

DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Informe de control financer sobre el
compliment de la legalitat a 31 de desembre de 2023
de la **Fundació Privada Palau**

Protocol número: C-17.574

An independent member of



ÍNDEX

1.- OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT	2
2.- ANÀLISI EFECTUADA DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	3
2.1 Aprovació del pressupost	3
2.2 Aprovació dels Comptes Anuals	3
2.4 Personal	6
2.5 Estabilitat pressupostària	9
2.6 Altres aspectes	9
3.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	11
3.1 Aprovació del pressupost	11
3.2 Contractació administrativa	12
3.3 Remuneracions del personal	12
3.4 Estatuts	13
3.5 Codi de conducta per a la realització d'inversions financeres temporals	13
3.6 Interessos de demora en l'àmbit de les operacions comercials.	13
3.7 Portal de transparència	13
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	14

A La intervenció de la Diputació de Barcelona

El 27 de febrer de 2024, la Presidència delegada de l'Àrea de Serveis Generals i Transició Digital de la Diputació de Barcelona, va dictar un decret amb número de registre 3971 sobre "Aprovar i adjudicar la contractació basada corresponent al primer any de vigència de l'Acord Marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs de control financer per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor, a desenvolupar al llarg de l'any 2024 respecte l'exercici 2023, on s'establia els termes de l'encàrrec a dur a terme per la nostra firma, i en el que s'inclouïa la realització d'una auditoria financera, de compliment i operativa de la **Fundació Privada Palau** corresponents a l'exercici 2023.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per la Fundació i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

1.- OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT

L'objectiu del treball ha estat el control de legalitat de la **Fundació Privada Palau** (en endavant la Fundació o l'Entitat).

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació que es desprèn dels estats i comptes anuals lliurats pe la Fundació, formats pel balanç de situació, el compte de resultats, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria, tots ells referits al 31 de desembre de 2023, analitzant els aspectes del compliment de la legalitat que serien d'aplicació a l'entitat. En concret hem analitzats:

- Aprovació del pressupost
- Aprovació dels comptes anuals
- Contractació administrativa
- Personal
- Estabilitat pressupostària

Altres aspectes:

- Estatuts
- Codi conducta per a la realització d'inversions financeres temporals
- Interessos de demora en l'àmbit de les operacions comercials.
- Portal de transparència

2.- ANÀLISI EFECTUADA DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

2.1 Aprovació del pressupost

El Patronat de la Fundació en data 23 de novembre de 2022 aprovà per unanimitat el pressupost de l'exercici 2023 on es contempla un pressupost equilibrat de despeses e ingressos per import de 687.429,70 euros, així com el Pla Estratègic a dur a terme per la Fundació durant l'exercici 2023.

El Patronat de la Fundació celebrat el dia 29 de maig de 2024 va aprovar els comptes anuals i l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2023. La liquidació del pressupost d'ingressos ha estat aprovada amb un import de 693.762,58 euros, per tant, per un import superior als 687.429,70 euros previstos en el pressupost inicial aprovat en data 23 de novembre de 2022. No ens consta que, durant l'exercici 2023, s'hagi aprovat cap modificació del pressupost inicial.

Pel que fa a la execució de les despeses, la liquidació aprovada recull unes despeses executades de 725.247,05 euros respecte dels 687.429,70 euros previstos, aquesta desviació suposa un increment de les despeses executades respecte les previstes de 37.817,35 euros.

Per tant, en l'exercici 2023 s'ha generat un dèficit de 31.484,47 euros per a la Fundació.

