

**AGÈNCIA PER A LA QUALITAT
DEL SISTEMA UNIVERSITARI
A CATALUNYA (AQU Catalunya)**

Informe relatiu als treballs de Control Financer
corresponents a l'exercici 2021

Protocol número: C-14.655

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat	2
1.2. Òrgans de govern de l'AGÈNCIA	3
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL	6
3. ABAST I PROCEDIMENTS	7
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	15
5. RESULTATS DEL TREBALL	15
5.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici	15
5.2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal	21
5.3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat	27
5.4. Anàlisi de compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.	31
5.5. Proves de compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.....	32
5.6. Endeutament	32
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni	32
5.8. Anàlisi del compliment de TARIFES I PREUS PÚBLICS	34
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens	37
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges	37
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació	38
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	38
5.13. Compliment de la normativa en matèria de transparència	39
5.14. Tramesa informació financera.....	39
5.15. Període mig de pagament	40
5.16. Contingut de de la memòria	40
6. CONCLUSIONS	41

1. INTRODUCCIÓ

El control financer és aquell procediment de control propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'Administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa o d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica - financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió economicofinancera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer de l'**Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya** (en endavant el *Agència*, l'*Entitat*, o també *AQU Catalunya*).

El Pla d'actuacions de control de la Intervenció General és el document que programa les actuacions de control a realitzar per la Intervenció General en el marc de les seves competències. Per a l'exercici 2021, l'entitat no s'inclou en aquest Pla. *Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.*, en virtut del contracte de serveis formalitzat, ha realitzat els treballs d'execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

L'any 1996 es va crear, mitjançant el Decret 355/1996, de 29 d'octubre, el consorci Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya amb la participació de la Generalitat de Catalunya, a través del Comissionat per a Universitats i Recerca, i de les universitats públiques catalanes.

L'any 2003, el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, que, entre d'altres va modificar la configuració jurídica de l'Agència, transformant-la en entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya i que va passar a denominar-se Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (en endavant *AQU Catalunya* o l'Agència) i es presenta amb l'acrònim internacionalment reconegut d'*AQU Catalunya*.

La publicació de la Llei del 2003 va comportar que *AQU Catalunya* se subrogués en la posició jurídica del consorci, dels seus béns i mitjans materials, així com dels drets adquirits i les obligacions contretes, és a dir, que el patrimoni del consorci es va traspasar a *AQU Catalunya* essent el nou ens el seu titular.

El 8 de juliol de 2015, el ple del Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. *AQU Catalunya* necessitava la nova Llei per adaptar-se a les recomanacions de l'avaluació externa internacional d'*AQU Catalunya* que es va realitzar el 2007. Aquestes recomanacions tenien relació amb el procés de nomenament del president, el director i els presidents de les comissions d'avaluació; l'ampliació de la composició del Consell de Direcció —que va passar a denominar-se Consell de Govern— per incloure estudiants i representants de la societat;

la creació d'una Comissió d'Apel·lacions, i la integració de la Comissió de Professorat Lector i Professorat Col·laborador amb la Comissió d'Avaluació de la Recerca.

Així mateix, a part d'haver donat resposta als requeriments de les avaluacions externes internacionals, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprofitar l'oportunitat de la nova Llei per enfortir l'Agència actualitzant-ne les funcions i dotant-la d'una estructura més flexible.

Les aportacions més rellevants de la Llei 2015 van ser: a) la creació de la Comissió d'Apel·lacions; b) l'ampliació de la representació del Consell de Govern i de la seva Comissió Permanent, amb tots els rectors de les universitats catalanes públiques i privades, representants d'estudiants i representants sindicals; c) La major flexibilitat de la nova estructura, amb l'atribució al Consell de Govern de l'aprovació de les comissions permanents i no permanents que actuen a l'Agència, a excepció de la Comissió Assessora, que és un òrgan de caràcter consultiu, i de la Comissió d'Avaluació de la Recerca, amb la qual es fusiona la Comissió de Professorat Lector i Professorat Col·laborador; l'establiment que les relacions de la Generalitat de Catalunya amb l'Agència s'articulessin mitjançant un contracte programa que ha d'incloure, almenys, els objectius, el finançament vinculat als resultats obtinguts i els instruments de seguiment de la seva activitat.

El Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar els Estatus d'AQU Catalunya adaptats al que establia la Llei 15/2015, de 21 de juliol, que es van publicar al Decret 315/2016, de 8 de novembre.

L'Agència s'adscriu al departament competent en matèria d'universitats, que exerceix el control d'eficàcia i eficiència sobre la seva activitat. El 2021 AQU Catalunya va estar adscrita al Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya.

1.2. Òrgans de govern de l'AGÈNCIA

Els òrgans de govern d'AQU Catalunya són el president, el Consell de Govern i el director d'AQU Catalunya.

El president d'AQU Catalunya, que també ho és del Consell de Govern i de la seva Comissió Permanent, exerceix la representació institucional de l'Agència. El president és nomenat pel Govern, a proposta del conseller del Departament competent en matèria d'universitats, d'entre personalitats de reconeguts mèrits i prestigi en l'àmbit acadèmic, amb acreditada experiència en qualitat en educació superior i recerca, per a un període de quatre anys, renovable una sola vegada. Entre les funcions del president d'AQU Catalunya destaquen: vetllar per l'assoliment dels objectius fixats; exercir la representació institucional d'AQU Catalunya; i informar el Govern i el Parlament de Catalunya sobre l'activitat de l'Agència. El president d'AQU Catalunya és el Dr. Josep Joan Moreso Mateos, que el 2018 va ser renovat en el càrrec per un període de 4 anys més .

El Consell de Govern que és l'òrgan superior de govern d'AQU Catalunya pot actuar en ple o en Comissió Permanent. Les principals funcions són: aprovar el programa d'activitats de l'Agència; establir les polítiques i els objectius estratègics; aprovar el balanç, el compte de resultats i la memòria econòmica; i supervisar la seva activitat.

