

INFORME 4/2011

FUNDACIÓ  
CENTRE DE  
DOCUMENTACIÓ  
POLÍTICA  
EXERCICI 2009

INFORME 4/2011

FUNDACIÓ  
CENTRE DE  
DOCUMENTACIÓ  
POLÍTICA  
EXERCICI 2009

---

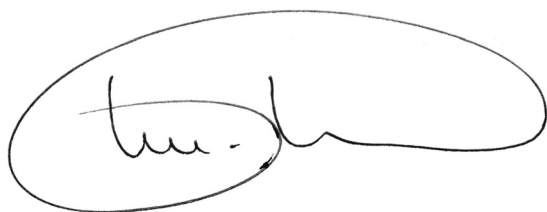
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

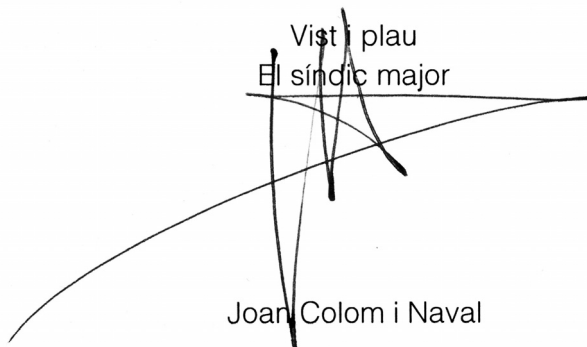
Que a Barcelona, el dia 11 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2011, relatiu a la Fundació Centre de Documentació Política, exercici 2009.

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

Barcelona, 31 de gener del 2011



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

## ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Antecedents .....	8
1.2.2. Objecte social i funcions .....	8
1.2.3. Òrgans de govern .....	8
1.2.4. Activitats de la Fundació .....	9
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	10
2.1. ASPECTES DE CONTROL .....	10
2.1.1. Comptes anuals.....	11
2.1.2. Balanç de situació .....	11
2.1.3. Compte de resultats .....	17
2.1.4. Estat de canvis en el patrimoni net.....	22
2.2. PRESSUPOST .....	23
3. CONCLUSIONS .....	24
3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	24
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	27
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	31

## **ABREVIACIONS**

CEEC	Centre d'Estudis Estratègics de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2010 de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a la Fundació Centre de Documentació Política (d'ara en endavant la Fundació).

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

- Anàlisi dels comptes anuals per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2009.

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

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

La Fundació no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes els extractes del compte bancari on es reben les transferències de la Generalitat.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat l'11 de maig de 2010.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències de la Fundació.

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

### **1.2.1. Antecedents**

El Centre de Documentació Política es va fundar l'any 1978 amb l'objectiu: "d'esdevenir una eina de documentació i servei informatiu des de la més ferma voluntat de transversalitat política".<sup>1</sup>

El 8 de juliol del 1986, mitjançant escriptura autoritzada pel notari i inscrita en el Registre de Fundacions Privades, es va constituir la Fundació Privada Cultural denominada Centre de Documentació Política.

El 10 de maig del 1998 es van modificar els Estatuts, mitjançant escriptura notarial i es va iniciar una nova etapa amb la incorporació al Patronat de la Fundació, de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona. A la data del treball de camp la Fundació està adscrita al Departament de la Presidència.

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

D'acord amb els Estatuts, l'objecte fundacional és "ser un servei d'informació, documentació, premsa i hemeroteca, sense cap afany crematístic, totalment independent de qualsevol ideologia o grup de pressió, i que està al servei dels ideals democràtics que configuren les societats europees occidentals".

La Fundació té com a funció principal la construcció d'una hemeroteca que permeti la consulta i anàlisi de tots els mitjans informatius –tant escrits com audiovisuals– i que esdevingui un fons d'informació propi, necessari, per actuar i decidir, sense condicionaments externs, i que faciliti l'aprofundiment en el passat, el present i el futur de la societat catalana.

La Fundació edita els seus propis dossiers, publicacions i eines de divulgació i intenta informatitzar sistemàticament tot tipus d'informació i documentació de les temàtiques recollides a la seva hemeroteca.

### **1.2.3. Òrgans de govern**

La representació, la direcció i l'administració de la Fundació correspon a un Patronat, sense perjudici de la seva facultat de delegar aquelles funcions que permetin les lleis en altres òrgans o personal de la Fundació.

---

1. Declaració que figura en la documentació de l'entitat.

El Patronat en l'exercici té la composició següent:

- Sis patrons designats per la Generalitat de Catalunya: Jaume Bosch i Mestres, Aurora Massip i Treig, Jordi Menéndez Pablo, Carles Mundó i Blanc, Carles Flamerich i Castells i Jordi Fortuny i Batalla.
- Dos patrons designats per la Diputació de Barcelona: Màrius Garcia i Andrade i Carme Pérez i Flores.
- Tres patrons designats pel fundador (Miquel Sellarès i Perelló), escoltades les institucions representades en el Patronat: Jordi Porta i Ribalta, Miquel Esquirol i Clavero i Miquel Sellarès i Perelló.

El Patronat pot acordar l'ampliació del nombre de patrons, sense que se superi en cap cas el nombre màxim de quinze patrons.

Els tres patrons designats pel fundador ho són per un període de cinc anys, renovable indefinidament i un d'ells pot ser el mateix fundador. Un cop mort el fundador, el nomenament d'aquests patrons correspondrà al Patronat.

El Patronat ha de nomenar entre els seus membres, un president per un període de cinc anys, renovable indefinidament. Igualment, el Patronat ha de nomenar un secretari, que pot o no ser patró.

En l'exercici fiscalitzat, el president era Miquel Sellarès i Perelló i el secretari era Miquel Esquirol i Clavero.

Són funcions del president:

- Representar la Fundació, excepte en els casos en què el Patronat designi un altre representant.
- Convocar i presidir les reunions del Patronat.
- Les restants que estableixin els Estatuts.

El Patronat també pot nomenar i contractar un director o gerent, responsable de l'execució dels acords del Patronat, que tindrà les atribucions que determini el mateix Patronat. Aquestes funcions són assumides per l'actual president de la Fundació.