2.2 Aprovació dels Comptes Anuals

En la reunió de Patronat de la Fundació celebrada a la seu de la Diputació de Barcelona celebrat el dia 29 de maig de 2024, es va acordar l'aprovació dels comptes anuals tancats al 31 de desembre de 2023 integrat per:

- ✓ Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023
- ✓ Compte de Resultats de l'exercici comptablement tancant a 31 de desembre de 2023
- ✓ Estat de Canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023
- ✓ Memòria econòmica corresponent a l'exercici 2023
- ✓ Estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2023

Així mateix, s'aprova l'Inventari de bens de la Fundació, que es compona dels següents documents:

- ✓ Detall de béns que componen l'immobilitzat a 31 de desembre de 2023
- ✓ Detall dels béns i drets que componen l'immobilitzat a 31 de desembre de 2023
- ✓ Detall dels béns del Patrimoni Cultural rebuts en donació a 31 de desembre de 2023

2.3 Contractació administrativa

Subjecció a la normativa de contractació pública

D'acord amb el previst a l'article 3.1.j) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), la Fundació es troba subjecta a la normativa de contractació pública, en tant que compta amb un finançament majoritari del sector públic, i en concret procedent de la Diputació de Barcelona.

Perfil del contractant

L'entitat disposa de Perfil del contractant, d'acord al previst a l'article 63 de la LCSP, els òrgans de contractació difondran exclusivament a través d'Internet el seu perfil de contractant, com a element que agrupa la informació i els documents relatius a la seva activitat contractual a fi d'assegurar-ne la transparència i l'accés públic. No obstant, no s'ha fet cap publicació en aquest.

Aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic

S'ha constatat que l'entitat no ha realitzat cap procés de tramitació no menor per tal d'adjudicar el contractes de serveis, subministraments u obres als tercers corresponents mitjançant el procediment adequat per cada despesa.

L'entitat ha contractat, durant l'exercici 2023, els següents serveis mitjançant contractació directa, per no superar els límits de la contractació menor:

TERCERS	Concepte	Despesa 2023	Sense IVA
TTI TECNICA TRANS INTERNACI	Servei d'embalatge, transport i muntatge d'exposicions per a museus i col·leccions d'art.	13.777,06	11.386,00
SYL L'ART GRAFICS PREMIUM S	Serveis integrals d'arts gràfiques.	12.064,00	9.970,25
ACL GRAFIC SL	Serveis d'impressió gràfica.	11.462,33	9.473,00
SERPER SL ARTES GRAFICAS	Serveis d'impressió i arts gràfiques.	8.204,72	6.780,76
DOSGRAPAS SL	Serveis de comunicació gràfica, disseny editorial i disseny web per al sector cultural.	7.260,00	6.000,00
MARIONA GARCIA I SOLE	Serveis de disseny gràfic.	5.300,00	4.380,17
SERRANO PINTO LUIS	Servei de fabricació de productes de fusta i altres.	5.199,37	4.297,00

La relació de tercers amb despesa, amb mateix o similar objecte del contracte, superior al llindar establert per la contractació menor segons la LCSP a l'exercici 2023, són els següents:

TERCER	Concepte	Despesa 2023	Sense IVA
FORUM MARESME SERVEIS CULTU	Serveis d'Hosteleria i restauració	50.411,51	41.662,40
NOVALUZ - ESCANDINAVA ELECT	Subministrament energia	46.580,93	38.496,64
PICKPOCKET SL	Productora Poesia i+	25.215,19	20.839,00
FINQUES FELIU SL	Administració de finques	18.332,15	15.150,54

No tenim constància que s'hagi realitzat cap procés de contractació diferent a l'aplicat per als contractes menors. S'adjudica directament al proveïdor sense un procediment de contractació.

Així mateix, s'han detectat despeses en serveis i/o subministraments recurrents en exercicis consecutius per la Fundació. La subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats i, fins i tot, pot arribar a ser contrari a aquella normativa, depenent del volum de serveis contractat, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.