De l'1 de gener fins al 30 de novembre de 2015 l'òrgan superior de govern a AQU Catalunya va ser el Consell de Direcció, a partir del 30 de novembre de 2015 es va constituir el Consell de Govern, d'acord amb l'adaptació de l'Agència a la Llei 15/2015, de 21 de juliol, de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

El Consell de Govern que està format, d'acord amb l'article 7 de la Llei 15/2015, de 21 de juliol, d'AQU Catalunya per:

1. El president de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.
2. Els rectors de les universitats públiques i privades de Catalunya.
3. Els presidents dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya.
4. Tres personalitats acadèmiques de reconegut prestigi internacional, elegides pel Consell Interuniversitari de Catalunya.
5. Dos estudiants elegits pel Consell de l'Estudiant de les universitats catalanes, preferiblement un estudiant de grau i un de postgrau.
6. Dues persones del departament competent en matèria d'universitats, nomenades pel conseller corresponent.
7. El director de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.
8. El president de la Comissió d'Avaluació de la Recerca.
9. Dos representants proposats per les organitzacions sindicals més representatives d'entre les que formen part del Consell Interuniversitari de Catalunya.
10. El secretari de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya i del Consell de Govern, que hi assisteix amb veu però sense vot.

La composició del Consell de Govern el 2021 ha estat la següent:

- Josep Joan Moreso Mateos (president d'AQU Catalunya)
- Joan Guàrdia Olmos (rector de la Universitat de Barcelona)
- Javier Lafuente Sancho (rector de la Universitat Autònoma de Barcelona)
- Francesc Torres (rector de la Universitat Politècnica de Catalunya), fins al 31 de maig de 2021

- Daniel Crespo Artiaga (rector de la Universitat Politècnica de Catalunya), a partir de l'1 de juny de 2021
- Jaume Casals Pons (rector de la Universitat Pompeu Fabra), fins al 27 de maig de 2021
- Oriol Amat Salas (rector de la Universitat Pompeu Fabra), a partir del 28 de maig de 2021
- Joaquim Salvi Mas (rector de la Universitat de Girona)
- Jaume Puy Llorens (rector de la Universitat de Lleida)
- María José Figueras Salvat (rectora de la Universitat Rovira i Virgili)
- Josep A. Planell Estany (rector de la Universitat Oberta de Catalunya)
- Josep M. Garrell Guiu (rector de la Universitat Ramon Llull)
- Josep-Eladi Baños Díez (rector de la Universitat de Vic - Universitat Central de Catalunya)
- Xavier Gil Mur (rector de la Universitat Internacional de Catalunya), fins al 31 d'agost de 2021
- Alfonso Méndiz Noguero (rector de la Universitat Internacional de Catalunya), a partir de l'1 de setembre de 2021
- Rafael Rodríguez-Ponga (rector de la Universitat Abat Oliba CEU)
- Joan Corominas Guerin (president del Consell Social de la Universitat de Barcelona)
- Gabriel Masfurroll Lacambra (president del Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona)
- Ramon Carbonell Santacana (president del Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya)
- Montserrat Vendrell Rius (presidenta del Consell Social de la Universitat Pompeu Fabra)
- Rosa Núria Aleixandre Cerarols (presidenta del Consell Social de la Universitat de Girona)
- Delfí Robinat Català (president del Consell Social de la Universitat de Lleida)
- Joan Pedrerol Gallego (president del Consell Social de la Universitat Rovira i Virgili), fins al 20 de novembre de 2021
- Joan Enrich Carrers Blanch (president del Consell Social de la Universitat Rovira i Virgili en funcions), a partir del 21 de novembre de 2021
- Jordi Pérez Sánchez (Universitat Pompeu Fabra, acadèmic), fins al 31 de maig de 2021
- Flocel Sabaté Curull (Universitat de Lleida, acadèmic), a partir de l'1 de juny de 2021.
- Esther Giménez-Salinas Colomer (Universitat Ramon Llull, acadèmica)

- Maria Pau Ginebra Molins (Universitat Politècnica de Catalunya, acadèmica)
- Álvaro Mellado Cerezo (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant) fins al 15 de novembre de 2021
- Bernat Payà Majó (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), a partir del 16 de novembre de 2021
- Dana Sánchez Oussedik (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), fins al 15 de novembre de 2021
- M. Victòria Girona Brumos (directora general d'Universitats)
- Joan Gómez Pallarès (director general de Recerca)
- Antonio Madrid Pérez (Comissions Obreres de Catalunya, representant de les organitzacions sindicals)
- Marc Tarrés Vives (Unió General de Treballadors de Catalunya, representant de les organitzacions sindicals), fins el 3 de setembre de 2021.
- Lluís Torner Sabata (president de la Comissió d'Avaluació de la Recerca)
- Martí Casadesús Fa (director d'AQU Catalunya)
- Maria Giné Soca (secretària d'AQU Catalunya i del Consell de Govern)

El director de l'Agència, que és qui assumeix la direcció tècnica i administrativa d'AQU Catalunya i executa els acords del Consell de Govern i de la Comissió Permanent. El director és designat per mitjà d'un procés obert i competitiu de lliure concurrència, seguint els criteris acordats pel Consell de Govern per a un període de quatre anys renovable una sola vegada, d'acord amb els principis de mèrit i capacitat, i el criteri d'idoneïtat. El director d'AQU Catalunya exerceix les funcions següents: dirigir, organitzar, gestionar i inspeccionar els serveis de l'Agència, d'acord amb les directrius del Consell de Govern; executar i fer complir els acords del Consell de Govern i de la seva Comissió Permanent; tenir la representació legal d'AQU Catalunya. El director d'AQU Catalunya va ser el Dr. Martí Casadesús Fa, fins el 31 d'octubre de 2021 i el Dr. Jaume Valls Pasola, a partir de l'1 de novembre de 2021, després d'haver superat un procés obert i competitiu.

2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

L'AQU Catalunya resta subjecta a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment d'això indicat, el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria d'AQU CATALUNYA es troba regulat per la Instrucció 01/2020, aprovada per Resolució de la

Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el regim general a seguir en l'exercici del control financer.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball és emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast i les instruccions determinats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, en el que s'avalua el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'Agència continguts en els seus estatuts.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte de la nostra anàlisi i revisió han estat les següents:

- a) Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici
 - Verificació l'acta de la sessió en què es va aprovar i comprovació que consta annexat a la documentació de la reunió.
 - Comparació entre el pressupost aprovat i l'inclòs dins la Llei de Pressupostos de la Generalitat.
 - Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.
 - Conciliació del resultat comptable i resultat pressupostari.
 - Romanent de tresoreria, verificació autorització incorporació.
 - Revisió del contingut i format de la Liquidació presentada juntament amb els comptes anuals per l'aprovació per part de l'òrgan de govern de l'entitat.
- b) Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal
 - Revisió de les actes de l'òrgan de govern de l'entitat i revisar aquells punts que puguin afectar en matèria de personal a l'exercici controlat i posteriors fins a la realització de l'informe.
 - Revisió del contingut dels Estatuts en matèria de personal.
 - Revisió dels Convenis d'aplicació segons tipologia del personal i política retributiva aprovada per l'entitat (complements fora de conveni).
 - Verificació de l'existència de promocions internes de 2021. En cas de que n'hi hagi, es verificarà que la seva aprovació s'adeqüi a la normativa.

