudes de la Generalitat des de 1995 fins a 1999, més o menys el resultat de cada exercici, així com les regularitzacions comptables de comptes que afecten el patrimoni en exercicis anteriors.

En la revisió s'ha observat que la subvenció de capital de Telefónica de España, SA per la reconversió retrospectiva dels catàlegs manuals de la Biblioteca de l'any 1997, per 41,3 MPTA més 6,6 MPTA, en concepte d'IVA forma part del saldo dels fons propis. En canvi els imports rebuts pel mateix concepte en 1998 i en 1999, per 41,3 MPTA per any, s'han comptabilitzat com a Ingressos a distribuir en diversos exercicis, sense mantenir un criteri homogeni entre exercicis.

2.2.1.6. *Fiances i dipòsits rebuts a llarg*

Aquest compte, amb un saldo de 13,5 MPTA, inclou els dipòsits de 500 PTA que els lectors satisfien en demanar un llibre en préstec fins a l'any 1998, any en el qual la Biblioteca deixa de cobrar-lo.

No hi ha cap normativa que estableixi l'import de 500 PTA del dipòsit; l'any 1914, però, els Estatuts de la Biblioteca de l'Institut d'Estudis Catalans, el regulen i el fixen en 20 PTA.

No es disposa d'un llistat de les persones que han efectuat el dipòsit, per tant no es pot validar aquest import.

2.2.1.7. *Creditors pressupostaris*

La validació dels creditors s'ha efectuat mitjançant la circularització als creditors i mitjançant l'aplicació de procediments alternatius en el cas que no s'hagi obtingut resposta.

Totes les diferències entre les respostes dels creditors i els saldos de la Biblioteca han estat conciliades, excepte en dos casos d'import immaterial.

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

- Hi ha pendent de pagament una part de la quota patronal del mes de desembre, per imports de 3,6 MPTA i 2,3 MPTA en els anys 1998 i 1999 respectivament, quan en realitat els imports pendents haurien de ser 12,3 MPTA i 11,5 MPTA, respectivament.
- L'import del quart trimestre de 1998, corresponent a la despesa per assistència sanitària, que se satisfà el gener de 1999, no consta com a pendent a 31 de desembre del 1998, per import d'1,4 MPTA.
- La Biblioteca en els exercicis 1998 i 1999, té obligacions derivades de despeses realitzades que no han estat aplicades al pressupost quan era procedent fer-ho.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat, aquestes obligacions han de figurar comptabilitzades en el passiu, dins l'agrupació *Creditors a curt termini*.

2.2.2. Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 1998 i 1999

El Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 1998 i 1999 es presenta a continuació:

DESPESES			INGRESSOS		
	1999	1998		1999	1998
DESPESES DE GESTIÓ, FUNC. SERVEIS, PRESTACIONS SOCIALS	981.347.596	1.015.496.452	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	12.763.670	11.226.299
<u>DESPESES PERSONAL</u>	709.215.759	697.095.251	Vendes	11.294.070	9.887.599
Sous i salaris	543.333.557	536.832.877	Prestacions de serveis	1.469.600	1.338.700
Càrregues socials	165.882.202	160.262.374	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	3.691.762	4.980.968
<u>DOTACIONS PER AMORTITZACIONS</u>	68.409.158	98.281.554	Reintegraments	249.278	252.933
Dotacions per amortitzacions	68.409.158	98.281.554	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.364.014	2.153.288
<u>ALTRES DESPESES DE GESTIÓ</u>	203.722.679	220.119.647	Interessos i altres ingressos assimilats	2.078.470	2.574.747
Serveis exteriors	203.722.679	220.119.647			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	22.332.625	14.155.446	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	954.556.666	1.061.000.000
Transferències corrents	22.332.625	14.155.446	Transferències corrents	954.556.666	1.061.000.000
RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI)		55.466.326	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.312.223	7.910.957
			Ingressos extraordinaris	3.880.026	
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	432.197	7.910.957
			RESULTAT DE L'EXERCICI (DESESTALVI)	28.355.900	
TOTAL GENERAL	1.003.680.221	1.085.118.224	TOTAL GENERAL	1.003.680.221	1.085.118.224

Imports en pessetes.

Font: Comptes de resultats de la Biblioteca de Catalunya, 1998 i 1999.

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

- La Biblioteca no periodifica les despeses de subministrament, concretament, la despesa imputada l'any 1998 i que correspon a l'any 1997 és de 4,8 MPTA. La despesa imputada a l'any 1999 i que correspon a l'any 1998 és de 2 MPTA i la despesa comptabilitzada a l'any 2000 i que correspon a l'any 1999 és de 3,4 MPTA.
- La Biblioteca tampoc no periodifica els ingressos propis i els ingressos financers, de manera que en l'any 1998 hi ha comptabilitzats, 2,1 MPTA que corresponen a l'any 1997; en l'any 1999, 1,4 MPTA que corresponen a l'any 1998 i a l'any 2.000 2,1 MPTA que corresponen a 1999.

2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial

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

	1998	1999
Resultat pressupostari de l'exercici (dèficit)/superàvit	293.170.135	68.450.044
Partides pressupostàries que no figuren en comptabilitat patrimonial		
Operacions de capital: Drets	259.760.333	208.260.333
Obligacions	112.427.121	179.431.350
Actius financers: Drets	1.000.992	912.960
Obligacions	1.000.992	912.960
Partides patrimonials que no figuren en la Liquidació pressupostària		
Dotació d'amortització	98.281.554	68.409.158
Beneficis i ingressos altres exercicis	7.910.957	432.197
Despeses i pèrdues altres exercicis		
Resultat patrimonial de l'exercici segons Compte de resultats: Estalvi/(desestalvi)	55.466.326	(28.355.900)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Biblioteca de Catalunya, 1998 i 1999.

2.2.4. Quadre de finançament

L'Ordre, no inclou el quadre de finançament.

La Biblioteca de Catalunya ha retut la liquidació en base a l'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la

Generalitat, sense incloure el quadre de finançament en els seus comptes anuals, dins dels estats a retre.

L'Ordre de 28 d'agost de 1998, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'aplicació íntegra als organismes autònoms administratius des de l'exercici 1998, inclou el quadre de finançament com a part integrant dels comptes anuals dins la memòria de l'exercici.

En conseqüència, entenem que la Biblioteca hauria d'haver inclòs el quadre de finançament en els Comptes anuals dels exercicis 1998 i 1999.

2.3. CONTRACTACIÓ

Dintre l'àmbit de la present fiscalització, s'ha revisat una mostra significativa dels expedients dels contractes efectuats per la Biblioteca en el període de fiscalització, verificant l'adequació a la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques, en la seva adjudicació i formalització.

En la revisió efectuada s'ha observat que el procediment d'adjudicació dels contractes de la Biblioteca s'ha realitzat adequadament, d'acord amb la normativa vigent, però amb les excepcions que s'esmenten a continuació:

- En els casos en què la Biblioteca realitza adjudicacions mitjançant procediment negociat sense publicitat, quan per raons tècniques només es pot adjudicar a un contractista o en cas d'entregues complementàries i sempre que aquest empresari hagi estat adjudicatari d'un contracte anterior, l'adjudicatari no acredita els requisits necessaris per a contractar.

A més, en aquests casos, no es compleixen els tràmits previstos en la Llei per al procediment negociat, essent requisit necessari, en tots els contractes, l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques i la intervenció de la mesa de contractació.

- En el cas de l'adquisició de béns homologats, en l'expedient manca:
 - Consulta mínima a tres subministradors homologats, quan sigui possible.
 - Certificat de recepció del material d'acord amb les prescripcions del catàleg.
- Contractes que es podrien considerar menors per raó de la quantia però que han estat tramitats mitjançant procediment negociat:

La Biblioteca, amb l'objecte de dur un major control d'aquesta despesa, opta per tramitar aquests contractes mitjançant procediment negociat, però no sol·licita ofertes a tres empreses, sempre que això és possible com estableix la Llei de contractes.