La relació de tercers amb despesa recurrent acumulada en exercicis consecutius (2022 i 2023) i que estarien contravenint l'esmentat a l'informe de la Junta Consultiva són els següents:

TERCERS	Concepte	Despesa acumulada 2022-2023	Sense IVA
FORUM MARESME SERVEIS CULTU	Serveis d'activitats didàctiques, pedagògiques i culturals a museus	98.272,64	81.217,06
PICKPOCKET SL	Productora Poesia i+	54.665,38	45.178,00
FINQUES FELIU SL	Administració de finques	37.818,43	31.254,90
CLEANING SERVICE MARESME S.	Servei de neteja i desinfecció	31.546,36	26.071,37
ONE TO ONE COSMICA S.L	Servei d'assessorament i estratègia de comunicació	24.690,66	20.405,50
SURIS SL	Manteniment climatització	23.867,43	19.725,15
SOON IN TOKYO SL	Productora audiovisual	23.028,72	19.032,00
QUINTELA INSTAL·LACIONS HOS	Disseny i instal·lació de cuines i lavabos	22.939,99	18.958,67
ACL GRAFIC SL	Serveis d'impressió i arts gràfiques	21.253,65	17.565,00
LA CORRECCIONAL	Serveis de correcció, traducció, edició i redacció	20.430,85	16.885,00

No tenim constància que s'hagi realitzat cap procés de contractació subjecte a la LCSP, havent estat adjudicat directament al proveïdor.

En relació als indicats proveïdors, i com s'ha indicat anteriorment, al tractar-se d'una despesa en serveis i/o subministraments necessària i recurrent en exercicis consecutius per la Fundació, s'hauria de seguir un procés de contractació no menor per tal d'adjudicar el contracte de serveis o subministraments als tercers corresponents mitjançant el procediment adequat per cada despesa.

Així mateix, en el cas dels serveis prestats per SURIS, S.A. la contractació dels serveis es va realitzar com a contractació menor i s'ha anat prorrogant tàcitament, incomplint l'article 29.3 de la LCSP on s'estableix que els contractes menors no podran tenir una durada superior a l'any ni ser objecte de pròrroga. El contracte signat amb SURIS, S.A. en data 8 de març de 2013, pel servei de manteniment preventiu i correctiu dels equips de climatització a l'interior de les instal·lacions de la Fundació, finalitzada la seva durada d'un any, s'ha anat prorrogant anualment de forma tàcita, incomplint els articles de la normativa anteriorment indicada.

2.4 Personal

2.4.1 Remuneracions del personal

Conveni col·lectiu d'aplicació

La Fundació aplica el conveni col·lectiu del sector de lleure educatiu i sociocultural de Catalunya. La vigència del conveni és fins el 31 de desembre de 2016, data en el qual sinó ha estat denunciat s'entendrà que es va prorrogant any per any.

Es troben afectats per aquest conveni els 2 treballadors de la Fundació, ja que la Directora té contracte d'alta direcció pel que les condicions econòmiques es troben vinculades a aquest acord.

Increment retribució anual

L'entitat es troba inclosa dintre de les entitats del Sector Públic atenent a l'article 19.1.h) de la Llei 31/2022, Pressuposts Generals de l'Estat 2023, de 23 de desembre del 2022.

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 19.dos que les retribucions no podran experimentar un increment global superior a 2,5 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre del 2022, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de 2023, de 23 de desembre del 2022, recull també que es poden aplicar, si s'escau, els següents increments addicionals respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022 i amb efectes, en ambdós casos, d'1 de gener de 2023:

- Increment del 0,5% vinculat al Índex de Preus al Consum Harmonitzat (IPCH). Si la suma de l'IPCH de l'any 2022 i del IPCH avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6%.
- Increment del 0,5% vinculat a l'evolució del PIB nominal en l'any 2023. Si l'increment del PIB nominal iguala o supera l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya la elaboració de la present Llei de Pressupostos.