- Revisió del circuit utilitzat per la confecció de nòmines i el posterior registre comptable. Revisar la segregació de funcions en el registre de nòmines i el pagament d'aquestes.
- Revisió de l'organigrama de la entitat i posteriors en cas de modificació per verificar que ha estat aprovat per l'òrgan competent.
- Revisió de les altes i baixes 2021: Per a l'exercici 2021 caldrà comprovar d'acord amb els articles 33, 35 i 36 de la Llei 04/2020 de Pressupostos de l'exercici 2020, prorrogats mitjançant DECRET 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021 i la Llei 11/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, el següent:
 - Que l'entitat no ha tramitat expedients d'ampliació de plantilla ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques que comportin un increment global de la despesa de personal, llevat de les unitats derivades d'un traspàs de serveis.
 - Comprovar que l'entitat no ha contractat personal temporal, llevat de casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables d'acord amb el procediment que estableixi el Govern a aquest efecte.
 - Per a les contractacions comprovar que s'ha contractat preferentment personal amb un vincle preexistent de caràcter fix amb l'Administració de la Generalitat o amb els ens o entitats del seu sector públic, fet que haurà de quedar recollit en l'expedient de selecció oportú.
 - Comprovar que l'entitat no ha contractat nou personal fix, llevat de la taxa de reposició d'efectius establerta a la normativa bàsica estatal.
 - Revisió de la publicitat de convocatòries per a noves contractacions.
 - En referència als processos de selecció de personal, comprovar, mitjançant la revisió dels expedients de contractació, que s'ha donat compliment als principis que marca l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, bàsicament: publicitat de les convocatòries i de les seves bases, transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres de l'òrgan de selecció, independència tècnica a l'actuació dels òrgans de selecció, adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions a realitzar.
 - Verificar els òrgans que autoritzen les altes i baixes produïdes a l'Entitat, que siguin els competents per fer-ho, d'acord amb l'atribució de funcions dels

estatuts, reglaments interns degudament aprovats i delegacions de competències, si escau.

- Revisió dels conceptes retributius que percep el personal s'ajusten al que determina el Conveni d'aplicació; i en cas de ser personal amb vinculació de funcionari, comprovar que les retribucions percebudes s'ajusten a les taules retributives i conceptes que aprova anualment la llei de pressupostos. Per aquells complements que no s'ajustin a la normativa d'aplicació (Conveni o llei) caldrà efectuar una anàlisi més detallada, per tal de comprovar que l'entitat ha justificat el motiu de la seva percepció, així com la quantificació del mateix, i que s'han seguit els procediments establerts per a la seva aprovació.
- Revisió del increment retribuït anual. En relació a l'increment salarial, la Llei 11/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, preveu en l'article 18.2 que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9 per cent respecte a les vigents a 31/12/2020, a termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix. Les despeses d'acció social no podran incrementar-se, en termes globals, respecte als de 2020. En aquest sentit, es considera que els despeses en concepte d'acció social són beneficis, complements o millores diferents de les contraprestacions pel treball realitzat la finalitat és satisfer determinades necessitats conseqüència de circumstàncies personals del personal esmentat al servei del sector públic.
- Revisió del càlcul de la prorrata de la paga extra.
- Revisió de despeses registrades per hores extres realitzades
- Revisió de despeses socials i verificat el circuit de sol·licitud i autorització; així com el anàlisi de la partida de la seguretat social a càrrec de l'empresa. Addicionalment, verificació de l'existència d'instruccions internes aprovades per part del Consell de Govern.
- Revisió del nomenament del personal directiu i l'adequació de les retribucions.
- Revisió de la massa salarial.
- Revisió de l'aprovació del pla de formació, així com de les ajudes concedides en relació a aquest pla.
- Anàlisi de les compatibilitats aprovades pel personal.

c) Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat

- Previ a la realització de proves de compliment sobre una mostra d'expedients, s'analitzarà el grau d'aplicació per l'entitat de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del sector públic.
- Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
- Revisió a partir del model 347 de declaracions d'operacions amb tercers, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments de la despesa.
- Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).
- Revisió de una mostra de contractes menors, tenint en comptes les novetats de la LCSP. Es posarà el focus en l'existència d'indicis de fraccionament així com en la publicitat dels mateixos.
- Verificació de l'existència d'un pla de manteniment i conservació d'edificis aprovat per l'òrgan competent i amb informe previ de la Direcció General de Patrimoni.
- Verificació de que en el cas d'haver contractat durant l'exercici serveis de manteniment i conservació, s'hagi realitzat mitjançant conveni amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.
- Revisió de l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent. Anàlisi de les delegacions de competències i bases d'execució.
- Verificació de si l'entitat compta amb assessoria jurídica pròpia o assessoria jurídica externa i de si el departament d'adscripció ha autoritzat aquesta contractació.
- Verificació del compliment de l'obligatorietat de consultar amb el CTTI sobre els contractes de solucions TIC.
- Verificació de que les suspensions de contractes s'han tramitat d'acord a la legislació aprovada per fer front a la situació de pandèmia derivada del COVID-19.
- Verificació de que els contractes d'emergència tramitats s'adaptin a la LCSP i al RDL 7/2020, així com a la resta de legislació aprovada per fer front a la situació de pandèmia derivada del COVID-19.

- Comprovació de que els convenis donen compliment a la Llei 26/2010, que estableix que en el cas de que un conveni comporti compromisos de despesa econòmica les pròrrogues han d'ésser expresses.
- d) Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes
- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions.
 - Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions rebudes tant d'exploració com de capital.
 - En el cas de les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, s'analitzarà el compliment de l'article 14 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2020, d'aplicació també a l'exercici 2021.
 - Confirmació mitjançant confirmació externa (circularització), dels saldos registrats.
 - Anàlisi dels comptes justificatius.
 - Per una mostra de subvencions es verificarà que no hi hagi imports a reintegrar, comprovant en funció de l'objecte de cada subvenció, si l'entitat està executant les condicions i requisits establerts a la convocatòria, al conveni o resolució. Així com que s'hagin procedit a realitzar les justificacions oportunes.
- e) Anàlisi de compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides
- Anàlisi dels criteris de comptabilització.
 - Anàlisi d'una mostra significativa de subvencions concedides per l'entitat.
 - Anàlisi de la participació en associacions.
- f) Proves de compliment en matèria d'endeutament
- En cas d'haver-se formalitzat operacions d'endeutament durant l'exercici es verificarà la seva autorització per part de l'Òrgan de Govern.
 - Es verificarà que les operacions formalitzades durant l'exercici no hagin comportat un increment d'endeutament respecte l'autoritzat a 31 de desembre de l'exercici anterior.
- g) Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.
- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.

- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros).
 - Revisió dels expedients de contractació d'obres adjudicats durant l'exercici.
 - Verificació de l'existència d'instruccions reguladores de l'endeutament.
 - Verificació de l'existència d'un pla de manteniment de l'edifici d'AQU CATALUNYA.
- h) Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.
- Compliment per part de l'entitat, de l'Acord de Govern de 09/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.
 - Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009, s'analitzarà el Grup 62 "serveis exteriors" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagi d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009.
- i) Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.
- Verificació dels procediments establerts per l'autorització i registre de les diferents tipologies de despesa no vinculades a personal.
 - Sobre una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc. S'analitzarà el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, així com el compliment de la normativa interna de dietes i viatges aprovada per la entitat. S'analitzarà també la política d'ús de targetes de crèdit.
- j) Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.
- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació i Acord de Govern de 21 de juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública; així com, els criteris 2/2018 de la Intervenció General, sobre justificació de les despeses derivades d'atencions protocol·làries i de representació i d'altres despeses anàlogues i els criteris de publicació en relació amb els viatges a l'estranger del president o presidenta de la Generalitat de Catalunya, dels consellers i conselleres del Govern i dels alts càrrecs i personal directiu de

l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de les entitats del seu sector públic de 22 d'octubre de 2020.

- Addicionalment es farà un anàlisi del major d'altres despeses per tal de detectar possibles despeses socials i/o amb tercers no registrades específicament com a despeses de representació, per tal d'analitzar l'adequació amb la normativa detallada en el paràgraf anterior.

k) Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Comprovar el compliment de l'article 63 de la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives: "2.6. No es percep cap tipus de dret d'assistència per a la concurrència a reunions d'òrgans de govern, de consells d'administració o de qualsevol altre òrgan col·legiat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats, ens o empreses del seu sector públic, sens perjudici del dret a percebre assistències per la participació en òrgans de selecció del personal."
 - Aquest precepte va ser desenvolupat per l'Acord de Govern de 16 de juny de 2015 el qual indica que queden derogades qualsevol altra norma inferior, i es suprimeix el dret a percebre qualsevol tipus de dret d'assistència a òrgans col·legiats i consell d'Administració o òrgans de govern.
- En el cas que l'entitat efectuï el pagament de despeses per assistència, analitzar per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - Creuar les dades comptabilitzades amb el model 190
 - Comprovar amb les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes.

l) Compliment de la tramesa de dades Sistema Europeu de Comptabilitat (SEC)

- Verificar que l'entitat dona compliment a les instruccions de la Intervenció General sobre la informació econòmica financera a trametre per les unitats institucionals incloses en el sector administracions públiques, segons SEC, d'acord amb el que preveu l'article 71.5 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

m) Compliment de la normativa en matèria de transparència

- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència a accés a la informació i bon govern.

- n) Compliment de la normativa en matèria PMP
 - Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre , que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.
- o) Compliment de la normativa en matèria de compliance
 - Verificació si l'Agència te establert un sistema de gestió de compliance penal, i en cas afirmatiu, compliment dels requisits essencials que ha de complir un model de prevenció penal corporatiu.
- p) Anàlisis de despeses pagades mitjançant targeta bancària i efectiu.
 - Verificació si l'Agència te establert un sistema de control de pagaments mitjançant targeta bancària i efectiu.
- q) Informació a la memòria i contingut referent al COVID.
 - Verificar que els comptes anuals de 2021 contenen en la seva memòria tots els apartats i tota la informació comptable i pressupostària, així com les obligacions informatives que s'estableixen en els articles del 29 al 31 de l'Ordre VEH/6/2019.
 - Verificar que els comptes anuals de 2021 contenen en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.
- r) Revisió relativa a Control Intern
 - Revisió del circuit i control en matèria de personal per la contractació de noves altes, així com sistema d'autoritzacions creat a tal efecte.
 - Revisió dels procediments establerts per l'Agència en aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
 - Comprovació del circuit establert pel reconeixement de les diferents subvencions atorgades a l'entitat.

Els nostres treballs s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'han aplicat els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.).

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

Per portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada pels responsables de l'entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, hem analitzat entre d'altra la següent documentació:

- a) Comptes Anuals a 31 de desembre de 2021
- b) Estatuts de l'Agència
- c) Procediments interns i de control dissenyats per la entitat
- d) Actes dels òrgans de govern
- e) Pressupost de l'exercici 2021
- f) Modificacions de crèdit
- g) Liquidació del pressupost
- h) Bases d'execució del pressupost
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2021
- j) Contractacions de personal realitzades durant l'exercici 2021
- k) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2021
- l) Altre documentació específica dels diferents apartats revisats d'acord el punt anterior

5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici

De manera asíncrona del 19 al 26 de novembre de 2021, va tenir lloc la reunió de la Comissió Permanent del Consell de Govern d'AQU Catalunya per la qual es va aprovar el Pressupost Definitiu per a l'exercici 2021. Amb data 9 de juliol de 2020, es va celebra reunió del Consell de Govern en la qual s'aprova l'Avantprojecte del pressupost de l'exercici 2021, que inclou les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2021. Atès que els pressupostos per a l'exercici 2021, van ser d'aplicació la pròrroga dels corresponents a l'exercici 2020. El pressupost inicial es coincideix amb els pressupostos aprovats segons la Llei 4/2020, de 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020.