- En el cas dels contractes de lloguers de fotocopiadores, lectors digitals de microfilms, etc., la Biblioteca tramita aquests expedients com si fossin contractes de serveis, quan d'acord amb l'article 172 de la Llei de contractes són contractes de subministrament.

Tots aquests contractes tenen vigència fins al 31 de desembre de l'any en què se signen, prorrogables de tres a quatre anys més depenent del contracte. L'article 175 estableix que la pròrroga expressa del contracte d'arrendament no podrà ser superior a un període major que la meitat del contracte immediatament anterior, la qual cosa s'incompleix en tots els casos.

2.4. GESTIÓ

Com a complement a la fiscalització realitzada hem procurat avaluar la gestió portada a terme en els exercicis 1998 i 1999 amb els recursos de què disposa i d'acord amb l'objecte establert per l'organisme en la seva llei de creació. No obstant això, per obtenir una perspectiva més acurada de l'evolució de la Biblioteca, en alguns apartats hem ampliat l'abast temporal del treball i hem analitzat les dades disponibles entre 1997 i 1999.

La revisió de la gestió de la Biblioteca de Catalunya s'estructura en els apartats següents:

1. Evolució pressupostària
2. Funcions
3. Organització
4. Objectius

Cal esmentar, prèviament, que la Biblioteca no ha confeccionat la memòria justificativa de costos i rendiments dels serveis públics, tal com estableix preceptivament l'article 24. j) de l'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives.

2.4.1. Evolució pressupostària

Hem analitzat breument l'evolució del pressupost de despeses de l'organisme per tal d'observar la distribució dels fons de què s'ha disposat en els diferents exercicis.

La comparació del pressupost de la Biblioteca s'ha realitzat des de l'exercici 1997 fins a l'exercici 1999 per tal d'obtenir una major perspectiva temporal.

Pressupost de despeses	1997	1998	Variació (%)	1999	Variació (%)
Capítol 1	674.955.890	684.782.708	1,46	696.862.259	1,76
Capítol 2	242.384.250	232.432.190	(4,11)	216.076.179	(7,04)
Capítol 3	18		(100,00)	0,00	0,00
Capítol 4	18.996.075	14.155.446	(25,48)	22.332.625	57,77
Capítol 6	633.054.867	112.427.121	(82,24)	179.431.350	59,60
Capítol 7	582.334		(100,00)	0,00	0,00
Capítol 8	250.920	1.000.992	298,93	912.960	(8,79)
Total	1.570.224.354	1.044.798.457	(33,46)	1.115.615.373	6,78

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa que en el pressupost de despeses de la Biblioteca es produeix una significativa disminució de l'any 1997 al 1998 i un increment en l'any 1999 respecte del 1998.

La disminució en l'any 1998, és deguda a la finalització de les obres de remodelació de la Biblioteca.

L'increment en l'any 1999, respecte de 1998, es genera bàsicament en el capítol 6, i es degut principalment al fet que en l'any 1999 s'inclouen en aquest capítol 26 MPTA d'interessos de demora i 18 MPTA, que corresponen a la instal·lació d'un transportador de llibres.

La principal despesa en aquests exercicis han estat les remuneracions del personal, malgrat que en l'exercici 1997 i encara més accentuadament en anys anteriors, les inversions en la remodelació de les instal·lacions de la Biblioteca han estat molt significatives.

2.4.2. Funcions de la Biblioteca de Catalunya

D'acord amb l'article 9 de la Llei 4/1993, de 18 de març, del Sistema bibliotecari, a continuació es detallen les funcions de l'organisme, el compliment de les quals s'ha donat en termes generals, amb les observacions detallades a continuació:

Recollir, conservar i difondre totes les obres editades o produïdes a Catalunya, i les relacionades per qualsevol motiu amb l'àmbit lingüístic català. Amb aquesta finalitat és perceptora del Dipòsit Legal i adquireix les obres bibliogràfiques catalanes que no li arriben per aquest mitjà.

També ha d'adquirir, conservar i difondre els fons generals multidisciplinaris i d'abast universal adequats per a la recerca en les diverses branques del saber.

S'observa que la Biblioteca, per manca de pressupost, perd oportunitats d'incorporar fons antics catalans o d'interès patrimonial, manuscrits impresos o sonors, que apareixen en el mercat.

La Biblioteca de Catalunya ha de vetllar per la conservació i la preservació de les obres que constitueixen el patrimoni bibliogràfic de Catalunya, es trobin on es trobin, dins el territori nacional.

La Biblioteca, en compliment d'aquesta funció, disposa de fons bibliogràfics en els següents espais:

- Seu de la Biblioteca de Catalunya. Edifici del carrer Hospital: Una part de l'antic Hospital de la Santa Creu va ser condicionat per tal d'ubicar la Biblioteca de Catalunya. Els seus magatzems estan condicionats per conservar els fons bibliogràfics.
- Edifici al carrer Consell de Cent núm. 202/Villarroel. És un edifici que no disposa de la humitat i temperatura adequades perquè els fons bibliogràfics hi siguin emmagatzemats. A més, a l'edifici s'han detectat moviments de l'estructura per excés de pes de la planta segona, que han provocat la modificació de les esquerdes ja existents i l'aparició de noves.
- Magatzem Subterrani del Teatre Nacional: La Biblioteca utilitza una part de les dependències del magatzem. No és un lloc adequat per a guardar material bibliogràfic, ja que no disposa ni de la humitat ni de la temperatura adequada. La Biblioteca informa que en fa un ús provisional mentre no tingui un altre dipòsit.
- Magatzem del Convent de Sant Ramon: La Biblioteca utilitza una part de les dependències del Convent de Sant Ramon. Les condicions ambientals i estructurals de l'edifici no són adequades per a guardar el material bibliogràfic. La Biblioteca informa que en fa un ús provisional mentre no tingui un altre dipòsit.

La Biblioteca de Catalunya manifesta que està buscant un local de suport per a atendre totes aquestes necessitats bibliogràfiques, però que l'execució dels procediments necessaris per a aquesta conservació i preservació està limitada pels recursos econòmics i humans de la Biblioteca.

Finalment s'observa que en el cas de fons d'altres institucions públiques i privades, el terme *vetllar* no ha estat desenvolupat normativament.

La Biblioteca de Catalunya ha d'elaborar, gestionar i difondre periòdicament la bibliografia nacional i el catàleg col·lectiu del patrimoni bibliogràfic.

La Biblioteca manté un endarreriment en el processament dels fons bibliogràfics, originat per l'entrada massiva de fons a partir dels anys 50 i pel retard en el processament dels fons que s'ingressen cada any. Així, dels fons que s'ingressen cada any es processa un 75%.

A nivell informatiu, per a considerar la importància d'aquest endarreriment cal destacar que la Biblioteca disposa d'1.056.834 documents registrats /inventariats, d'acord amb l'informe del Cap del Servei d'Adquisicions, de data 27 de juliol de 2000, però resten pendents de processar (classificar i catalogar) 1.000.000 de documents d'acord amb les actes del Consell Rector, de 15 de juliol i de 22 de desembre de 1999.

Aquest endarreriment és degut a la manca de mitjans econòmics i de personal especialitzat.

Prestar els serveis de suport per a la protecció del patrimoni bibliogràfic de Catalunya, i especialment els serveis de restauració, microfilmació i gestió d'obres duplicades i sobreres.

En relació a la restauració, les demandes que s'efectuen, de les diferents unitats o serveis de la biblioteca, respecte als llibres que seria convenient restaurar, són molt més elevades que el nombre de llibres que es restauren.

En relació a la microfilmació, es reproduïxen els fons bibliogràfics d'importància significativa o aquells que tenen una demanda de consulta alta o aquells que es demanen en préstec, per raons de seguretat.

Les obres duplicades o sobreres es gestionen d'acord amb criteris de redistribució envers universitats o altres institucions.

La Biblioteca de Catalunya ha d'adaptar les normes bibliogràfiques internacionals i, si s'escau, elaborar les que han de regir la catalogació de tot el Sistema Bibliotecari de Catalunya

La Biblioteca compleix aquesta funció mitjançant:

- El seguiment i l'estudi de la normativa internacional.
- La traducció de la normativa internacional i la seva adaptació a les necessitats específiques de la Biblioteca i de Catalunya.