Pel que fa als increments salarials aprovats per l'entitat, en la sessió del Patronat de data 23 de novembre de 2022 s'aprova, únicament per a l'exercici 2023, un increment salarial del 2,5% respecte a l'exercici 2022, tal i com recull la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023. No ens consta que l'entitat hagi aprovat, i tampoc aplica, cap dels increments addicionals que recull la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

- Per a la Directora de la Fundació s'aprova un increment del salari brut anual d'un 2,5% respecte a l'exercici 2022. Per tant, s'aprova un salari brut de 38.502,42 euros (37.002,42 euros com a retribució bàsica i 1.500 euros en concepte d'objectiu assolits de l'exercici 2022), amb efectes 1 de gener de 2023. En l'exercici 2022 va ser de 37.600,00 euros (36.099,98 euros com a retribució bàsica i 1.500 euros en concepte d'objectius assolits).
- Per a la tècnica d'art de la Fundació s'aprova un increment del salari brut d'un 2,5% respecte l'exercici 2022. Per tant, s'aprova un salari brut anual de 31.829,18 euros (30.679,18 euros en concepte de retribució bàsica i 1.000,00 en concepte d'objectius assolits). Les percepcions totals rebudes en l'exercici 2022 va ser de 29.930,88 euros i 1.000 euros en concepte d'objectius assolits.
- Per a la responsable d'administració de la Fundació s'aprova un increment del salari brut d'un 2,5% respecte l'exercici 2022. Per tant, l'import percebut per la treballadora a 31 de desembre de 2023 és d'un total de 36.491,67 euros (34.083,42 euros en concepte de retribució bàsica i 1.500,00 euros en concepte d'objectiu assolits). En l'exercici 2022 va ser de 36.776,89 euros (33.252,10 euros com a retribució bàsica i 1.500 euros en concepte d'objectius assolits).

Retribucions variables

En la sessió del Patronat de data 23 de novembre de 2022 es va aprovar un complement variable per a la directora (1.500 euros), la tècnica d'art (1.000 euros) i la responsable d'administració (1.500 euros), en concepte d'assoliment dels objectius previstos al Pla Estratègic de l'exercici 2022. Aquests complements s'han liquidat a l'exercici 2023.

No ens consta cap informe del patronat on quedin definits prèviament els objectius a assolir per percebre la referida retribució ni que s'hagi avaluat el compliment dels mateixos a la finalització de l'exercici per part del Patronat. Cal indicar, no obstant, que trimestralment cada treballador emet un informe sobre el compliment dels objectius previstos al Pla Estratègic.

2.4.2 Contractació de personal

L'article 55 de la Llei 5/2015, de 30 d'octubre de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix els següents principis rectors als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública:

- Tots els ciutadans tenen dret a accedir a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb el que preveuen el present Estatut i la resta de l'ordenament jurídic.

- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 del present Estatut han de seleccionar el seu personal funcionari i laboral mitjançant procediments en què es garanteixin els principis constitucionals abans expressats, així com els establerts a continuació:
 - Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
 - Transparència.
 - Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
 - Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
 - Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
 - Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.

En data 26 de maig de 2023 l'entitat va fer pública les bases de la convocatòria al portal de transparència de la Fundació per a cobrir la posició de direcció de la Fundació. L'anunci oferia un contracte laboral d'alta direcció per a quatre anys amb una jornada d'un mínim de 37,5 hores setmanals amb disponibilitat de caps de setmana amb una retribució anual de 38.375 euros bruts anuals.

En el període habilitat de 10 dies des de la data de publicació al portal de transparència l'única proposició que es va presentar correspon a la persona que fins al moment exercia les tasques de direcció de la Fundació.

El patronat, constituït com a òrgan de selecció, reunit en data 15 de juny de 2023 acordà el nomenament com a Directora de la Fundació a l'única proposició rebuda.

De la revisió de l'expedient de contractació s'observa que les bases de la convocatòria de la plaça de Directora no consten aprovades per part del Patronat ni President del Patronat. Tampoc s'ha pogut comprovar la data de publicació de l'anunci al portal de transparència de la societat.

2.4.3 Remuneracions a membres del Patronat

Segons l'establert a l'Article 332-10.1 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya (CCC), *"els patrons poden establir una relació laboral o professional retribuïda amb la Fundació sempre que s'articuli mitjançant un contracte que determini clarament les tasques laborals o professionals que es retribueixen. Les tasques laborals o professionals retribuïdes han de ésser diferents de les tasques i funcions que són pròpies del càrrec de patró"*.