#### **1.2.4. Activitats de la Fundació**

Les activitats de la Fundació estan dirigides al compliment de les finalitats fundacionals. Les activitats prioritàries de la Fundació durant l'exercici 2009 han estat les següents:

- a) Consolidació dels serveis de premsa: s'ofereixen serveis de premsa corporatius, destinats a un únic usuari, i transversals, destinats a grups d'usuaris. Dins aquest últim grup



s'inclou Servei de titulars, Servei urgent, Resum de diaris digitals, Actualitat local i comarcal, Resum setmanal d'opinió i Resum internacional d'opinió.

La Fundació també ofereix un Recull d'audiovisuals que aplega informacions de tots els canals estatals i autonòmics.

b) Serveis suportats per dispositius mòbils: Actualment el 100% de la distribució dels serveis de la Fundació es fa per mitjans telemàtics.

c) Consolidació del portal web de serveis de la Fundació.

### **1.3. NORMATIVA APLICABLE**

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

- Llei 49/2002, del 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i incentius fiscals al mecenatge.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, associacions i fundacions.
- Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.
- Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. ASPECTES DE CONTROL**

Els comptes anuals de la Fundació estan integrats pel Balanç, el Compte de resultats i l'Estat de canvis en el patrimoni net.

Els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2009 han estat auditats per González & Cia Auditors, que va emetre el seu informe amb data 28 de juny del 2010. En l'informe, l'auditor va expressar una opinió favorable.

En data 29 de juliol del 2010 han estat enviats els comptes anuals de la Fundació al protectorat de fundacions i associacions depenent del Departament de Justícia, en temps i forma.

### 2.1.1. Comptes anuals

Als efectes de l'obligació que estableix l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els comptes anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del nou Pla de comptabilitat s'han de considerar comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'han de reflectir xifres comparatives als comptes de l'exercici 2009.

En els apartats explicatius s'han inclòs, a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici 2008.

### 2.1.2. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de la Fundació corresponent a l'exercici 2009:

Actiu	31.12.2009
<b>Actiu no corrent</b>	<b>39.068,26</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>6.211,01</b>
Propietat industrial	851,68
Aplicacions informàtiques	5.359,33
<b>Immobilitzat material</b>	<b>32.857,25</b>
Mobiliari i equips per a processaments d'informació	32.857,25
<b>Actiu corrent</b>	<b>196.028,34</b>
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>11.447,96</b>
Clients i altres deutors	11.447,96
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>125.423,14</b>
Altres actius financers	125.423,14
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>3.739,09</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>55.418,15</b>
Tresoreria	55.418,15
<b>Total actiu</b>	<b>235.096,60</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

Patrimoni net i passiu	31.12.2009
Patrimoni net	(239.335,34)
Fons propis	42.193,06
Fons dotacional o fons socials	42.193,06
Excedents d'exercicis anteriors	(117.169,47)
Romanent	(117.169,47)
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	(164.358,93)
Passiu corrent	474.431,94
Deutes a curt termini	46.657,34
Deutes amb entitats de crèdit	46.657,34
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	427.774,60
Proveïdors	76.107,89
Creditors varis	17.505,18
Personal (remuneracions pendents de pagament)	33.200,69
Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques	300.960,84
<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>235.096,60</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

### 2.1.2.1. *Immobilitzat intangible*

El moviment comptable corresponent a l'Immobilitzat intangible durant l'exercici 2009 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2009
Propietat industrial	851,68	-	-	851,68
Aplicacions informàtiques	429.828,72	5.614,48	-	435.443,20
Amortització	(428.560,79)	(1.523,08)	-	(430.083,87)
<b>Valor net comptable immobilitzat immaterial</b>	<b>2.119,61</b>	<b>4.091,40</b>	<b>-</b>	<b>6.211,01</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

L'immobilitzat intangible gairebé està amortitzat a 31 de desembre del 2009.

**2.1.2.2. Immobilitzat material**

L'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici es presenta a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.593,17	-	-	4.593,17
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	253.833,15	-	-	253.833,15
Altre immobilitzat	168.725,90	5.454,28	-	174.180,18
Amortització	(375.763,00)	(23.986,25)	-	(399.749,25)
<b>Valor net comptable</b>	<b>51.389,22</b>	<b>(18.531,97)</b>	-	<b>32.857,25</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

Com en l'Immobilitzat intangible, l'Immobilitzat material està pràcticament amortitzat.

**2.1.2.3. Usuaris, patrocinator i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar**

El compte d'Usuaris, patrocinator i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar presenta el detall següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Usuaris, patrocinator i deutors	14.197,67	72.025,83
Deutors diversos	-	(4.001,43)
Administracions públiques	-	1,44
Provisions	(2.749,71)	(49.005,82)
<b>Total</b>	<b>11.447,96</b>	<b>19.020,02</b>

Imports en euros.

Fundació Centre de Documentació Política.

El saldo del compte Usuaris, patrocinator i deutors està compost pels saldos dels clients, principalment per les factures de novembre i desembre pendents de cobrar, per 14.197,67 €.

Durant l'exercici 2009 s'ha efectuat una correcció per deteriorament de crèdits incobrables per 2.749,71 €.

**2.1.2.4. Inversions financeres a curt termini**

El compte Inversions financeres a curt termini recull dos préstecs concedits al Centre d'Estudis Estratègics de Catalunya (CEEC).<sup>2</sup>

2. "El CEEC" és una organització no governamental, sense ànim de lucre, amb voluntat de servei a la societat catalana i vocació de *think tank* per als actors institucionals de Catalunya, del qual el president és Miquel Sellarès i Perelló, segons la informació que consta en la seva pàgina web.

A 31 de desembre del 2008, la Fundació va prestar la quantitat de 122.513,90€ i a 31 de desembre del 2009 la quantitat de 2.909,24€. D'acord amb els contractes, els préstecs han de ser retornats sense interessos en el període d'un any, encara que les dues parts poden acordar prorrogar els préstecs per un altre període, és a dir, fins al 31 de desembre del 2010 i 2011, respectivament.