La Biblioteca supervisa, valida i unifica en un sol llistat el catàleg d'autoritats.

La Biblioteca elabora el catàleg d'autoritats que les altres biblioteques han d'adaptar.

2.4.3. Organització de la Biblioteca per al compliment de les funcions encomanades

La Biblioteca pel compliment de les seves funcions s'estructura en quatre Unitats, en Serveis tècnics i administratius, i en dues Biblioteques especialitzades, tal com es desglossa a continuació:

- Unitats:
 - Unitat Bibliogràfica
 - Hemeroteca
 - Unitat Gràfica
 - Fonoteca
- Serveis tècnics:
 - Àrea de Tecnologia de la Informació
 - Servei d'Adquisicions
 - Secció de Coordinació de les oficines del Dipòsit Legal
 - Servei d'Accés i Obtenció de Documents
 - Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació
 - Servei Normalització Bibliogràfica
 - Àrea de Difusió
- Arxiu Maragall
- Biblioteca Bergnes de les Cases

Hem revisat les funcions de cadascuna de les unitats i serveis esmentats anteriorment, mitjançant l'anàlisi de la informació facilitada a la memòria de l'organisme o pels serveis afectats, validant els apartats que tenen una relació directa amb la fiscalització de regularitat realitzada.

A continuació s'analitzen les tasques realitzades per cadascun dels òrgans de la Biblioteca.

2.4.3.1. Unitat Bibliogràfica

La Unitat Bibliogràfica té cura d'inventariar, classificar i catalogar el llibre imprès antic i modern, els manuscrits i la música impresa.

Hi ha una part d'aquests fons pendents de classificar i catalogar, procedents de fons acumulats a partir dels anys 50 i perquè es processa un 75% dels fons que s'ingressen cada any per dipòsit legal.

No ens han estat facilitats els objectius i el seu grau de compliment de l'any 1998.

Segons informa la Unitat, l'any 1999 es van establir set objectius, dels quals cinc s'han assolit, un s'ha realitzat parcialment i un no s'ha aconseguit.

Depenen de la Unitat Bibliogràfica, la Secció de Col·leccions Generals, la Secció de Reserva Impresa, la Secció de Manuscrits i la Secció de Música.

- Secció de Col·leccions Generals: Té cura de la catalogació dels llibres procedents del dipòsit legal i de les monografies catalanes posteriors a l'any 1800.
- Secció de Reserva Impresa: Té cura de catalogar per una banda el llibre antic, el rar i el preciós per diversos conceptes de les col·leccions de la Reserva Catalana i de la Reserva General; i per l'altra banda, algunes col·leccions especials monogràfiques amb entitat pròpia per l'origen, pel tema o per determinades característiques.
- Secció de Manuscrits: Té cura d'inventariar, classificar i catalogar els manuscrits, els arxius personals orgànics i les col·leccions documentals.
- Secció de Música: Té cura d'inventariar, classificar i catalogar les sèries documentals de Reserva i de Col·lecció General.

2.4.3.2. Unitat Gràfica

La Unitat Gràfica té cura d'inventariar, classificar i catalogar els materials que formen part de la Secció de Gravats, la Secció de Cartoteca i la Secció de Material Menor.

Una part d'aquest material es troba pendent de catalogar.

La Unitat Gràfica no disposa dels objectius i del seu grau de compliment de l'any 1998. Per a l'any 1999, segons dades obtingudes de la Unitat Gràfica, es va fixar un únic objectiu: obtenir espai per a emmagatzemar el material. L'objectiu es va assolir mínimament, ja que només es va adjudicar a la Unitat Gràfica un parell de cambres.

2.4.3.3. Hemeroteca

L'Hemeroteca té cura de processar les publicacions periòdiques que integren la Secció de Col·lecció de Premsa Catalana, la Secció de Col·lecció de Premsa Internacional, la Secció de Col·lecció de Recerca i Revistes Especialitzades i la Secció de Col·lecció de Reserva.

L'Hemeroteca es troba en un procés d'integració de l'antiga secció de revistes de la Biblioteca de Catalunya amb l'hemeroteca que va transferir el Departament de Cultura. En el moment que finalitzi aquest procés es podrà conèixer amb exactitud el nombre de títols que la integren, que és aproximadament de 30.000.

D'altra banda, els fons que s'ingressen a la Biblioteca procedents de donacions no es cataloguen en la seva totalitat per manca de personal. L'organisme ha informat que aproximadament un 6,5% dels fons procedents de donacions de cada any resten per catalogar.

L'Hemeroteca manifesta que l'any 1998 es van fixar cinc objectius, els quals han estat assolits en la seva totalitat, i que l'any 1999, se'n van fixar quatre, dels quals se n'han assolit tres.

2.4.3.4. Fonoteca

La Fonoteca té cura de catalogar els enregistraments que formen part de la Secció d'Enregistraments Antics i la Secció d'Enregistraments Moderns.

Tot el material que ha adquirit la Biblioteca des de 1981 està processat. L'anterior a aquesta data està en procés d'integració.

D'acord amb la informació facilitada per la Fonoteca, l'any 1998 es van fixar set objectius, dels quals dos es van assolir totalment, tres es van realitzar parcialment i dos no es van realitzar. L'any 1999 es van establir nou objectius, dels quals tres es van assolir en la seva totalitat, quatre parcialment i dos no es van realitzar.

En relació a totes les unitats detallades en els apartats anteriors s'ha d'esmentar l'increment en els registres bibliogràfics incorporats en cadascuna de les Unitats en l'any 1999 i respecte a l'any 1998:

UNITATS	NOMBRE 1998	NOMBRE 1999	% Variació
UNITAT BIBLIOGRÀFICA			
Col·leccions generals	19.624	22.528	14,80
Integració d'antigues adquisicions	5.628	7.216	28,22
Reserva impresa	806	1.855	130,15
Música	1.290	1.319	2,25
Catàleg Col·lectiu del Patrimoni Bibliogràfic	3.922	5.351	36,44
UNITAT GRÀFICA	376	683	81,65
FONOTECA	3.834	4.306	12,31
HEMEROTECA	2.674	2.458	(8,08)
BIBLIOTECA BERGNES DE LAS CASAS	129	80	(37,98)
TOTAL	38.283	45.796	19,62

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa un increment d'un 20% de registres bibliogràfics incorporats en els exercicis fiscalitzats, sense que s'hagi produït un increment de plantilla.

2.4.3.5. Àrea de Tecnologia de la Informació

L'Àrea de Tecnologia de la Informació porta a terme el disseny, el manteniment i el control de la informatització de la Biblioteca i l'estudi, el desenvolupament i la implantació de la tecnologia de la informació a la Biblioteca. A més de la prestació de suport tècnic del maquinari, programari i comunicacions del sistema informàtic.

Per la consulta dels fons bibliogràfics, la Biblioteca disposa d'un catàleg informatitzat i catàlegs manuals.

El catàleg informàtic inclou registres de fons bibliogràfics de fons generals, fons especials (obres amb característiques especials, per la seva data de publicació, enquadernació i il·lustracions), fons d'antiquària (segles XV al XVII) i fons del segle XIX de diverses biblioteques catalanes.

Els catàlegs manuals inclouen registres dels fons generals fins a 1990 i fons especials. La Biblioteca ha posat en marxa la reconversió retrospectiva d'aquests catàlegs manuals amb el patrocini de Telefónica de España, SA.

A continuació detallem el nombre de consultes realitzades als catàlegs informatitzats de la Biblioteca durant els anys 1998 i 1999:

	1998	1999	% Variació
CONSULTES FETES AL CATÀLEG EN LÍNIA			
Consultes fetes des de les sales de lectura de la Biblioteca	166.184	185.873	11,85
Consultes externes d'altres centres especialitzats (biblioteques)	31.689	50.327	58,82
Consultes fetes a través de la WEB	88.027	177.922	102,12
TOTAL	285.900	414.122	44,85

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

Es pot apreciar un increment significatiu de les consultes realitzades al catàleg informatitzat de la Biblioteca.