Així mateix, l'article 332-13.3 de la mateixa norma estableix que la declaració responsable del Patronat on s'acorda la contractació laboral o professional d'un Patró de la Fundació, s'ha d'acreditar davant del Protectorat de Fundacions.

El patronat de la Fundació, en sessió celebrada el 16 de juliol de 2014, va acordar aprovar que el Sr. J.G.M. elabori una biografia de Josep Palau i Fabre, durant tres anys i mig, per publicar-se l'any 2017, coincidint amb el seu naixement. La despesa es fixà en 30.000 euros, a raó de 10.000

euros anuals (2014, 2015 i 2016). En data 1 de juny de 2018 es va formalitzar la contractació dels treballs de la biografia indicada, establint el preu del contracte en 30.000 euros, dels quals 10.000 euros van ser abonats al 2014, i la resta es farien efectiu al 2018 (5.000 euros), 2019 (10.000 euros) i 2020 (5.000 euros). En data 17 de novembre de 2020 les parts van signar un nou contracte entre les parts el qual anul·la i substitueix el signat en data 1 de juny de 2018. En aquest nou contracte s'acorda que els 10.000 euros pendents de pagar a 31 de desembre de 2020, 5.000 euros corresponents a la part no liquidada de l'exercici 2019 i els 5.000 euros corresponents a l'annualitat 2020, es faran efectius un cop finalitzi i faci entrega de la biografia de Josep Palau i Fabre. En relació a aquesta contractació, hem obtingut constància del comunicat al Protectorat de Fundacions de la Declaració responsable prevista a l'article 332-13 del CCC. A data d'aquest informe, en J.G.M., continua amb els treballs d'elaboració de la biografia d'en Josep Palau i Fabre, no és coneix la data prevista de finalització i entrega d'aquesta.

2.5 Estabilitat pressupostària

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (Reial decret Vigent en tot allò que no contradiu a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera), estableix que correspon a la Intervenció, mitjançant informes que elevarà al Ple, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el pressupost inicial, en les modificacions pressupostàries i en la liquidació pressupostària.

Addicionalment, la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera afegeix l'obligació del compliment de la regla de la Despesa i estableix límits d'endeutament.

No obstant, la Fundació està integrada en el sector públic Diputació de Barcelona i és en la liquidació d'aquest Ens quan ha de valorar-se de forma consolidada si es dona compliment de forma global a les tres regles fiscals enunciades (Regla de la Despesa, Objectiu d'estabilitat Pressupostària (capacitat/necessitat de finançament) i objectiu del Deute).

2.6 Altres aspectes

2.6.1 Estatuts

En data 1 de març de 2014 la Fundació va ser sectoritzada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat com Administració Pública, havent estat adscrita a la Diputació de Barcelona. La referida adscripció no consta als estatuts de la Fundació.

D'acord amb el previst a l'article 129 a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, els estatuts de la fundació haurien de determinar l'Administració Pública a la que està adscrita. No ens consta que els estatuts de l'entitat s'hagin adaptat per recollir l'adscripció a la Diputació de Barcelona.

2.6.2 Codi de Conducta relatiu a les inversions financeres temporals

L'Article 333-10 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya (en endavant CCC), indica que *"si la fundació fa inversions financeres temporals en el mercat de valors, ha de presentar un informe anual sobre el grau de compliment del codi de conducta que han de seguir les entitats sense ànim de lucre d'acord amb la normativa vigent o amb el que disposi l'autoritat reguladora"*

S'entén per inversions temporals aquelles que tinguin consideració d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, sempre que es tracti d'inversions en actius amb venciment no superior a un any, així com aquells actius de major termini adquirits o mantinguts amb la finalitat de beneficiar-se a curt termini de les variacions en llurs preus. A efectes del Codi de Conducta s'entén per valors mobiliaris i inversions financeres els regulats a la Llei del Mercat de Valors, així com les participacions en institucions d'inversió col·lectiva.