La Sindicatura considera que la concessió dels dos préstecs analitzats no s'ajusta a dret, donat que no queda acreditat el destí final dels imports abonats al CEEC i no està entre les finalitats de la Fundació concedir préstecs a altres entitats.

En la data en què es va signar el document pel qual es formalitzava el préstec principal no consta que la Fundació tingués contrets deutes, però un cop concedit aquest, i a la vista dels deutes que la Fundació va contreure amb la Hisenda pública, amb la Seguretat Social i la pòlissa de crèdit disposada, la Fundació hauria d'haver reclamat el retorn de la quantia a 31 de desembre del 2009.

A més, ja que la concessió de préstecs no es troba dins les finalitats de la Fundació, la Sindicatura considera que l'atorgament dels préstecs hauria d'haver estat autoritzat pel Patronat i no li consta a la Sindicatura que el Patronat hagi autoritzat la signatura dels esmentats contractes de préstec i ni tan sols que el Patronat hagi tingut coneixement de l'existència d'aquests contractes.

El president de la Fundació, d'acord amb el que disposa l'acord primer, lletra *b* dels acords adoptats pel Patronat, en data 3 de novembre del 1998, tenia poders per atorgar tota classe d'actes, contractes i negocis jurídics excepte els contractes d'import superior a 15 MPTA (90.151,82€). Per tant, el préstec de 122.513,90€ no el podia haver atorgat ni en el cas que es considerés ajustat a dret.

### **2.1.2.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

El detall del saldo de tresoreria es presenta a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Caixa	134,45	58,65
Bancs	55.283,70	64.292,14
<b>Total</b>	<b>55.418,15</b>	<b>64.350,79</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

La Fundació no realitza arquejos de caixa ni conciliacions bancàries. Tot i això, la Sindicatura ha aconseguit conciliar els saldos bancaris i comptables trobant diferents errors de comptabilització poc materials.

Les subvencions rebudes de la Generalitat són ingressades en un compte personal a nom del president de la Fundació. Els moviments d'aquest compte no han estat facilitats a aquesta Sindicatura.

S'ha observat que des d'aquest compte personal es fan traspassos a un altre compte a nom de la Fundació per imports inferiors als transferits per la Generalitat. Amb data 20 d'octubre del 2009 hi ha una transferència de 17.757,76 € del compte del president de la Fundació al compte de la Fundació per regularitzar els imports pendents de transferir de la Generalitat.

### 2.1.2.6. *Patrimoni net*

Els fons propis de la Fundació durant l'exercici 2009 han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2009
Fons dotacionals	42.193,06	-	-	42.193,06
Excedents d'exercicis anteriors	(116.326,59)	(842,88)	-	(117.169,47)
Excedent de l'exercici	(842,88)	(164.358,93)	842,88	(164.358,93)
<b>Total patrimoni net</b>	<b>(74.976,41)</b>	<b>(165.201,81)</b>	<b>842,88</b>	<b>(239.335,34)</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El moviment d'aquest compte recull els resultats dels diferents exercicis. Com es pot observar la Fundació presenta un patrimoni net negatiu, que caldria equilibrar amb l'aprovació de mesures mitjançant un pla de viabilitat.

### 2.1.2.7. *Deutes a curt termini*

Els deutes a curt termini presenten el desglossament següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12. 2008
Deutes amb entitats de crèdit	46.657,34	59.958,26
<b>Total</b>	<b>46.657,34</b>	<b>59.958,26</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El saldo del compte Deutes amb entitats de crèdit correspon al saldo pendent de reemborsar de la pòlissa de crèdit contractada.

La Fundació tenia signada una pòlissa de crèdit amb el Banc de Santander, amb venciment l'11 d'agost del 2009. El 30 de juliol del 2009 la Fundació va signar una nova pòlissa de crèdit, amb venciment a un any, també amb el Banc de Santander amb un límit de 60.000 € i a un tipus d'interès de mercat. A 31 de desembre del 2009 havia disposat de 45.000 €.

### 2.1.2.8. *Creditors per activitats i altres comptes a pagar*

A continuació es presenta el detall de Creditors per activitats i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2009 i 2008:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Proveïdors	76.107,89	131.799,87
Creditors diversos	17.505,18	7.829,04
Remuneracions pendents de pagament	33.200,69	46.843,57
Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques	300.960,84	90.899,72
<b>Total</b>	<b>427.774,60</b>	<b>277.372,20</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El compte Remuneracions pendents de pagament inclou la periodificació de la paga extra de juny. A 31 de desembre del 2008 la provisió estava sobrevalorada en 16.359,75 €, import que es va regularitzar a gener del 2009.

El compte Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques inclou els següents impostos pendents de pagar:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
HP creditora per IVA	3.601,72	4.490,36
HP creditora per retencions practicades	178.094,94	58.943,85
HP creditora per retencions lloguers	3.991,94	1.780,99
Organismes de la Seguretat Social creditors	115.272,24	25.684,52
<b>Total</b>	<b>300.960,84</b>	<b>90.899,72</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

La Fundació té pendent de pagar els últims tres trimestres del 2009 de les retencions i ingressos a compte de l'IRPF i els últims quatre mesos del 2009 de Seguretat Social; aquest és el motiu dels increments en els saldos pendents a 31 de desembre del 2009 respecte al 2008.