D'altra banda, la Biblioteca disposa també de bases de dades en CD-ROM, que també poden ser consultades pels usuaris.

	1998	1999	% Variació
Nombre de bases de dades	37	38	2,70
Nombre de consultes	32.060	33.638	4,92

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

L'Àrea de Tecnologia de la Informació manifesta que l'any 1998 es van fixar deu objectius, dels quals sis han estat assolits en la seva totalitat, tres s'han assolit parcialment i un no s'ha assolit. L'any 1999 es van fixar set objectius, sis dels quals s'han assolit i un s'ha ajornat.

2.4.3.6. Servei d'Adquisicions

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

El Servei d'adquisicions no ha facilitat la relació dels objectius previstos pels exercicis 1998 i 1999 i el seu grau d'assoliment, tan sols ha informat sobre les seves funcions.

2.4.3.7. Secció de Coordinació de les Oficines del Dipòsit Legal de Catalunya

Coordina, gestiona, controla i supervisa el lliurament i la tramesa dels materials que són objecte de dipòsit legal a Catalunya.

Depenen de la Secció de Coordinació cinc oficines ubicades a Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i Tortosa.

De la revisió efectuada es desprèn que la Secció actua complint les seves funcions. No obstant això, hem observat els següents aspectes:

- a) S'han detectat diverses publicacions que haurien de tenir el número de dipòsit legal i que no el tenen, com és el cas de fullets informatius de publicacions de la Generalitat de Catalunya o les revistes municipals que publica l'Ajuntament de Barcelona.

La Biblioteca de Catalunya és conscient que hi ha subjectes obligats a sol·licitar el número de dipòsit legal i que no ho fan, per això té previst dissenyar i implementar una campanya informativa sobre la importància i la gestió del dipòsit legal adreçada als sol·licitants potencials.

- b) D'altra banda, ens han informat que en ocasions se sol·licita el número de dipòsit legal, però que un cop acabada l'obra i abans de la seva distribució, no es dipositen a la Biblioteca de Catalunya els exemplars que estableix la normativa. L'organisme no ha facilitat la relació dels números de dipòsit legal sol·licitats, dels quals no s'han enviat els exemplars. La Biblioteca en alguns casos reclama aquests exemplars, però no ho fa de forma sistemàtica i regular.

La Biblioteca manifesta que totes les mancances que es produeixen en el dipòsit legal són conseqüència d'una normativa que considera obsoleta.

Els números de dipòsit legal assignats a Catalunya, durant els anys 1998 i 1999, són els següents:

OFICINA	1998	1999	% Variació
Barcelona	52.568	50.236	(4,44)
Girona	1.262	7.922	527,73
Lleida	1.491	4.186	180,75
Tarragona	1.863	3.399	82,45
Total	57.184	65.743	14,97

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa un augment significatiu dels números de dipòsit legal assignats a Girona, Lleida i Tarragona, però d'acord amb l'informe emès per la Biblioteca,

és un augment natural i no com a conseqüència d'alguna mesura presa per la Biblioteca. A Barcelona han disminuït els números assignats de dipòsit legal.

Segons les dades de la Secció, els objectius previstos, per a l'any 1998, van ser cinc, dels quals tres es van assolir durant el mateix exercici 1998 i en dos d'ells s'han iniciat les activitats per assolir-los en el mateix 1998, però s'han finalitzat durant l'any 1999. L'any 1999 els objectius previstos varen ser vuit, dels quals sis es van assolir en l'any 1999 i dos no es van realitzar.

2.4.3.8. Servei d'Accés i Obtenció de Documents

Porta a terme l'organització, coordinació, gestió i supervisió de la consulta de documents i l'accés de tots els documents, en suport original o substitutori, a les sales de lectura de la Biblioteca de Catalunya.

Alhora informa als usuaris dels recursos bibliogràfics del centre i de com accedir-hi, i gestiona els préstecs que sol·licitin.

Hem analitzat les funcions següents del servei:

1) Accés als fons documentals directament a les sales de consulta

La Biblioteca disposa de tres sales de consulta:

Sala de consulta general: On es poden consultar els fons de caràcter general conservats a la Biblioteca.

Sala de consulta de reserva: On es poden consultar els fons de reserva impresa i col·leccions especials, de gravats i mapes, de manuscrits i arxiu i de música impresa.

Fonoteca: On es poden consultar els fons de la Fonoteca.

El nombre d'usuaris presencials que han accedit a les diverses seus de consulta de la Biblioteca ha estat l'any 1998 de 48.255 persones i l'any 1999 de 45.054 persones, produint-se una disminució d'un 6,63%, compensada amb escreix pel nombre d'usuaris remots (usuaris que accedeixen a la Biblioteca a través d'Internet. Vegeu apartat 2.7.3.5 Àrea de Tecnologia de la Informació).

2) Informació bibliogràfica

El Servei d'Accés i Obtenció de Documents dona informació bibliogràfica i orienta l'usuari en la seva recerca d'acord amb les seves necessitats d'informació. La informació es pot obtenir directament a les sales de la Biblioteca, per telèfon o per escrit (per correu electrònic, per fax o per carta).

El quadre següent mostra les consultes que les diferents sales de la Biblioteca han resolt en els anys fiscalitzats:

Sales de consulta	1998	1999	% Variació
Sala de consulta fons generals	25.775	34.422	33,55
Sala de consulta fons de reserva	5.618	4.400	(21,68)
Total consultes resoltes	31.393	38.822	23,66

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa un augment important en les consultes de la sala de fons generals, així com un decrement important de les de fons de reserva.

Analitzem, també, el nombre de documents consultats en les sales, el qual es presenta seguidament:

Tipologia	1998	1999	% Variació
COL·LECCIONS GENERALS			
Monografies	56.411	54.587	(3,23)
Publicacions en sèrie	28.259	26.532	(6,11)
COL·LECCIONS DE RESERVA			
Impresos	7.815	3.995	(48,88)
Manuscrits	4.782	3.847	(19,55)
Música impresa i manuscrita	548	1.026	(87,23)
Gravats, estampes, mapes...	2.459	1.567	(36,27)
FONOTECA			
Àudio	1.299	1.329	2,31
Vídeo	356	381	7,02
Monografies	237	249	5,06
Bobines obertes	39	40	2,56
BIBLIOTECA BERGNES DE LES CASAS			
Documents	2.476	4.247	71,53
Total anual	104.681	97.800	(6,57)

Nota: Aquestes quantitats corresponen exclusivament a documents ubicats als dipòsits, ja que l'ús que en fan els lectors de lliure accés no es pot quantificar de manera prou fiable.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa una disminució del 6,57% dels documents consultats, principalment en els documents de reserva, i especialment en impresos, compensada per les consultes a través d'Internet.

3) Reprografia

El Servei d'Accés i Obtenció de Documents també presta el servei de reprografia, tant a usuaris externs de la Biblioteca com al personal de la Biblioteca.

SUPORT	1998	1999	% Variació
Fotocòpia	317.207	316.543	(0,21)
Fotocòpia de microfilms	14.382	11.993	(16,61)
Fotocòpia de microfitxes i impressions de CD-ROM	22.809	44.687	(95,92)
Fotografies o diapositives	5.158	4.932	(4,38)
Microfilms (fotogrames)	44.135	53.955	22,25
Còpies d'enregistraments d'àudio	628	513	(18,31)
Còpies d'enregistraments de vídeo	80	96	20,00
TOTAL REPRODUCCIONS	404.399	432.719	7,01

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'ha produït un increment en les reproduccions de microfilms i microfitxes, en la resta de casos la variació és negativa.

4) Préstecs

El servei de préstec personal permet disposar temporalment dels fons bibliogràfics de la Biblioteca, fora dels seus propis locals.

El préstec interbibliotecari permet a l'usuari disposar temporalment dels fons bibliogràfics d'una altra biblioteca a la seu de la Biblioteca o viceversa.