En data 2 de juliol de 2005 el Patronat va aprovà el codi de conducta de la Fundació per a la realització d'inversions temporals.

A l'exercici 2019 va ser publicat al BOE de 5 de març de 2019, l'acord de 20 de febrer de 2019, del Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, pel que s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions financeres temporals en el mercat de valors per les entitats sense afany de lucre i que serà d'aplicació per l'entitat al tancament de l'exercici 2019, tal i com es transcriu a continuació:

"Les entidades sin ánimo de lucro deberán aplicar los principios de este Código de Conducta a partir de su publicación en el Boletín Oficial del Estado. No obstante, el informe anual correspondiente a 2018 podrá todavía tomar como referencia el Código de Conducta de las entidades sin ánimo de lucro para la realización de inversiones temporales aprobado por el Consejo de la CNMV con fecha 20 de noviembre de 2003.

En el primer informe anual que deba elaborarse tras la aprobación del presente Código de Conducta se transcribirán literalmente los acuerdos que los órganos de gobierno de la entidad hayan alcanzado para tomar razón de su publicación y adoptar, en su caso, las medidas conducentes a seguir sus principios y recomendaciones".

Així mateix, tal i com s'estableix a l'Article tercer de l'Acord de la CNMV s'haurà de presentar un informe anual sobre el grau de compliment del codi, per tal de que el coneguin el Protectorat o llurs participis, associats o mutualistes.

El patronat de la Fundació en data 29 de maig de 2024 va aprovar l'informe anual sobre el grau de compliment del Codi de Conducta de l'exercici 2023.

2.6.3 Interessos de demora en l'àmbit de les operacions comercials.

Tal i com recull l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i l'article 198 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic, l'entitat obligada al pagament d'un deute dinerari originat com a contraprestació en operacions comercials incorrerà en mora i haurà de pagar l'interès pactat al contracte o al fixat en aquesta llei automàticament pel simple incompliment del pagament de la contraprestació en el termini pactat o el legalment establert, sense necessitat d'avís per part del proveïdor.

De la selecció de proveïdors analitzada no s'han identificat pagaments de factures on el període transcorregut entre la data de la factura i el pagament d'aquesta sigui superior als 30 dies.

Paral·lelament, s'ha comprovat, que l'entitat no ha pagat interessos de demora. Tanmateix, no tenim constància de cap reclamació al respecte per part de creditors, motiu pel qual l'entitat no ha provisionat cap import per aquest concepte al tancament de l'exercici.

2.6.4 Portal de transparència.

L'entitat hauria de completar la informació disponible en la seva pagina web (<https://www.fundaciopalau.cat/>), on no consta un apartat amb el "portal de transparència" previst a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, i accés a la informació pública i bon govern, i en concret el previst als articles 8 a 15 de la Llei pel que fa a:

- Informació sobre l'organització institucional i l'estructura administrativa.
- Informació sobre les decisions i actuacions de rellevància jurídica.
- Informació sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial.
- Informació en matèria de planificació i programació.
- Informació sobre la gestió administrativa.
- Informació sobre els convenis de col·laboració.
- Informació sobre l'activitat subvencional

3.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1 Aprovació del pressupost

El Patronat de la Fundació en data 23 de novembre de 2022 aprovà per unanimitat el pressupost de l'exercici 2023. El Patronat de la Fundació en data 29 de maig de 2024 va aprovar els comptes anuals i l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2023. S'ha de fer esment que el pressupost liquidat per import de 693.762,58 euros es superior en 6.332,88 euros al pressupost inicial de 687.429,70 euros, aprovat en data 23 de novembre de 2022. No ens consta que durant l'exercici 2023 s'hagi aprovat, per part del Patronat, cap modificació del pressupost inicial aprovat.