**2.1.3. Compte de resultats**

El Compte de resultats de la Fundació corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

Concepte	2009
<b>Ingressos per a les activitats</b>	<b>1.748.100,13</b>
Vendes i prestacions de serveis	84.778,13
Ingressos per subvencions rebudes	1.663.322,00
<b>Aprovisionaments</b>	<b>(51.903,19)</b>
Consums i deteriorament d'existències	(51.903,19)
<b>Despeses de personal</b>	<b>(1.349.910,77)</b>
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>(464.193,68)</b>
Serveis exteriors	(403.119,83)
<i>Arrendaments i cànon</i>	<i>(197.107,34)</i>
<i>Reparacions i conservació</i>	<i>(35.445,90)</i>
<i>Serveis professionals independents</i>	<i>(75.600,18)</i>
<i>Primes d'assegurances</i>	<i>(3.691,36)</i>
<i>Serveis bancaris</i>	<i>(603,50)</i>
<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	<i>(17.892,55)</i>
<i>Subministraments</i>	<i>(28.724,87)</i>
<i>Altres serveis</i>	<i>(44.054,13)</i>
Tributs	(58.324,14)
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operacions	(2.749,71)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(25.509,33)</b>
<b>Altres resultats</b>	<b>63,37</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>(143.353,47)</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>(21.005,46)</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>(21.005,46)</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(164.358,93)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(164.358,93)</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

**2.1.3.1. Vendes i prestacions de serveis**

La Fundació comptabilitza com a Ingressos per vendes i prestació de serveis els imports per la facturació del servei de realització dels dossiers que elabora.

L'import respecte a l'exercici anterior (145.747,00€) disminueix perquè s'han donat de baixa alguns dels clients encara que s'ha incorporat algun de nou a finals de l'exercici.



### 2.1.3.2. *Ingressos per subvencions rebudes*

Els ingressos per subvencions provenen dels dos patrons de la Fundació: la Generalitat ha aportat 1.410.667 € i la Diputació de Barcelona 252.655 € durant l'exercici 2009.

Les aportacions de la Generalitat s'han fet a partir del conveni del 18 de desembre del 2008 entre ambdues parts, que estableix que l'objecte del conveni és contribuir a les despeses de funcionament de la Fundació. A part la Generalitat subministrarà a determinats òrgans i entitats els dossiers de premsa diari i dossier vídeo resum i trametrà a alts càrrecs i altres destinataris els titulars d'actualitat, resums d'opinió setmanal, anàlisi i perspectiva, etc.

Les aportacions de la Diputació de Barcelona es basen en el conveni signat el 2 de desembre del 1998 que determina que la Diputació col·laborarà en les inversions de la Fundació. A més, la Fundació mantindrà un fons documental i prestarà els serveis de documentació a les diferents unitats de la Diputació.

L'import de les aportacions de la Diputació de Barcelona en el 2009 ha estat el mateix que en el 2008. Anualment s'han de concretar els serveis de documentació a prestar i les aportacions econòmiques corresponents.

Les aportacions rebudes tant de la Generalitat com de la Diputació de Barcelona que puguin ser considerades prestació de servei haurien d'estar subjectes a IVA.

### 2.1.3.3. *Aprovisionaments*

El detall de les despeses per aprovisionament durant els exercicis 2009 i 2008 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12. 2009	Saldo a 31.12.2008
Compra de mercaderies	9.082,21	10.451,54
Compres a quiosc	27.187,83	24.241,94
Compres material (informe dossier de premsa)	6.240,37	31.753,42
Edició de llibres	9.392,78	-
<b>Total</b>	<b>51.903,19</b>	<b>66.446,90</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

Dins la Compra de mercaderies hi ha la despesa per la subscripció a diaris i en el compte de Compres a quiosc hi ha la despesa en diaris sense subscripció, que es fa principalment a dos quioscos i que mensualment facturen la compra de diaris i revistes que fa la Fundació.

El compte Compres material (informe dossier premsa) ha disminuït com a conseqüència que l'any anterior es va fer un canvi de logotip en la Fundació i va comportar una despesa extra en sobres, targetes i paper, que durant l'exercici 2009 ja no s'ha produït. Cal també

comentar que el fet que els dossiers ja no s'imprimeixin, sinó que s'enviïn per correu electrònic també ha comportat un estalvi en despesa de paper.

Dins el compte Edició de llibres hi ha la factura pel 80% final per la impressió de l'Anuari d'opinió publicada l'any 2007. En l'exercici 2008 aquesta despesa es va comptabilitzar al compte de Diversos.

L'Anuari d'opinió publicada l'exercici 2008 s'ha fet amb retard i no hi ha cap despesa comptabilitzada a l'exercici 2009.

#### 2.1.3.4. **Despeses de personal**

El detall de les despeses de personal de la Fundació durant els exercicis 2009 i 2008 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Sous i salaris	1.079.909,55	1.030.894,88
Càrregues socials	270.001,22	245.982,12
<b>Total</b>	<b>1.349.910,77</b>	<b>1.276.877,00</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El detall de les despeses per sous i salaris d'acord amb l'organigrama que presenta la Fundació és el següent:

Categoria	Nombre d'efectius	Import
President	1	104.994,26
Caps d'àrea	4	243.987,43
Coordinadors	3	134.356,35
Analistes	18	460.468,36
Sistemes	1	51.254,76
Desenvolupament	1	59.371,52
Neteja	2	10.683,56
Altres	5	25.023,33
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>1.090.139,57</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: El total no coincideix amb l'import de sous i salaris per la variació de la provisió de les pagues extres.

A 31 de desembre del 2009 la plantilla de la Fundació era de trenta-cinc persones. La variació respecte a l'exercici 2008 ha estat de dues persones, conseqüència de set baixes i cinc altes. El conveni laboral que s'aplica al personal és el del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2008-2011 publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5323, del 20 de febrer del 2009.

Els treballadors de la Fundació perceben les retribucions bàsiques superiors a les establertes a les taules salarials per a l'exercici 2009 en el conveni d'oficines i despatxos, se-

gons la categoria professional. L'increment salarial per a l'exercici 2009 ha estat del 3%, superior al que preveu l'IPC previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat (2%).

A més de les retribucions bàsiques, el personal percep una sèrie de complements, dels quals alguns –com el de puntualitat i el d'activitat– no estan especificats com a tals en el conveni:

- Complement de puntualitat de 30€ mensual. El conveni no conté cap complement per aquest concepte i la Sindicatura no té cap evidència sobre cap acord.
- Complement d'activitat. En el conveni queda reflectit com a plus festiu. El conveni estipula que la quantia a remunerar es fixa amb un increment del 50% del valor de l'hora ordinària que correspon (hores festiu = (salari brut anual/jornada anual) x 1,50) i en els casos de festius especials (25 de desembre, 1 i 6 de gener) es fixa la quantia amb l'increment del 75% del valor de l'hora ordinària. La Fundació està remunerant en tots els casos al 126%, superior al 50% que fixa el conveni.