L'entitat, per a l'elaboració de la informació pressupostària, fa ús de l'aplicació PANGEA. Al mes de gener, un cop carregat el pressupost inicial per part d'Intervenció General de la Generalitat de Catalunya a l'aplicació PANGEA (per partides i orgàniques), l'Àrea d'Administració, tenint com a punt de partida l'Excel a partir del qual s'elabora l'avantprojecte de pressupost que s'aprova al Consell de Govern d'AQU Catalunya, i posteriorment pel Parlament de Catalunya, es carrega al PANGEA el pressupost per projectes. En casos de pressupostos prorrogats es carregarà el mateix pressupost inicial que l'any prorrogat. En la càrrega s'inclourà l'arxiu de control de manaments del Pla d'activitats en curs on s'indiquen i es mantenen actualitzats, entre d'altres, el nom dels projectes, el manaments, si tenen cost o no i son finalistes o no finalistes, atès que són les dades necessàries pel correcte seguiment pressupostari. Es comprova que quadri amb el pressupost aprovat pel Parlament de Catalunya i a partir d'aquí ja es poden comptabilitzar les resolucions d'adjudicació com altres autoritzacions de despesa i, posteriorment, les factures i documents de despeses corresponents.

Mensualment, Administració realitza una extracció de les obligacions i drets reconeguts (executat) així com les autoritzacions i disposicions (AD) comptabilitzats, les carregarà al full de seguiment i ho comunica a direcció per tal de fer un seguiment de l'execució del pressupost.

Segons les Bases d'Execució del Pressupost de l'Agència, cal destacar els següents punts a tenir en compte de cara a les modificacions pressupostàries:

- Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta raonada de les variacions, en la qual s'haurà d'especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa per l'Agència en exercicis posteriors.
- El suplement de crèdit generat d'ingressos més elevats, requereix l'autorització del director/a d'AQU Catalunya.
- Les operacions de crèdit, requereix l'autorització del Consell de Govern.
- Pel que fa al suplement de crèdit mitjançant la incorporació de romanents es requerirà l'autorització de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i, si és el cas, del departament competent en matèria d'universitats.
- L'aprovació de les ampliacions de crèdit és competència del director/a.
- L'aprovació de les generacions de crèdit és competència del director/a.
- Les transferències de crèdit es tramitaran d'acord amb els criteris següents:
 - Per a les transferències entre conceptes que no afectin a diferents nivells de vinculació, l'aprovació, és competència del Director/a d'AQU Catalunya.
 - Correspon al director aprovar les transferències entre conceptes de capítols diferents d'operacions corrents. Correspon al Consell de Govern, aprovar les transferències entre conceptes de capítols d'operacions corrents i d'operacions de capital.
- Una part del romanent de tresoreria pot estar afectat o compromès per a unes determinades despeses finançades amb recursos externs finalistes. En la part que no ho estigui, constitueix un romanent genèric derivat d'un excés de transferències no finalistes, hauran de minorar per aquest import les transferències i aportacions no finalistes autoritzades inicialment a favor de l'entitat prèvia comunicació de la Intervenció General.
- Amb independència de la causa o causes que originin el romanent de tresoreria afectats, aquests recursos no es podran acumular de manera indefinida. S'hauran de materialitzar en el termini màxim de dos exercicis a comptar des de l'exercici següent en què es genera.
- L'aprovació de les incorporacions de romanents de crèdit correspon al Consell de Govern i l'Agència ho haurà de comunicar a la Intervenció General per a la seva autorització.

- Els crèdits destinats a la realització de projectes que tenen un finançament específic no es poden utilitzar fins que s'han confirmat els recursos realment disponibles. Si aquests no són d'aplicació directa a un projecte sinó que se n'ha d'aprovar una distribució interna, no es podran utilitzar fins que aquesta última no hagi estat aprovada per l'òrgan competent i s'hagi comunicat a les persones a les que està directament assignada la responsabilitat de la inversió o projecte. És a dir, que l'expedient de despesa no es pot iniciar només com a conseqüència de l'aprovació del pressupost, sinó que s'ha d'aprovar l'actuació corresponent.
- L'aprovació de baixes de crèdits per anul·lació és competència del Consell de Govern.
- Els crèdits de despeses es destinen exclusivament a la finalitat per a la qual han estat autoritzats tant en el pressupost inicial o en posteriors modificacions pressupostàries aprovades i tenen un caràcter limitatiu i a nivell de vinculació jurídica.
- El nivell de vinculació jurídica dels crèdits del pressupost de despeses es defineix a nivell de capítols.
- Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.
- Els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'apliquen al pressupost pel seu import íntegre.
- No és possible compensar obligacions mitjançant la minoració dels drets que cal liquidar o que ja han estat ingressats.
- D'acord amb el que estableixen les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, de forma prèvia a la incorporació de romanents de tresoreria, la Secretaria d'Universitats i Recerca, un cop signada la resolució de romanents, comunicarà l'import del romanent i la proposta d'aplicació a la Intervenció General.

Durant l'exercici 2021, s'han portat a terme les següents modificacions pressupostàries:

CAP/ART/ PARTIDA PRESSUP.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU		CRÈDITS DEFINITIU (C)	DRETS	DRETS ANUL-LATS	DRETS	DRETS	RECAPTACIÓ NETA (5)	DRETS PDT.	EXCÉS/ DEFECTE DE PREVISIÓ (7)=(4)-(C)	
		Prorrogats 2020 (A)	MODIFICACIONS	(C.P. 26/11/2021) (B)		MODIFICACIONS	RECONEGUTS (1)	(2)	CANCEL-LATS (3)		RECONEGUTS NETS (4)=(1)-(2)-(3)		COBRAMENT A 31/12 (6)=(4)-(5)
CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS		242.500,00	211.963,96	454.463,96	0,00	454.463,96	440.012,37	3.062,60	0,00	436.949,77	427.567,80	9.381,97	-17.514,19
ART. 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS		46.500,00	66.838,26	113.338,26	0,00	113.338,26	119.813,17	0,00	0,00	119.813,17	110.431,20	9.381,97	6.474,91
3190009 Prest.d'altres serveis a entitats del sector públic		44.500,00	68.838,26	113.338,26	0,00	113.338,26	119.813,17	0,00	0,00	119.813,17	110.431,20	9.381,97	6.474,91
3190010 Prest.d'altres serveis a entitats fora del sector públic		2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ART. 32. TAXES		139.000,00	28.027,20	167.027,20	0,00	167.027,20	161.201,00	3.062,60	0,00	158.138,40	158.138,40	0,00	-8.888,80
3202700 Taxes per universitats		139.000,00	28.027,20	167.027,20	0,00	167.027,20	161.201,00	3.062,60	0,00	158.138,40	158.138,40	0,00	-8.888,80
ART. 38		0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	0,00
3800001 Reintegraments d'exercicis tancats		0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	0,00	5.710,25	5.710,25	0,00	0,00
ART. 39. ALTRES INGRESSOS		57.000,00	111.388,25	168.388,25	0,00	168.388,25	153.287,95	0,00	0,00	153.287,95	153.287,95	0,00	-15.100,30
3990009 Altres ingressos diversos		57.000,00	111.388,25	168.388,25	0,00	168.388,25	153.287,95	0,00	0,00	153.287,95	153.287,95	0,00	-15.100,30
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		4.575.480,70	-844.147,28	3.731.333,42	34.244,43	3.765.577,85	3.765.577,85	0,00	0,00	3.765.577,85	3.763.665,37	1.912,48	0,00
ART. 41. DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT		4.466.980,70	-792.749,98	3.674.230,72	34.244,43	3.708.475,15	3.708.475,15	0,00	0,00	3.708.475,15	3.708.475,15	0,00	0,00
4100021 Del Departament d'Empresa i Coneixement		4.466.980,70	-792.749,98	3.674.230,72	34.244,43	3.708.475,15	3.708.475,15	0,00	0,00	3.708.475,15	3.708.475,15	0,00	0,00
ART. 48. DE FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRE I ENS CORPORATIUS		108.500,00	-51.397,30	57.102,70	0,00	57.102,70	57.102,70	0,00	0,00	57.102,70	55.190,22	1.912,48	0,00
4810001 De fundacions		108.500,00	-51.397,30	57.102,70	0,00	57.102,70	57.102,70	0,00	0,00	57.102,70	55.190,22	1.912,48	0,00
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		400,00	-300,00	100,00	0,00	100,00	12,90	0,00	0,00	12,90	12,90	0,00	-87,10
ART. 53. ALTRES INGRESSOS FINANCERS		400,00	-300,00	100,00	0,00	100,00	12,90	0,00	0,00	12,90	12,90	0,00	-87,10
5310001 Diferències positives d'operacions financeres		400,00	-300,00	100,00	0,00	100,00	12,90	0,00	0,00	12,90	12,90	0,00	-87,10
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		122.316,16	1.100.546,08	1.222.862,24	-34.244,43	1.188.617,81	161.389,40	0,00	0,00	161.389,40	161.389,40	0,00	-1.027.228,41
ART. 83. APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONDS PROPIS D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I D'ALTRES PARTICIPADES		122.316,16	73.317,67	195.633,83	-34.244,43	161.389,40	161.389,40	0,00	0,00	161.389,40	161.389,40	0,00	0,00
8300021 Del Departament d'Empresa i Coneixement		122.316,16	73.317,67	195.633,83	-34.244,43	161.389,40	161.389,40	0,00	0,00	161.389,40	161.389,40	0,00	0,00
ART. 87. ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS		0,00	1.027.228,41	1.027.228,41	0,00	1.027.228,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.027.228,41
8700001 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors		0,00	1.027.228,41	1.027.228,41	0,00	1.027.228,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.027.228,41
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS 2021		4.940.696,86	468.062,76	5.408.759,62	0,00	5.408.759,62	4.366.992,52	3.062,60	0,00	4.363.929,92	4.352.635,47	11.294,45	-1.044.829,70

- Incorporació de romanents de crèdit per excés de finançament afectat d'exercicis anteriors, prèvia autorització de la Intervenció General, per import de 307.796,10 euros.
- Aplicació de romanents d'exercicis anteriors per import de 32.706,45 euros per transferència de crèdit amb l'objectiu de dotar de més crèdit l'aportació de capital de l'exercici 2021.
- Incorporació de generació de crèdit pel conveni per a la integració del procés d'acreditació d'AQU Catalunya amb l'obtenció d'un certificat temàtic per part de la Universitat de Lleida.

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 es el següent:

	Concepte	2021
(+)	<u>Fons líquids de tresoreria</u>	722.789,47
	Efectiu i altres actius líquids	722.789,47
(+)	<u>Drets pendents de cobrament</u>	11.490,43
	Del pressupost corrent	11.294,45
	De Pressupostos tancats	0,00
	D'operacions no pressupostàries	195,98
(-)	<u>Obligacions pendents de pagament</u>	467.823,03
	Cobraments pendents d'aplicació	227.489,14
	De Pressupostos tancats	2.865,90
	D'operacions no pressupostàries	237.467,99
(+/-)	<u>Partides pendents d'aplicació</u>	2.499,99
	Del pressupost corrent	-29,93
	De Pressupostos tancats	2.529,92
=	I. Romanent de tresoreria total	268.956,86
(-)	II. Excés de finançament afectat	250.628,71
(-)	III. Saldos de dubtós cobrament	0,00
=	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	18.328,15

Al tancament de 31 de desembre 2020, el romanent de tresoreria ascendia a 1.059.934,86 euros, que segons la resolució de Intervenció General de de 8 de juliol de 2021, s'autoritza:

- 719.432,31 euros retenció en relació a la transferència prevista en el pressupost de l'exercici 2020 a favor de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, derivat de l'excés de transferències obtingudes.
- Excés de finançament afectat per import de 307.796,10 euros.
- 32.706,45 euros condicionat de forma temporal i condicionada a l'aprovació per part de la Direcció General de Pressupostos de la modificació de la transferència de crèdit per tal de dotar de més crèdit l'aportació de capital de l'exercici 2021.

Durant l'exercici 2021 s'ha aplicat els romanents no afectats corresponents a l'annualitat del 2021 del finançament.

5.2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal

El personal de l'Agència està integrat per una plantilla de 53 persones a 31 de desembre de 2021, 33 identificats com a personal laboral fix, 9 treballadors com a personal laboral per interinitat, i 11 treballadors per obra i servei. La plantilla mitja de l'any i a 31 de desembre era la següent:

CATEGORIA LABORAL	PLANTILLA DURANT L'EXERCICI		PLANTILLA A 31/12/21	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Tècnic/a superior	6,74	16,7	7	16
Tècnic/a de gestió	2,21	10,01	3	10
Administratiu/va	3,93	12,67	3	14
TOTALS	12,88	39,38	13	40

De la revisió de les actes de l'Òrgan de Govern:

Durant l'exercici 2021, de la revisió d'actes de l'Òrgan de Govern no s'identifiquen aspectes rellevants en matèria de personal. Destacar que AQU Catalunya s'ha adaptat a la situació de la pandèmia causada per la COVID19. Tot el personal, durant l'exercici 2021 s'ha adequat a la modalitat corresponent d'acord amb les instruccions de la Generalitat de Catalunya.