3.2 Contractació administrativa

- S'ha constatat que l'entitat no ha realitzat cap procés de contractació no menor per tal d'adjudicar el contractes de serveis, subministraments u obres, als tercers corresponents mitjançant el procediment adequat per cada despesa.

Així mateix, s'han detectat despeses en serveis i/o subministraments recurrents en exercicis consecutius per la Fundació. La subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats i, fins i tot, pot arribar a ser contrari a aquella normativa, depenent del volum de serveis contractat, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.

Es recomana a l'entitat analitzar la despesa necessària per realitzar la seva activitat, i en cas de ser necessària la contractació de serveis repetitius i/o recurrents, procedir a licitar el servei d'acord amb el previst a Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

3.3 Remuneracions del personal

- En data 23 de novembre de 2022 el Patronat de la Fundació va aprovar els increments salarials de l'exercici 2023. El Patronat va aprovar un increment del 2,5% respecte a l'exercici 2022, tant per a la directora com per a la responsable d'administració i la tècnica d'art, d'acord amb el previst a la Llei 31/2022, Pressupostos Generals de l'Estat 2023, de 23 de desembre del 2022.
- En la mateix data, el Patronat va aprovar un complement variable per a la directora (1.500 euros), la tècnica d'art (1.000 euros) i la responsable d'administració (1.500 euros), en concepte d'assoliment dels objectius previstos al Pla Estratègic de l'exercici 2022. Aquests complements es van liquidar a l'exercici 2023.

No ens consta cap informe del patronat on es defineixin prèviament els objectius a assolir per percebre la referida retribució ni que s'hagi avaluat el compliment dels mateixos a la finalització de l'exercici per part del Patronat. Cal indicar, no obstant, que trimestralment cada treballador emet un informe sobre el compliment dels objectius previstos al Pla Estratègic.

Es recomana establir formalment els objectius a assolir per cada treballador, així com la valoració de cada una dels objectius, previ a l'inici de l'exercici, i que a la finalització de l'exercici es realitzi per part del patronat un seguiment i valoració de l'assoliment dels objectius previstos, i en cas que procedeixi, es determini la quantia de la retribució variable a satisfer.

3.4 Estatuts

En data 1 de març de 2014 la Fundació va ser sectoritzada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat com Administració Pública, havent estat adscrita a la Diputació de Barcelona. La referida adscripció no consta als estatuts de la Fundació.

D'acord amb el previst a l'article 129 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, els estatuts de la Fundació s'haurien de modificar per tal de determinar la seva adscripció a la Diputació de Barcelona.

3.5 Codi de conducta per a la realització d'inversions financeres temporals

En relació amb el compliment de l'Acord de la CNMV i del CCC, en data 2 de juliol de 2005 el Patronat va aprovar el codi de conducta de la Fundació per a la realització d'inversions temporals.

El patronat de la Fundació en data 29 de maig de 2024 va aprovar l'informe anual sobre el grau de compliment del Codi de Conducta de l'exercici 2023.

3.6 Interessos de demora en l'àmbit de les operacions comercials.

S'ha comprovat que l'entitat compleix amb el que recull l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i l'article 198 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic. En aquest exercici 2023, a partir de la mostra realitzada, no s'ha observat que existeixin factures on el seu pagament supera el període dels 30 dies que estableix la norma. No tenim constància de cap reclamació al respecte per part de creditors, motiu pel qual l'entitat no ha provisionat cap import per aquest concepte al tancament de l'exercici.

3.7 Portal de transparència

L'entitat hauria de completar la informació disponible en la seva pagina web (<https://www.fundaciopalau.cat/>), i crear un apartat amb el "portal de transparència" previst a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, i accés a la informació pública i bon govern.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'esborrany d'aquest memoràndum va ser tramés als responsables de l'entitat per que emetessin les al·legacions que consideressin pertinents respecte les conclusions i recomanacions plantejades. Al no haver-se presentat al·legacions l'informe provisional passa a ser definitiu.

Barcelona, a 24 de juliol de 2024

Faura-Casas Auditors-Consultors, SL

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of