A més, des de l'any 1998 els treballadors signen un acord amb la Fundació en el qual consta que les quatre hores treballades durant els dies festius i diumenges addicionals es compensaran amb un descans equivalent, que es pot gaudir durant un dia de la setmana següent.

S'ha revisat una mostra de dotze nòmines del mes d'octubre, escollides aleatòriament, que han evidenciat els fets següents:

- No s'especifica la categoria laboral segons la classificació del nou conveni.
- La Fundació no manté un expedient per cadascun dels treballadors, només s'arxiven els contractes.
- En una de les nòmines es paga un plus de treball per una acumulació momentània de tasques. Aquest plus s'ha mantingut fins a l'actualitat. La Sindicatura no ha disposat de cap document que l'autoritzi.
- El personal fitxa durant la setmana però no en cap de setmana. En aquest cas el treballador prepara un paper on posa les hores fetes i el signa.
- De la revisió de les nòmines s'ha detectat que les hores fetes en cap de setmana o festius les quatre primeres hores es cobren i es compensen amb descans i a partir de la cinquena el que es fa és multiplicar per tres la remuneració de l'hora extraordinària, a part de cobrar el complement d'activitat. No s'ha disposat de cap document que avaluï aquest acord.

L'import de les càrregues socials correspon a la Seguretat Social del període comprès entre el gener i desembre del 2009.

**2.1.3.5. Altres despeses d'exploració**

L'epígraf Altres despeses d'exploració inclou els conceptes següents durant els exercicis 2009 i 2008:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Arrendaments i cànon	197.107,34	186.640,93
Reparacions i conservació	35.445,90	27.827,64
Serveis de professionals independents	75.600,18	84.239,63
Primes d'assegurances	3.691,36	3.769,72
Serveis bancaris i similars	603,50	382,60
Publicitat, propaganda i relacions públiques	17.892,55	23.271,85
Subministraments	28.724,87	30.049,89
Altres serveis	44.054,13	108.658,08
Tributs	58.324,14	62.937,97
Dotació provisió insolvències	2.749,71	-
<b>Total</b>	<b>464.193,68</b>	<b>527.778,31</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

L'epígraf Arrendaments i cànon inclou el lloguer de les oficines de la Fundació i l'arrendament de les màquines per al processament de dades.

Respecte al lloguer de les oficines, no es té evidència que s'hagi dipositat la fiança corresponent, malgrat que el contracte de lloguer així ho estableix.

El compte Reparacions i conservació inclou 2.588,50 € de despeses realitzades a les oficines durant l'exercici 2008.

La disminució del compte Serveis de professionals independents s'explica perquè l'anuari d'opinió publicat l'exercici 2008 encara no s'ha acabat i, per tant, no s'ha reconegut part de la despesa que havia estat imputada l'exercici anterior.

Dins el compte Publicitat, propaganda i relacions públiques s'han trobat principalment despeses de restaurants. D'acord amb la revisió efectuada es pot concloure que pràcticament hi ha una factura de restaurant diària i, també s'han trobat factures de cap de setmana i de dies festius.

La fiscalització d'aquestes despeses ha posat de manifest la manca de la motivació de la despesa en la documentació suport, la qual cosa impedeix comprovar que sigui despesa realment relacionada amb l'activitat de la Fundació.

Altres serveis inclou els següents conceptes:

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008
Altres serveis	3.580,59	55.993,51
Material d'oficina	1.526,06	1.492,65
Neteja	3.398,27	4.909,84
Material informàtic	177,94	7.622,33
Diversos	15.195,49	21.730,96
Correus	1.210,65	2.415,54
Connexió Centre de Supercomputació de Catalunya	10.816,92	10.980,00
Despeses desplaçaments	8.148,21	3.513,25
<b>Total</b>	<b>44.054,13</b>	<b>108.658,08</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El compte Altres serveis disminueix perquè durant l'exercici 2009 s'ha suprimit la tramesa en paper del dossier de premsa i això ha comportat una reducció del cost que en el 2008 va ser d'aproximadament 50.000 €.

El compte Diversos ha disminuït ja que la despesa per la impressió de l'Anuari d'opinió publicada en el 2007 s'ha comptabilitzat al 2009, en Aprovisionaments (vegeu apartat 2.1.3.3 d'aquest informe).

En el compte de Despeses per desplaçaments, a part de despeses per taxis, hi ha un gran nombre de despeses de restaurants.

El compte Tributs inclou la despesa per l'IVA suportat no deduïble de la Fundació a la qual és d'aplicació la prorrata general de l'IVA.

De la revisió de les factures justificatives de les despeses de la Fundació, s'ha evidenciat que falta l'autorització per a la seva comptabilització i el seu pagament.

### 2.1.3.6. *Despeses financeres*

Aquest compte recull principalment 16.240,66 € per endarreriments i recàrrecs deguts al pagament fora de termini de la Seguretat Social. També hi ha comptabilitzats 3.481,53 € per interessos i comissions per descobert.

### 2.1.4. **Estat de canvis en el patrimoni net**

L'estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

Concepte	Fons dotacional	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Total
Saldo, final de l'any 2008	42.193,06	(116.326,59)	(842,88)	(74.976,41)
Saldo ajustat, inici de l'any 2009	42.193,06	(116.326,59)	(842,88)	(74.976,41)
Excedent de l'exercici	-	-	(164.358,93)	(164.358,93)
Altres variacions del patrimoni net	-	(842,88)	842,88	-
<b>Saldo final de l'any 2009</b>	<b>42.193,06</b>	<b>(117.169,47)</b>	<b>(164.358,93)</b>	<b>(239.335,34)</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de Documentació Política.

El saldo al final del 2009 coincideix amb el que figura en el Balanç de situació (vegeu apartat 2.1.2).