TIPUS DE PRÉSTEC	1998	1999	% Variació
<u>Préstec personal</u>			
Nombre de préstecs concedits	1.096	1.125	2,65
<u>Préstec interbibliotecari</u>			
Sol·licituds rebudes	2.965	3.171	6,95
Préstecs autoritzats i realitzats	2.242	2.727	21,63
Préstecs denegats	723	444	(38,59)
Sol·licituds tramitades per la Biblioteca	290	290	0,00
Préstecs autoritzats i realitzats	N/D	215	
Sol·licituds pendents	N/D	43	
Préstecs denegats	N/D	32	

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

Els préstecs personals i els interbibliotecaris han augmentat lleugerament en els exercicis fiscalitzats, disminuint el nombre de denegacions de préstecs interbibliotecaris rebuts.

5) Cursos de formació d'usuaris

Amb l'objectiu de donar a conèixer les eines fonamentals de recerca per localitzar aquella informació que l'usuari necessita per a la seva investigació, des de l'any 1998 la Biblioteca organitza unes sessions de formació de periodicitat setmanal. L'any 1998 es van impartir 30 sessions i hi van participar 211 usuaris, l'any 1999 es van impartir 48 sessions i hi van participar 230 usuaris.

6) Cabines de consulta

La Biblioteca disposa de 9 cabines de consulta per a investigadors les quals es lloguen. De l'any 1998 no disposem de la informació relativa al nombre de setmanes que s'han llogat aquestes cabines, però l'any 1999, entre totes les nou cabines, es van llogar només per un període de 22 setmanes. Segons informa la Biblioteca estan poc utilitzades a conseqüència que hi ha poca demanda.

Segons les dades de la Secció, els objectius previstos per a l'any 1998 van ser vuit, dels quals set es van assolir durant el mateix exercici 1998 i un es va assolir parcialment. L'any 1999 els objectius previstos varen ser disset, dels quals vuit es van realitzar en l'any 1999, tres s'han dut a terme parcialment i sis no s'han assolit.

2.4.3.9. *Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació*

El Servei d'Emmagatzemament gestiona els dipòsits de documents de la Biblioteca de Catalunya, pel que fa a les condicions d'espai i equipaments, i al lliurament de documents.

Hem analitzat el nombre de documents ingressats al Dipòsit General i posats a disposició dels usuaris de la Biblioteca, que han estat els següents:

Tipus de documents	1998	1999	%
Volums de monografies	30.093	47.929	59,27
Volums de publicacions periòdiques	9.989	7.511	(24,81)
Total	40.082	55.440	38,32

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa un increment en monografies, compensat amb una disminució en publicacions periòdiques.

El Servei també planifica l'execució dels programes de preservació i conservació dels documents als tallers d'enquadrernació i restauració, i al laboratori de reprografia.

Respecte a l'enquadrernació i la restauració, el quadre següent mostra el nombre de volums enquadrernats i les intervencions en restauració, que han augmentat en els anys fiscalitzats:

Volums/Intervencions	Nombre 1998	Nombre 1999	% Variació
Volums enquadrernats	2.704	2.809	3,88
Intervencions en restauració	929	1.033	11,19

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

I per últim, el Servei facilita l'obtenció de documents en suport substitutori mitjançant tècniques de reprografia, per tal de preservar els documents originals.

De la revisió efectuada es desprèn que el Servei d'Emmagatzemament, Preservació i Conservació actua complint les seves funcions.

El servei informa que per a l'any 1998 els objectius previstos van ser catorze, dels quals dotze van ser assolits durant el mateix exercici 1998, un s'ha realitzat durant l'any 1999 i en l'altre s'hi continua treballant. Per a l'any 1999 els objectius previstos van ser vint, dels quals onze van ser assolits durant el mateix exercici 1999, en dos s'han iniciat les tasques necessàries per assolir-los en el mateix 1999 però no s'han acabat, dos s'han iniciat l'any 2000 i cinc no s'han assolit.

2.4.3.10. Servei de Normalització Bibliogràfica

El Servei de Normalització Bibliogràfica té les funcions següents:

- Adaptar les normes bibliogràfiques internacionals i les catalogràfiques que han de regir la catalogació de tot el sistema bibliotecari de Catalunya.

El Servei de Normalització Bibliogràfica compleix aquesta funció mitjançant:

- El seguiment i l'estudi de la normativa internacional.
- La traducció de la normativa internacional i la seva adaptació a les necessitats específiques de la Biblioteca de Catalunya.
- Supervisar, validar i unificar el catàleg d'autoritats

La Biblioteca disposa del catàleg d'autoritats d'autors i de matèries.

- Vetllar per la unitat de criteri en l'aplicació de la normativa bibliogràfica, pel control de qualitat de les bases de dades de la Biblioteca de Catalunya, dels seus catàlegs i dels seus productes bibliogràfics i de la bibliografia nacional de Catalunya.

El Servei de Normalització Bibliogràfica porta un control i un manteniment diari de les bases de dades bibliogràfiques de la Biblioteca, dels seus catàlegs i dels seus productes bibliogràfics. Alhora, es fa assessorament continuat i s'editen manuals de procediments.

El Servei de Normalització Bibliogràfica presta assessorament a les biblioteques dels diferents departaments de la Generalitat i facilita les seves normes internes de forma gratuïta a totes aquelles biblioteques que les hi sol·licitin.

El Servei cada any estableix, a banda de les seves activitats habituals, les tasques a realitzar i en fa el seguiment.

Segons aquest seguiment l'any 1998 les tasques a realitzar previstes van ser sis, quatre de les quals es van finalitzar durant el mateix exercici 1998 i dues s'han iniciat en el mateix 1998 però s'han finalitzat durant l'any 1999.

L'any 1999 les tasques previstes van ser catorze, cinc de les quals es van finalitzar dins el mateix exercici 1999, set s'han començat però no s'han acabat i dues no s'han iniciat.

2.4.3.11. Àrea de Difusió

L'Àrea de Difusió porta a terme les tasques de gestió i execució de les exposicions i coordina les edicions i publicacions de la Biblioteca de Catalunya. També gestiona i controla el fons de publicacions pròpies de la Biblioteca de Catalunya, participant en els programes d'intercanvi.

Dins les activitats de difusió, la Biblioteca organitza cada any visites guiades, amb l'objectiu de conèixer la història, les funcions, els serveis, els fons, l'edifici i els equipaments de la Biblioteca.

L'any 1998 la Biblioteca va ser visitada per 1.334 persones, i l'any 1999 per 1.320 persones.

Les exposicions que s'organitzen a la Biblioteca són de dos tipus: de novetats i temàtiques.

Les exposicions de novetats mostren les novetats incorporades al fons de la Biblioteca per donació, adquisició, intercanvi i dipòsit legal i es fan regularment durant tot l'any amb intervals d'un mes.

Les temàtiques versen sobre un tema específic. Durant l'any 1998 i 1999 s'han organitzat set i nou exposicions temàtiques, respectivament.

La Biblioteca també ha col·laborat amb informació i fons documentals en dinou i vint-i-cinc exposicions organitzades per altres institucions en els anys 1998 i 1999.

L'any 1998 s'han publicat quatre llibres i l'any 1999 se n'han publicat cinc, a banda dels documents interns, fullets informatius i tríptics d'exposicions.

No se'ns han facilitat els objectius de l'any 1998 ni el seu grau de compliment.

Respecte a l'any 1999, estava prevista la publicació de tres llibres, els quals no han estat publicats. Estava prevista, també, la realització de set exposicions, de les quals se n'han fet tres.

2.4.3.12. Arxiu Maragall

L'Arxiu Maragall té com a funcions donar accés als seus fons i col·leccions, informar del seu contingut i vetllar pel seu increment i pel seu correcte processament i conservació.

La seu de l'Arxiu ha estat convertida en Casa-Museu i està oberta al públic en visites comentades.

De la revisió efectuada es desprèn que l'Arxiu Maragall compleix les seves funcions.

Hem analitzat el nombre d'usuaris i documents consultats de l'arxiu, tal com es presenta seguidament:

	1998	1999	% Variació
Documents consultats	394	562	42,63
Usuaris	44	58	31,82

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes de la Memòria de la Biblioteca, exercicis 1998 i 1999.