Revisió dels Estatuts de l'Agència

En referència al contingut dels Estatuts de l'Agència en matèria de personal cal destacar els següents punts:

- Article 13.1: Corresponen al Consell de Govern aprovar a proposta del director, l'estructura organitzativa i la relació de llocs de treball de l'Agència.
- Article 15.2: El director és designat per mitjà d'un procés obert i competitiu de lliure concurrència, seguint els criteris acordats pel Consell de Govern per a un període de quatre

anys renovable una sola vegada, d'acord amb els principis de mèrit i capacitat, i el criteri d'idoneïtat.

- Article 15.3: Son funcions del director elaborar la proposta de relació de llocs de treball i exercir les funcions de contractació, direcció, gestió i supervisió del personal que presti serveis a l'Agència.
- Article 30: El personal de l'Agència està format per:
 - El personal propi, contractat en règim de dret laboral, tot respectant els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat .
 - El personal de l'Administració de la Generalitat, de les universitats i dels centres d'educació superior, que els hi sigui adscrit, d'acord amb la normativa vigent.

Als Estatuts de l'entitat no s'identifiquen protocols per a la selecció de personal.

L'organigrama de l'Agència a 31 de desembre de 2021, aprovat en acta del Consell de Govern en data 9 de juliol de 2020, és el següent:



Conveni d'aplicació

En matèria laboral, l'Agència es regeix el II Règim i condicions laborals del personal laboral de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya signat en data 30 de setembre de 2009. Per tot allò no regulat en aquest, l'Agència es regeix per VI CONVENI COLLECTIU ÚNIC d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya per al període 2004-2008.

En data 9 de juliol de 2020, el Consell de Govern de l'Agència aprova l'avantprojecte de pressupostos de l'exercici 2021, pel qual s'aprova la relació de llocs de treball, la plantilla, així com les retribucions sense incorporar increments respecte 2020 a l'espera de instruccions per part de la Generalitat al respecte.

Circuit de confecció de nòmines

AQU CATALUNYA te subcontractat a una assessoria laboral externa la confecció de nòmines i l'administració de personal. Mensualment s'obté la informació de corresponent de la assessoria. Aquesta es verificada per les dades de les que disposa el departament de RRHH de l'entitat. Les dades son introduïdes al programa Retronic, que verifica possibles errors i desviacions. Un cop conciliades les possibles desviacions, s'informa a gestió econòmica de les dades que corresponguin per al seu posterior registre comptable. El servei subcontractat a una assessoria laboral externa ha suposat un cost per a l'exercici 2021 de 14.753,34 euros (IVA inclòs).

La comptabilització de les nòmines a Pangea haurà d'estar feta abans del dia 6 del mes següent al corresponent a la nòmina.

Marcatges del personal i hores extra

Pel que fa a marcatge de personal, l'entitat aplica una sèrie de normatives aprovades per Coordinació Interna, que en el seu conjunt, estableixen una sèrie de criteris homogenis d'obligat compliment per a tot el personal de l'AQU amb l'excepció de els estudiants en pràctiques, als membres dels òrgans de govern, d'avaluació i assessorament d'AQU Catalunya, ni al personal d'empreses externes a AQU Catalunya.

El personal d'AQU Catalunya registra la seva jornada laboral mitjançant l'aplicació Nettime. De manera trimestral, mitjançant el Comitè de coordinació interna es fa un seguiment de les jornades imputades. El registre és un comptador a temps real del temps efectiu treballat, que la persona treballadora activa o desactiva quan inicia o finalitza la seva activitat laboral. Els dies de treball presencial a la seu d'AQU Catalunya es fan servir els terminals que hi ha a l'entrada de l'edifici. Els dies de teletreball o desplaçaments es fa servir l'aplicació web. El registre es basa en el que introdueix cada persona, sens perjudici de la capacitat de control de l'empresa per assegurar la veracitat de la declaració del personal i per comprovar el compliment de la normativa. Les persones representants del personal poden demanar accés als informes que permet l'aplicació amb l'objectiu de desenvolupar les seves funcions. I, finalment, la Inspecció del Treball i de la Seguretat Social pot accedir als informes del registre amb la finalitat del compliment de la normativa laboral.

AQU CATALUNYA no satisfà cap import en concepte d'hores extres. En cas de produir-se, aquestes hores son compensades amb compensació d'hores de treball, però en cap cas son retribuïdes.

De la revisió per llocs de treball, s'identifica 4 treballadors que sobrepassen el límit de 80 hores anuals, els quals es corresponen a caps d'àrea o tenen un càrrec d'especial responsabilitat.

Personal directiu

D'acord amb l'article 9.2 de la Llei 15/2015, del 21 de juliol, de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya i de l'article 15.2 del Decret 315/2016, de 8 de novembre, pel qual s'aproven els Estatuts de el/la director/a de l'Agència és designat per mitjà d'un procés obert i competitiu de lliure concurrència, seguint els criteris acordats pel Consell de Govern per a un període de quatre anys renovable una sola vegada, d'acord amb els principis de mèrit i capacitat, i el criteri d'idoneïtat.

Atès que l'ex-director d'AQU Catalunya, Martí Casadesús Fa, finalitzava el segon mandat de quatre anys no renovable, l'Agència va iniciar el mes d'abril del 2021 el procés per a la selecció i la designació de la persona que el lloc de director/a d'AQU Catalunya durant els propers quatre anys.

Aquest procés, que ha seguit els criteris aprovats pel Consell de Govern d'AQU Catalunya, ha consistit en tres fases:

- Una valoració de mèrits
- Una valoració del projecte
- Una entrevista personal

El Dr. Jaume Valls Pasola va superar totes les fases del procés i per això el Comitè de selecció ha proposat el seu nom al president d'AQU Catalunya perquè el designi com a director d'AQU Catalunya. La designació, per tant, és el nomenament administratiu de la persona seleccionada com a director d'AQU Catalunya. Atès que és un nomenament administratiu no hi ha cap contracte laboral o contracte d'alta direcció. Mitjançant RESOLUCIÓ REU/3099/2021, de 15 d'octubre, es designa el senyor Jaume Valls Pasola director de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

Incompatibilitats del personal al servei de l'entitat

El senyor Jaume Valls Pasola, director de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, va presentar el 30 de novembre de 2021 una sol·licitud per compatibilitzar la seva activitat pública amb l'exercici de docència a la Universitat de Barcelona (UB), com a professor associat, a temps parcial i amb una durada determinada, de l'assignatura "Innovació a l'empresa", del Màster Universitari en Creació i Gestió d'Empreses Innovadores i de Base Tecnològica durant el primer quadrimestre del curs acadèmic 2021-2022.