## 2.2. PRESSUPOST

El detall de la liquidació del pressupost de la Fundació per capítols és el següent:

DESPESES	2009		2008	
	Pressupost aprovat	Resultat 31.12.2009	Pressupost aprovat	Resultat 31.12.2008
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>				
Personal	1.356.227,25	1.349.907,17	1.291.645,00	1.276.877,00
Personal	1.102.623,90	1.079.905,75	1.050.118,00	1.030.894,88
Seguretat Social	253.603,35	270.001,22	241.527,00	245.982,12
<b>Béns i serveis</b>	<b>500.818,30</b>	<b>515.496,97</b>	<b>631.000,00</b>	<b>593.870,02</b>
Àrea d'estudis	59.110,00	48.365,77	60.000,00	62.325,79
Comunicacions	18.550,00	19.087,31	22.000,00	18.281,69
Electricitat	17.550,00	20.454,48	21.000,00	22.748,20
Neteja	4.900,00	3.398,27	6.000,00	4.909,84
Reprografia	30.480,40	4.763,41	50.000,00	40.051,08
Material audiovisual	4.100,00	3.000,00	5.000,00	4.011,28
Despeses generals oficina	3.980,00	1.526,06	4.000,00	3.980,40
Material d'edició	31.150,00	15.633,15	40.000,00	31.753,42
Missatgeria	20.480,84	20.124,84	55.000,00	55.993,51
Material d'informàtica	3.700,00	3.177,94	4.000,00	3.656,81
Publicacions i subscripcions	25.500,00	36.270,04	35.000,00	25.696,48
Assegurances	3.100,00	3.691,36	4.000,00	3.769,72
Assessoria	19.450,00	27.234,41	22.000,00	21.913,84
Publicitat i relacions públiques	20.650,20	17.892,55	25.000,00	23.271,85
Manteniment i reparacions	15.750,00	35.445,90	15.000,00	27.827,64
Lloguers	85.200,00	91.751,82	83.000,00	85.118,53
Rènting d'informàtica	97.550,28	105.355,52	110.000,00	95.621,97
IVA suportat no deduïble	39.616,58	58.324,14	70.000,00	62.937,97
<b>Despeses financeres</b>	<b>15.750,00</b>	<b>21.925,26</b>	<b>15.000,00</b>	<b>4.810,34</b>
Despeses financeres	15.750,00	21.925,26	15.000,00	4.810,34
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>				
Inversions reals	27.300,00	25.509,33	26.000,00	25.015,00
Amortització	27.300,00	25.509,33	26.000,00	25.015,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.900.095,55</b>	<b>1.912.838,73</b>	<b>1.963.645,00</b>	<b>1.900.572,36</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de documentació Política.

INGRESSOS	2009		2008	
	Pressupost aprovat	Resultat 31.12.2009	Pressupost aprovat	Resultat 31.12.2008
Transferències	1.675.945,75	1.663.322,00	1.750.169,00	1.750.168,90
Diputació de Barcelona	265.287,75	252.655,00	252.655,00	252.655,00
Generalitat de Catalunya	1.410.658,00	1.410.667,00	1.497.514,00	1.497.513,90
Altres ingressos	224.149,80	85.157,80	213.476,00	149.560,58
<b>TOTAL</b>	<b>1.900.095,55</b>	<b>1.748.479,80</b>	<b>1.963.645,00</b>	<b>1.899.729,48</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-</b>	<b>(164.358,93)</b>	<b>-</b>	<b>(842,88)</b>

Imports en euros.

Font: Fundació Centre de documentació Política.

Els ingressos més importants són els provinents de la Generalitat de Catalunya, 1.410.667 €, que representen un 80,68% dels ingressos totals realitzats l'exercici 2009, amb una disminució del 5,80% respecte a l'exercici anterior.

Pel que fa a les despeses cal destacar, pel seu import, les corresponents a personal, 1.349.907,17 €, que representen un 70,57% de les despeses totals realitzades en l'exercici.

El resultat ha estat negatiu per 164.358,93 €, incloses les amortitzacions d'immobilitzat. Aquest import coincideix amb el que figura al Compte de resultats (vegeu l'apartat 2.1.3).

### 3. CONCLUSIONS

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

- Els comptes anuals de la Fundació, llevat de les excepcions recollides a l'apartat següent, representen raonablement, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la seva situació financera i patrimonial i el resultat de les seves operacions.
- Respecte del compliment de la legalitat s'han observat incompliments significatius i debilitats en el control.

#### 3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

##### Referent al Balanç

- La Fundació no realitza arqueig de caixa ni conciliacions bancàries, tot i que la Sindicatura ha pogut realitzar-les posteriorment.

*La Fundació ha de realitzar arqueig de caixa i conciliacions bancàries dels seus comptes de Tresoreria.*

- El compte bancari on s'ingressa la subvenció de la Generalitat està a nom del president de la Fundació, que no ha facilitat a la Sindicatura els extractes bancaris corresponents. Els imports transferits d'aquest compte personal al de la Fundació no sempre coincideixen amb els imports transferits per la Generalitat, tot i que a final d'any s'ha regularitzat l'import.

*La subvenció rebuda de la Generalitat ha de ser ingressada en un compte a nom de la Fundació i destinada únicament a les finalitats pròpies de l'entitat.*

- El fons dotacional no coincideix amb l'aportació inicial. D'acord amb la Memòria la diferència ve donada per la valoració de les aplicacions informàtiques. La Sindicatura ha demanat la seva composició i no s'ha obtingut.

*La Fundació ha de conèixer la composició dels saldos del seu Balanç.*

- La Fundació presenta des de fa anys uns fons propis negatius que qüestionen la viabilitat futura.

*Cal que el patronat aprovi i porti a terme un pla de viabilitat per valorar el finançament de la Fundació i modificar la situació negativa dels seus fons propis.*

### **Referent al Compte de resultats**

- Manca la justificació de la motivació de la despesa en els rebuts de restaurants (diètes).