S'observa que el volum d'utilització de l'Arxiu és molt reduït, i dins aquest augmenten els usuaris i els documents consultats.

La Biblioteca no ha facilitat ni els objectius ni el seu compliment en els exercicis 1998 i 1999.

2.4.3.13. *Biblioteca Bergnes de les Cases*

La Biblioteca Bergnes de les Cases té com a funcions, com a centre especialitzat dependent, donar accés als seus fons i col·leccions, informar del seu contingut i vetllar pel seu increment i pel seu correcte processament i conservació.

L'any 1999 el contingut de la Biblioteca Bergnes de les Cases s'ha integrat com a fons especialitzat en les diverses unitats i seccions de la Biblioteca. Aquests fons són accessibles a la Sala General i a la Sala de Reserva.

2.4.4. Objectius generals i grau de compliment

La Biblioteca fixa uns objectius generals cada any, a banda dels objectius específics de cada unitat, servei i secció i n'analitza el grau de compliment.

A continuació s'analitzen els objectius i el seu compliment en els anys fiscalitzats, d'acord amb les informacions rebudes de la mateixa Biblioteca.

2.4.4.1. *Objectius per al 1998*

Els objectius per a l'any 1998 i el seu grau de compliment, d'acord amb la memòria de gestió de la Biblioteca, són els següents:

a) Adquisicions

Actualitzar el fons bibliogràfic de la Biblioteca a través del manteniment i la millora de les subscripcions de publicacions en sèrie i col·leccions diverses.

S'han actualitzat els fons de la sala de consulta general i s'han revisat les subscripcions de publicacions periòdiques per tal d'evitar duplicats amb altres biblioteques del Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya.

b) Processament dels fons bibliogràfics

L'increment dels fons corrents provinents del dipòsit legal anual, dels donatius i de les compres de les publicacions més recents i l'acumulació de fons de diverses procedències pendents de catalogació, fan que es fixin els següents objectius:

- *Catalogació compartida amb la Biblioteca Nacional d'Espanya.*

S'ha treballat en les especificacions d'un programa convertidor de CATMARC a USMARC. Se n'han fet les proves per a avaluar-ne el funcionament, s'han convertit registres del catàleg de la Biblioteca i s'està a l'espera de la resposta dels organismes homòlegs d'àmbit estatal i de la Biblioteca Nacional de España.

- *Catalogació de fons pendents de processar, a través de la concessió de beques.*

S'han concedit les beques i s'ha iniciat la catalogació d'una part dels documents.

- *Inventari de fons manuscrits; ordenació i processament dels arxius literaris.*

S'han registrat 169 unitats documentals i n'han classificat nombroses altres.

- *Continuació del projecte Biblos de conversió retrospectiva dels catàlegs manuals de la Biblioteca.*

Desenvolupament de la segona fase, que ha de permetre la incorporació dels registres bibliogràfics en el catàleg informatitzat de la Biblioteca.

S'ha iniciat aquesta segona fase, però no s'ha finalitzat fins a l'any 1999.

c) Servei d'Accés i Obtenció de Documents

En les sales de lectura s'han detectat mutilacions en diversos exemplars de recent adquisició i la desaparició d'altres, per això es fixen les següents mesures de control:

- *Instal·lació d'un arc magnètic i la magnetització dels llibres i revistes de lliure accés de les sales generals i de la de reserva.*

S'ha dut a terme.

- *Revisió del sistema de control de les sales per pantalles de circuit tancat de TV.*

No s'ha informat que s'hagi dut a terme.

- *Formació del personal subaltern i bibliotecari per a la vigilància.*

La Biblioteca fa de forma continuada aquesta formació.

Per tal de millorar el servei a l'usuari, també es fixen els següents objectius:

- *Lliurament dels documents als usuaris de la biblioteca en un temps mitjà de 20 minuts.*

S'ha assolit. El temps d'espera en l'actualitat és de 15 a 20 minuts.

- *Realització de sessions periòdiques de formació als usuaris per tal de donar a conèixer els recursos bibliogràfics de què disposa la Biblioteca.*

S'han iniciat aquestes sessions periòdiques, que han estat molt ben acollides pels lectors.

- *Potenciació del préstec interbibliotecari i institucional.*

S'ha potenciat el préstec interbibliotecari amb el treball conjunt de les Biblioteques del Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya i amb les biblioteques d'altres comunitats autònomes.

- *Adequació de la nova normativa d'accés a la Biblioteca, del préstec personal i del préstec Interbibliotecari, a les finalitats de l'organisme com a Biblioteca Nacional.*

Aquesta normativa ha estat aprovada pel Consell Rector de la Biblioteca i implementada.

- *Adquisició de nou maquinari per a la reproducció de documents a les sales de consulta.*

S'ha adquirit aquest nou maquinari.

- *Instal·lació d'un aparell de transport dels llibres des del magatzem a la sala de consulta.*

Durant l'any 1998, per raons pressupostàries, no s'ha pogut adquirir el transportador de llibres.

L'adequació de les instal·lacions al transportador i la seva adquisició s'ha iniciat l'any 1999.

d) Informatització

Millora dels equipaments informàtics per tal d'incrementar les prestacions dels serveis interns i per a donar suport a altres institucions amb patrimoni bibliogràfic, concretada en les següents prioritats:

- *Instal·lació d'un firewall al maquinari per donar accés a les bases de dades de la Biblioteca a institucions alienes.*
- *Ampliació de la memòria de l'ordinador per donar cabuda a les dades procedents de la conversió del catàleg manual.*
- *Augment del nombre de PCs i altres equipaments informàtics per facilitar l'accés a les bases de dades des de més punts de les diferents seus de la Biblioteca.*

S'han dut a terme totes les prioritats detallades anteriorment.

e) Preservació i conservació

Inici de programes específics a afegir als treballs habituals d'enquadració, restauració i reproducció fotogràfica de documents:

- *Microfilmació sistemàtica de fons seleccionats de premsa periòdica.*

La Biblioteca informa que ho fa de forma progressiva.

- *Reproducció per escàner d'alguns dels documents antics i especials dels fons de la Biblioteca.*

S'informa que es realitza progressivament.

- *Obtenció de microfitxes del catàleg del fons discogràfic de Ràdio Barcelona.*

No s'ha informat que s'hagi dut a terme.

- *Restauració i emmagatzemament de planxes calcogràfiques.*

S'ha iniciat la restauració de planxes calcogràfiques de la Unitat Gràfica per un tècnic especialitzat.

- *Enquadració de publicacions periòdiques.*

S'informa que s'enquadreren aquelles publicacions que els tècnics consideren convenient.

f) Personal tècnic i administratiu

Revisió de la relació de llocs de treball per a adequar-los a les necessitats de la Biblioteca.

S'ha iniciat la revisió de la relació de llocs de treball i es preveu continuar-la en propers exercicis.

Aplicació d'un pla de formació dels càrrecs de comandament i de la resta de personal.

S'ha aplicat el pla de formació d'acord amb el previst.

g) Espais per a magatzem de suport i altres usos

Trobar un local permanent, amb condicions adequades per a la conservació de documents, per a ubicar alguns fons processats, els duplicats i els poc consultats.

Concentrar els estocs pendents de processar en un magatzem proper a la seu de la Biblioteca.

Continuar les gestions per a la reincorporació d'espais de l'antic Hospital de la Santa Creu a la Biblioteca.

S'han iniciat diferents accions per a aconseguir aquests objectius a mitjà termini.

Electrificació del sistema motriu de les prestatgeries de les plantes -1 i -2 del nou magatzem.

No s'ha informat que s'hagi realitzat.

h) Normalització bibliogràfica

Creació d'una comissió integrada per membres de diverses institucions representatives en l'àmbit bibliotecari per tal de col·laborar amb el Servei de Normalització Bibliogràfica de la Biblioteca de Catalunya, en el procés d'establir normes bibliogràfiques.

S'ha creat la Comissió Assessora de Catalogació, com a òrgan consultiu, formada per representants de diferents àmbits del món bibliotecari, amb la funció d'assessorar el Servei de Normalització Bibliogràfica i consensuar l'aplicació de la normativa de catalogació.