*La Fundació ha de millorar el control sobre la despesa, així com la seva justificació.*

- De la revisió de les factures justificatives de les despeses de la Fundació, s'ha evidenciat que falta l'autorització per a la seva comptabilització i el seu pagament.

*Cal que quedi evidència de l'autorització de la despesa.*

- El compte Reparacions i conservació de l'exercici 2009 inclou 2.588,5 € per treballs realitzats a les oficines de la Fundació durant l'exercici 2008.

*Cal aplicar el principi de meritació en la comptabilització de les despeses.*

- Part de les subvencions rebudes de la Generalitat i de la Diputació de Barcelona poden ser susceptibles de ser considerades com a prestació de serveis i per tant estarien subjectes a IVA.

*La Fundació hauria de calcular quina part de la subvenció es pot considerar prestació de servei i facturar-la com a tal.*



- De la revisió de les retribucions del personal s'ha evidenciat el següent:
  - Els treballadors de la Fundació perceben retribucions bàsiques superiors a les establertes a les taules salarials per a l'exercici 2009 en el conveni d'oficines i despatxos, segons la categoria professional. L'increment salarial per a l'exercici 2009 ha estat del 3%, superior a l'IPC previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat (2%).
  - El personal percep una sèrie de complements, alguns dels quals –com el de puntualitat i el d'activitat– no estan especificats com a tals en el conveni.

*Cal revisar la política salarial i adequar-la a la normativa vigent.*

- De la revisió de la nòmina i expedients de personal s'ha evidenciat el següent:
  - No s'especifica la categoria laboral segons la classificació del nou conveni.
  - La Fundació no manté un expedient per cadascun dels treballadors, només s'arxiven els contractes.
  - En una de les nòmines es paga un plus de treball que segons s'ha comentat a la Sindicatura va ser per una acumulació momentània de tasques. Aquest plus s'ha mantingut fins a l'actualitat. No s'ha disposat de cap document que l'autoritzi.
  - El personal fitxa durant la setmana, però no durant el cap de setmana. En aquest cas el treballador prepara un paper on posa les hores fetes i el signa.
  - De la revisió de les nòmines s'ha detectat que les hores fetes en cap de setmana o festius no es compensen amb descans a partir de la cinquena hora i el que es fa és multiplicar per tres la remuneració de l'hora extraordinària, a part de cobrar el complement d'activitat. No s'ha disposat de cap document que avaluï aquest acord.

*Cal millorar els sistemes de control i corregir i ajustar la nòmina a la normativa vigent.*

### **Referent a la legalitat**

- De la revisió d'aspectes de legalitat, s'ha evidenciat el següent:
  - Els Estatuts de la Fundació estableixen que el Patronat es reunirà cada trimestre per deliberar i prendre els acords sobre les competències que se li atribueixin. La realitat és que el Patronat, en general, només es reuneix un cop a l'any.
  - La Fundació ha concedit dos préstecs al CEEC. La Sindicatura considera que la seva concessió no s'ajusta a dret, atès que no ha estat autoritzada pel Patronat, no queda

acreditat el seu destí final i no figura entre les finalitats de la Fundació concedir préstecs a altres entitats.

*Cal que es revisi, per ajustar-les a la normativa vigent, les competències i funcionament del Patronat i la direcció i presidència de la Fundació, així com els sistemes de control de la legalitat, especialment en aquelles operacions més allunyades de la finalitat fundacional.*

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per la normativa vigent, el present informe de fiscalització fou tramès a la Fundació Centre de Documentació Política per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit de les al·legacions rebudes.

**CDP** Fundació Centre  
de Documentació  
Política

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
At. Sr. Amat Reyero

Barcelona a 10 de desembre de 2010

Per la present procedim a manifestar-li les següent al·legacions, donat que la intenció i voluntat de tots els patrons de l'entitat i la meua en concret, es d'obtenir cada any la imatge fidel dels estats financers<sup>1</sup> de l'entitat i estar en tot moment i en totes les actuacions dins de la més estricta legalitat, pel que li aportem les següents consideracions que entenem li permetran obtenir millor evidència dels fets incidentals i així

---

<sup>1</sup> La Fundació està sotmesa a auditoria de comptes i revisió administrativa del protectorat previ al dipòsit dels comptes anuals al corresponent Registre del Departament de Justícia de la Generalitat, així com reporta permanentment als Departaments que atorguen subvencions i al d'Economia i Finances, així com finalment a la Diputació.

Sempre des de la constitució de la Fundació els incidents han estat no significatius i no rellevants i tots degudament atesos, pel que en conjunt tots els informes han estat favorables.

reconsiderar, si es el cas, les seves excepcions i incompliments, i poder deixar net el seu informe final.

Manifestar-li formalment que les observacions i recomanacions seran ateses en la seva totalitat i amb la màxima diligència per poder avançar en el conjunt d'objectius de control intern de l'entitat i obtenir periòdicament la imatge fidel dels estats financers, el compliment de la legalitat i sempre amb l'adient eficàcia, eficiència i econòmicitat que ens exigeix la societat actual, i que a vegades en la conjunció dels tres objectius essencials de control intern<sup>2</sup> provoquen tensions i desviacions, que l'entitat al llarg dels anys ha anat superant diligentment.