El Servei de Normalització ha d'impulsar o iniciar els programes següents:

- *Difusió dels treballs successius en publicacions en autoedició*
Es realitza progressivament.
- *Debat sobre l'adopció del format USMARC*
S'ha revisat la nova versió del convertidor, que s'accepta com a definitiva.
- *Traducció de les ISBD*
S'han traduït les ISBD (NBM) i ISBD (ER)
- *Estudi del tractament de manuscrits*
S'informa que s'està a l'espera d'una normativa general a la Unió Europea.

i) Col·laboració institucional

Continuar elaborant el Catàleg Col·lectiu del Patrimoni Bibliogràfic (CCPB).

Durant l'any 1998 l'ha continuat elaborant el personal de la Biblioteca i becaris del CCPB.

S'han catalogat fons de la Biblioteca pública Episcopal de Barcelona, la Biblioteca de Catalunya, Fons Tusquets de Cabirol, la Biblioteca Popular P. Gual i Pujadas de Canet de Mar, l'Arxiu Històric Comarcal de Cervera, l'Arxiu Històric de Moià, la Reial Acadèmia de Ciències i Arts de Barcelona.

Participar en l'elaboració del Catàleg Col·lectiu de les Universitats de Catalunya.

La Biblioteca hi participa des de 1996.

Continuar i incrementar la participació en l'elaboració del catàleg Novum Regestrum, promogut per ABINIA.

S'informa que la Biblioteca de Catalunya espera que la Biblioteca Nacional de Espanya l'iniciï.

Fer gestions en el projecte de catàleg de les biblioteques dels departaments de la Generalitat.

Es realitza de forma continuada.

Facilitar còpies de registres de la base de dades de la Biblioteca de Catalunya a altres biblioteques.

Es fa de forma continuada.

Col·laborar amb altres biblioteques especialitzades en les tasques de formació del personal tècnic (bibliotecari o informàtic)

Es realitza contínuament.

Col·laboració amb la Universitat Autònoma de Barcelona per contribuir a la millora de la seva col·lecció de premsa internacional

L'any 1999 s'ha signat un conveni amb la Universitat Autònoma de Barcelona.

Participació, en qualitat de biblioteca nacional, en el grup de biblioteques de les comunitats autònomes que coordina el Ministeri d'Educació i Cultura.

La Biblioteca va participar de manera activa en les Jornades de Cooperació Bibliotecària organitzades pel Ministerio de Educación y Cultura. També va participar en els grups de treball de Patrimonio Bibliográfico, Carnet Único para Investigadores, Depósito Legal i Normativas.

Continuació de la participació en els fòrums internacionals.

La Biblioteca va participar en la dotzena trobada anual del grup europeu d'usuaris VTLS (Users' Group Europe), va assistir a la International Conference on National Bibliographic Services, al 6è Congrés Internacional de la IAML (International Association of Music Libraries, Archives and Documentation Centres), a la IASA (International Association of Sound and Audiovisual Archives) General Conference, a la LIBER Annual Conference, on forma part del grup Access, a la 64 Assemblea i Conferència General de l'IFA, on va participar en les sessions corresponents a la Secció de Biblioteques Nacionals i a la Secció de Manuscrits, i a la reunió de la CDNL (Conference of Directors of National Libraries).

Organitzar unes Jornades d'estudi de fons discogràfics obert a les institucions, als investigadors i als col·leccionistes investigadors.

No s'ha informat que s'hagin fet les jornades.

j) Difusió

Es preveu la publicació del Butlletí de la Biblioteca de Catalunya i la Bibliografia Nacional de Catalunya.

La Bibliografia Nacional de Catalunya consta en el catàleg en línia.

Es preveu la realització de l'exposició d'Ausias Marc i el seu temps en col·laboració amb el Museu Nacional d'Art Contemporani i l'organització de les exposicions dedicades al pintor i gravador J. Vilató Ruiz i a la soprano Conxita Badia.

S'han dut a terme les exposicions dedicades a J. Vilató i a Conxita Badia, però no s'ha informat que s'hagi fet l'exposició d'Ausias Marc.

2.4.4.2. Objectius per a l'any 1999

a) Pla de millora de la qualitat

Continuar amb el Pla de millora de la qualitat dels serveis i processos de treball.

Durant l'any 1999 s'ha continuat amb el desenvolupament del Pla de millora de la qualitat dels serveis i processos de treball de la Biblioteca de Catalunya.

L'any 2000 aquest Pla de millora de la qualitat ha estat aturat, a causa d'un canvi de política de la Biblioteca.

b) Digitalització

Elaborar un pla d'integració de fons i de microfilmació/digitalització de documents.

S'ha elaborat el projecte de digitalització de documents, com a base de treball per als programes futurs de digitalització.

C) Comunicació

Millorar la comunicació interna de la Biblioteca.

Com a resultat del pla de qualitat, s'ha dissenyat i posat en funcionament la intranet de la Biblioteca per tal d'afavorir la comunicació interna i el compartiment de recursos consultables des d'una mateixa aplicació entre tot el personal.

d) Formació del personal

Continuar amb el Pla de formació de personal amb recursos específics. Potenciar la formació interna a càrrec del mateix personal de la Biblioteca de Catalunya.

La Biblioteca ha organitzat cursos per a formar el seu personal en el coneixement dels recursos bibliogràfics i en el funcionament dels serveis de la institució.

e) Edificis i equipaments

Continuar les gestions per aconseguir un magatzem de suport per als documents pendents d'integració.

S'han continuat fent gestions per aconseguir un magatzem i s'ha elaborat una memòria de requeriments de l'edifici de Villaroel, per tal de facilitar la presa de decisions en la remodelació de la seu.

Elaborar el programa de funcions de la Biblioteca per tal d'iniciar el projecte de la segona fase de remodelació i d'ampliació de la Biblioteca.

No s'ha dut a terme a l'espera de saber els espais reals de què es disposa.

f) Adquisició de documents

Fixar els criteris per a l'acceptació de donacions.

S'han establert.

g) Paper en l'àmbit bibliotecari de Catalunya

Exercir un paper actiu en l'àmbit bibliotecari de Catalunya.

La Biblioteca ha planificat, executat i coordinat el catàleg de les biblioteques especialitzades de la Generalitat de Catalunya, finalitzant el procés d'implementació d'un total de dinou biblioteques.

S'ha participat en el Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya i en tots els grups de treball del Catàleg Col·lectiu de les Universitats de Catalunya, col·laborant i donant suport en l'àmbit de normalització bibliogràfica.

S'ha donat suport a nombroses biblioteques especialitzades de Catalunya, assessorant sobre automatització, reconversió de catàlegs i normalització.

A nivell de l'Estat espanyol, s'ha participat activament en els grups de treball que promou la Subdirecció General de Coordinació Bibliotecària del Ministerio de Educación y Cultura.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització de la Biblioteca de Catalunya, en els exercicis 1998 i 1999, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes incidències detectades, figuren en l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

Referent als comptes presentats

Els comptes dels exercicis 1998 i 1999 s'han realitzat d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La interventora delegada de l'organisme no ha signat els comptes anuals dels dos exercicis fiscalitzats, com seria preceptiu.

Referent a la liquidació del pressupost

- Pressupost inicial i modificacions

El pressupost inicial dels dos exercicis va ser aprovat adequadament per la Llei de pressupostos de la Generalitat.

Els comptes presenten modificacions pressupostàries per 114 MPTA en 1998 i 202 MPTA en 1999, les quals inclouen observacions menors detallades en l'apartat corresponent del present informe.

- Pressupost de despeses de l'exercici

L'execució del pressupost de despeses en els exercicis fiscalitzats ha estat d'un 96% l'exercici 1998 i d'un 99% l'exercici 1999 i el resultat de la seva verificació ha estat correcte. No obstant això, en la revisió efectuada s'han observat aspectes a corregir com són, entre altres:

- Els traspassos de despeses entre exercicis successius, entre els quals destaquen els interessos de demora pel retard en el pagament d'inversions i una part de la quota patronal de la Seguretat Social.
 - La comptabilització incorrecta de la regularització de l'IVA d'una inversió per 3,3 MPTA en cada any fiscalitzat.
 - La consideració d'inversions que corresponen a un sol exercici com a despeses plurianuals per 60 MPTA en 1997 i de 16 MPTA en 1998.
- Pressupost d'ingressos de l'exercici

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat d'un 123% en 1998 i d'un 109% en 1999. Aquesta elevada execució és deguda, principalment, al fet que les transferències rebudes han superat el pressupost previst. El resultat de la seva validació ha estat correcte, però cal fer les observacions següents:

- La principal font de finançament de l'organisme són les transferències de la Generalitat, les quals han estat confirmades pel Departament d'Economia i Finances.
- El segon ingrés en importància ha estat el patrocini per una empresa privada, de la reconversió dels catàlegs manuals per un import de 41,3 MPTA per cada exercici fiscalitzat.

Referent al resultat pressupostari de l'exercici

Els drets superen les obligacions en 293 MPTA en 1998 i de 68 MPTA en 1999 perquè les transferències rebudes han superat els pressupostos previstos amb imports significatius.

Referent a l'Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors

Referent a les despeses, la Biblioteca va pagar la pràctica totalitat dels seus imports pendents de pressupostos tancats per 532 MPTA en 1998 i per 64 MPTA

en 1999, quedant sense obligacions pendents de pagar, al tancament dels exercicis fiscalitzats.

Referent als ingressos, durant els anys fiscalitzats s'ha cobrat la pràctica totalitat dels saldos pendents de pressupostos tancats.

Referent al compte d'operacions extrapressupostàries

L'organisme no comptabilitza les fiances dipositades a la Caixa General de Dipòsits a favor de la Biblioteca. No és disposa de l'import detallat d'aquestes fiances.

Referent al Compte general de tresoreria

La Biblioteca disposa de saldos en tresoreria per 127 MPTA i 197 MPTA al tancament de 1998 i 1999, respectivament, els quals es poden considerar molt elevats en relació al pressupost de què disposa.

Els saldos bancaris han estat confirmats per circularització a l'entitat bancària.

L'estat de tresoreria l'any 1998 no inclou el compte restringit d'ingressos ni el compte d'habilitació per 1 MPTA.

Referent al Romanent de tresoreria

La Biblioteca disposa d'un Romanent de tresoreria total de 14 MPTA en 1998 i 84 MPTA en 1999.

L'organisme ha presentat d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat el Romanent de tresoreria, distingint els saldos compromesos per 35 MPTA en 1998 i 44 MPTA en 1999.

S'observa que el romanent de tresoreria no compromès presenta un superàvit de 40 MPTA en 1999 i un dèficit de 20 MPTA l'any 1998 regularitzat en l'any següent.

Referent a l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

La Biblioteca no ha presentat l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs malgrat disposar de compromisos per 39 MPTA l'any 1998 i 62 MPTA l'any 1999.

Referent al Balanç de situació i al Compte del resultat economicopatrimonial

Balanç de situació

a) Immobilitzat: L'immobilitzat representa el 89% de l'actiu al tancament de 1999. En la seva revisió s'ha observat el següent:

- No es disposa d'inventari complet.
- L'immobilitzat inclou interessos de demora per 28 MPTA i una partida duplicada del 1996 per 10 MPTA.
- No es comptabilitza com a immobilitzat la codificació dels fons bibliogràfics realitzada pel personal de la Biblioteca i amb els seus equips, però sí que s'activa aquesta codificació quan la realitza una empresa externa.
- D'acord amb els càlculs aproximats de la Sindicatura l'amortització acumulada presenta un defecte de 26 MPTA i les dotacions de 1998 i 1999 un defecte de 9 MPTA i 15 MPTA, respectivament.
- En 1931 l'Ajuntament de Barcelona va cedir l'Hospital de la Santa Creu a la Biblioteca de Catalunya. Actualment, en la part cedida s'ubiquen a més de l'organisme altres entitats, sense que es disposi del suport documental d'aquesta ocupació.
- En l'epígraf d'altre immobilitzat material no s'han comptabilitzat les adquisicions de material bibliogràfic procedents del dipòsit legal ni tampoc la totalitat de les donacions rebudes, així com tampoc no s'han comptabilitzat les cessions rebudes o constituïdes.

b) Existències: L'organisme no disposa d'existències en el seu balanç. No obstant això, publica llibres per la venda i l'intercanvi d'un valor de 58 MPTA, al tancament de l'exercici 1999, segons les dades orientatives de què disposa l'organisme.

c) Fons propis i ingressos a distribuir en diversos exercicis: Els fons propis inclouen subvencions d'una empresa privada per un projecte per 41,3 MPTA, més l'IVA per 6,6 MPTA. En exercicis posteriors s'ha comptabilitzat la subvenció com ingressos a distribuir, el que és més correcte si es considera el projecte finançat com una inversió. Cal destacar que l'IVA no és un ingrés de l'organisme i, en cap cas, pot formar part dels fons propis.

d) Fiances i dipòsits rebuts a llarg: El passiu recull aquest compte per 14 MPTA formats per petits dipòsits anteriors a 1999, dels quals no es disposa relació.

Compte del resultat economicopatrimonial

Totes les partides corresponen a la liquidació pressupostària on s'han detallat les observacions corresponents, a excepció de la dotació per amortització detallada en l'apartat anterior.

Cal dir que la Biblioteca no realitza periodificacions de despeses i d'ingressos.

Referent al quadre de finançament

La Biblioteca no ha retut el quadre de finançament dels exercicis fiscalitzats, malgrat ser preceptiu per l'Ordre de 28 d'agost de 1984, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.

Referent a la contractació

La contractació s'ha efectuat d'acord amb la llei de contractes de les administracions públiques. No obstant això, en certs contractes detallats en el cos de l'informe s'observa que no s'han complert tots els requisits o no han inclòs en l'expedient tots els documents que requereix la normativa vigent.

Referent a la gestió

La Biblioteca ha complert les funcions assignades. Tanmateix, s'observa que resta pendent de regularitzar l'endarreriment en la integració dels fons bibliogràfics, així com actualitzar i regularitzar la situació jurídica i les condicions físiques d'una part dels edificis on desenvolupa les seves funcions.

Els objectius fixats per als exercicis 1998 i 1999 s'han complert en la seva majoria, malgrat que no se'ns ha informat que s'hagin assolit de la totalitat dels objectius previstos.

S'observa finalment que la Biblioteca no ha elaborat la memòria justificativa de costos i rendiments dels serveis públics que estableix la normativa vigent aplicable.

3.2. RECOMANACIONS

Referent als edificis de l'organisme

Recomanem la regularització jurídica, l'adaptació de la seva situació física als requeriments establerts per les funcions encomanades i la comptabilització

adequada dels edificis utilitzats per les tasques realitzades, ja siguin en propietat, cessió o lloguer.

Referent a la catalogació del patrimoni bibliogràfic

L'arxiu i catalogació dels fons bibliogràfics en tots els formats de què disposa és una de les funcions principals de la Biblioteca, i es pateix d'un significatiu endarreriment en la seva integració.

Recomanem que s'estableixin les mesures adients, a nivell de l'organisme o del departament segons escaigui, per eliminar aquest endarreriment que impedeix que part dels fons puguin ser consultats.

Referent als comptes presentats

Recomanem donar compliment a l'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives que inclou l'elaboració i presentació, per una banda de l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs i per una altra banda la memòria justificativa de costos i rendiments dels serveis públics.

D'igual forma recomanem la confecció i presentació del quadre de finançament en els comptes de l'organisme, amb la finalitat de donar compliment al que disposa l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Finalment recomanem que la Intervenció delegada signi els comptes presentats si els considera correctes o que inclogui els reparaments oportuns en cas contrari.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, l'avantprojecte d'informe de fiscalització fou tramès a la Biblioteca de Catalunya, en data 12 de gener de 2001, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

En el dia de finalització d'aquest termini la Sindicatura no disposa de cap al·legació al respecte.