Per tant, procedim a formular les següents,

AL·LEGACIONS a les conclusions provisionals del seu projecte d'informe 18/2010,

1. Referent al balanç

- a. A partir d'ara i en estricta compliment de la seva recomanació l'entitat farà arqueig de caixa i conciliacions bancàries. Ens hem fonamentat per no fer-ho en el principi comptable d'importància relativa i el principi administratiu d'eficiència en les actuacions, donat que la caixeta única té un saldo de 134 euros al tancament i tanmateix cada any es circularitzen a les entitats bancàries sense que existeixin diferències rellevants per la imatge fidel. Tot i això, estem d'acord en la seva recomanació i l'aplicarem.
- b. Efectivament, la subvenció de la Generalitat arriba en primera instància a un compte del Sr. Sellarés, que es històric amb una antiguitat de més de trenta anys quan l'entitat era civil privada no formalment com a funció sense la participació de la Generalitat, i és per això que considera no adient mostrar el compte per motius estrictament personals, tot i que tots els ingressos de la subvenció de la Generalitat son transferits a la fundació i destinats a la finalitat de la mateixa quasi simultàniament, essent el darrer trimestre de l'any quan es regularitza si es el cas, cosa que no hauria de succeir excepte per errors de gestió no rellevants Tant el Sr. Sellarés com l'emissor de la transferència, la Generalitat, estan d'acord en atendre la seva recomanació i el temps de dilació que només serà per motius estrictament administratius de les tres parts implicades, es a dir, Sr. Sellarés, la Fundació i finalment la Generalitat. Per tant, recomanació posada en marxa per la seva correcció.
- c. La dotació fundacional correspon a l'aportació de l'acta fundacional i d'aquells superàvits d'exercicis anteriors a l'any 2000 que es van considerar destinar com a més dotació fundacional, és a dir per capitalitzar l'entitat.

---

<sup>2</sup> Eficàcia i eficiència de les operacions, fiabilitat de la informació financera i finalment compliment de les lleis i les normes d'aplicació (COSO).

Donat que les normes comptables i les civils així com les de caire administratiu, derivades al protectorat, obliguen a identificar els béns que corresponen a la dotació. en compliment de l'esperit del dret de fundar garantit per la constitució i d'origen del dret Romà, la fundació identificà els béns immaterials amb la dotació fundacional. Per acabar de resoldre l'assumpte, les circumstàncies empíriques de l'entitat fan que l'excés de pèrdues i per tant els rellevants fons propis negatius amb quantia significativa fan que la composició de la dotació fundacional no sigui l'assumpte determinant donat que primer i essencialment cal eixugar els dèficits i obtenir superàvits que compensin i després tornar a determinar quins béns donen suport a les dotacions fundacionals jurídicament determinants.

- d. Ja hem informat en el comptes anuals i a la Generalitat que fonamentalment les causes de les pèrdues comptables venen determinades per la disminució dels usuaris d'informes quedant pràcticament la totalitat dels ingressos menys 85000 euros provinents dels sector públic de foment, es a dir, subvencions. Si l'activitat dins el marc de l'Administració es desenvolupés com en períodes anteriors es recuperarien al voltant de 150000 euros d'ingressos del sector públic fora del conveni establert i amb una mínima reducció dels costos i petites millores de gestió les pèrdues desapareixen. No hi ha dubte que disposem del recolzament de l'administració pública i d'un equip de treball molt professional i competitiu que farà que la fundació recuperi en escriu les pèrdues acumulades. La recomanació està en marxa, donat que la viabilitat de la fundació es el tema prioritari dels patrons.

## 2. Referent al compte de resultats

- a. Per motius d'eficiència i eficàcia les dietes no es detallen amb el nivell que demana la sindicatura, pel que podem justificar-ho ex post si ho consideren oportú i en atenció a la seva recomanació a partir d'ara ho farem amb més precisió i rigor en el moment del merita-me'n de la despesa
- b. El criteri de la fundació es que totes les factures s'han de registrar comptablement en el moment de la seva recepció, procedint posteriorment al tràmit d'acceptació de fons i de forma i finalment al pagament, creiem que es suficient i compleix amb els tres objectius fonamentals de les doctrines conegudes de control intern, tot i que seguirem millorant l'àrea per evitar ineficiències i poder atendre adientment la seva recomanació.
- c. Hi ha despeses que per motius de control intern es dilaten en el temps i només es consideren despesa quan hi ha plena conformitat o ple coneixement de la causa. L'entitat en tots els seus registres compleix els principis comptables d'obligada observança.
- d. La fundació està aplicant doctrina administrativa adient en referència a tots els seus tributs i en especial al IVA i en concret a les subvencions. Per tant considerem no hi ha riscos ni contingències rellevants en matèria tributària,

tot i que si considereu podem estendre les nostres tesis fonamentades en doctrina administrativa i jurisprudència.

- e. La política de recursos humans de l'entitat es molt concreta i especialitzada i des de el punt de vista de la direcció de la fundació es apropiada per complir amb les finalitats fundacionals i la legalitat. Tant l'Estatut dels treballadors com el Conveni són la legislació d'aplicació i marquen els mínims garantits pels treballadors, i la fundació els compleix. Donat que permanentment estudiem la situació dels recursos humans entenem atenem a la vostra recomanació revisant la política salarial.
- f. Les debilitats formals les arreglarem donat que són millors que ens ajudaran a aconseguir l'excel·lència en els objectius de control intern.

### 3. Referent a la legalitat

- a. Considerem que es pot millorar sense més aquest punt tot i que per eficiència i eficàcia s'ha considerat oportú al llarg dels anys evitar reunions excessivament solemnes i poc efectives i eficients, en prova està que totes aquelles reunions de patrons que s'han considerat oportunes s'han fet amb els efectes jurídics pertinents. Per tant, simplement per evitar solemnitats i ser més eficients, eficaços i econòmics s'han obviat aquestes reunions i a partir d'ara es faran sense més i tema resolt.
- b. Els dos préstecs van destinats a una entitat que de forma connexa i vinculada realitza funcions que són considerades subsumibles dins l'objecte social de la fundació i per tant la forma vehicular de fer-ho es mitjançant el recolzament financer que es un mètode lícit de desenvolupar l'objecte social de la fundació. Respecte al límit de 90.000 euros i el préstec supera el límit d'actuació i per tant no hi haurà problema en obtenir o l'aprovació dels patrons o la reducció del préstec que finalment es com es resoldrà pròximament. Per tant, quedarà la recomanació resolta.

Esperant les al·legacions siguin suficients, per poder reconsiderar les excepcions i incompliments i així poder obtenir un informe favorable en la seva totalitat.

Quedem a la seva disposició per allò que consideri per aconseguir els objectius comuns.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Miguel Sellarés Perelló  
President

FUNDACIÓ CENTRE DOCUMENTACIÓ POLÍTICA

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

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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

Elaboració del document PDF: febrer del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-7274-2011