En data 22 de desembre de 2021, el secretari d'Administració i Funció Pública, emet Resolució d'autorització de compatibilitat de l'activitat pública amb l'exercici de la docència universitària. L'esmentada autorització es considera vigent pel període sol·licitat. En el cas que es desitgi continuar amb l'activitat docent durant els posteriors cursos acadèmics, caldrà sol·licitar novament l'oportuna compatibilitat, llevat que no canviï la matèria o funció docent a impartir, la seva dedicació parcial i el règim horari.

Altes i baixes de l'exercici

D'acord al que disposa la "*Ley 11/2020, de 30 de Diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021*" (Articles 19) s'estableix una taxa de contractació de personal laboral, per la qual podran realitzar contractes indefinits fins a un límit del 100% de la seva taxa de reposició, calculada conforme les regles que estableix l'article 19.Uno.7 de la LGPE. D'altra banda d'acord a l'article 19. Quatre per la qual no es podrà procedir a la contractació de personal temporal, així com al nomenament de personal estatutari temporal i de funcionaris interins excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornable.

Durant l'exercici 2021, s'han produït 10 noves altes respecte l'exercici anterior, totes elles mitjançant contractes temporals per obra i servei o interinitat a excepció del nomenament del nou director. Així mateix, s'han produït 7 baixes, per baixes voluntàries del personal o finalització de l'obra i servei i la finalització del mandat de l'anterior director.

De les altes produïdes em revisat una mostra de 3 expedients. Totes es corresponen a contractes temporals, pel que hem comprovat que a l'expedient consta:

- Una memòria justificativa de la necessitat urgent i inajornable de la cobertura temporal per a garantir la normal prestació del servei, així com la impossibilitat d'atendre aquesta necessitat amb els mitjans existents.
- Justificació de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i concurrència.
- Certificat del responsable de gestió econòmica i financera de l'entitat sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la, identificant la despesa, en funció del vincle contractual, d'acord amb les places fixes i temporals i els crèdits corresponents consignats en el pressupost vigent.

Massa salarial

Per a l'exercici 2021, la massa salarial del personal laboral exclòs les altes de l'exercici, no experimenta un increment superior al 0,9% (18.2 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Presupostos Generals del Estat per a l'any 2021) en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals.

A títol individual, hi ha treballadors amb un increment superior, motivat per la incorporació de complements per antiguitat.

Conceptes retributius

El document "*II Règim i condicions laborals del personal laboral de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya*" s'estableix els conceptes retributius que son d'aplicació de l'entitat:

- Sou base en funció de les diferents categories i nivells professionals.
- Complementos:
 - Complement de lloc de treball: complement fixat per cada grau atribuït al treballador d'acord a les quanties fixades en el document.
 - Antiguitat: s'abonarà per cada tres anys de prestació de complerts.
 - Complement de cap d'àrea i cap d'unitat: complement per a personal que ocupa llocs de treball de comandament.
 - Complement especial de responsabilitat: per a llocs de treball amb una especial dedicació, dificultat tècnica, disponibilitat i una especial responsabilitat en el desenvolupament de les seves funcions.
- Complement d'objectius, es defineixen tres tipus d'objectius:
 - De caràcter general, en el que s'inclou per l'excel·lència en el compliment del programa de l'AQU, la flexibilitat en la participació i suport a altres àrees i compromís amb el sistema de gestió de la qualitat de l'AQU. Els objectius seran valorats per la direcció de l'AQU.
 - Específics per àrea, pel compliment del programa de l'àrea i la qualitat en el desenvolupament i resultat de les tasques. Aquests es valoraran conjuntament per la Direcció de l'AQU i els diferents caps d'àrea i unitats, i seran aprovats per la Direcció.
 - Els corresponents a cada persona, pel compliment del programa específic assignat, l'esforç de la formació en el marc de les activitats pròpies de l'AQU, la qualitat assolida en el desenvolupament i resultats de les tasques assignades i pro activitat i iniciativa en el desenvolupament del personal. Seran valorats pels caps d'àrea juntament amb els treballadors que hi pertanyin i proposats per la seva aprovació a la Direcció.

La distribució del complement es farà d'acord als següents criteris:

- Objectius conjunts AQU Catalunya: 20%
- Objectius de l'àrea: 30%
- Objectius individuals: 50 %

Es considera que s'han assolit els objectius quan la valoració indiqui que s'han complert el 80% dels objectius, i l'assoliment del 80 % dels objectius individuals. El càlcul del complement és per a totes les categories el 9 % del sou base i el complement del lloc de treball.

La Direcció informarà als representants dels treballadors la definició anual d'objectius i el seguiment semestral, així com la valoració final.

Durant l'exercici 2021 s'han satisfet retribucions brutes per import de 36.540,27 euros en concepte d'objectius, el que suposa un 2,25% respecte el total de sou base i complement de treball de la plantilla de l'AQU a 2021.

Promocions internes

La promoció interna del personal de l'AQU està limitada a la pertinença a una categoria, en el supòsit de canvi d'aquesta categoria s'ha de seguir el procediment de provisió de vacants, mitjançant la provisió interna. La Direcció ha de comunicar als representants dels treballadors la promoció a realitzar i les raons que la motiven.

Es diferencien dos tipus de promoció interna:

- A càrrecs o caps d'àrea o unitats o similars: es determinen en relació als llocs de treball.
- Un grau superior en la mateixa categoria

En els dos casos, la promoció queda condicionada a la disponibilitat de places i dels crèdits pressupostaris corresponents.

Pla de formació

AQU Catalunya promou un Pla de Formació que dona resposta a les línies estratègiques i objectius del Pla estratègic 2019-2022 d'AQU. La principal via de recollir les necessitats formatives per part de Recursos Humans es porta a terme través de les avaluacions de competències que fa el personal d'AQU Catalunya entre els mesos de juny i octubre. A partir de novembre es confecciona el Catàleg de Formació de l'any següent. No obstant, el sistema també permet incorporar les necessitats formatives que es puguin detectar al llarg de l'any. La formació aplica a tot el personal d'AQU Catalunya.

5.3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat

L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya és una entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb personalitat jurídica, plena capacitat i patrimoni propi per al compliment de la seva finalitat, dels seus objectius i de les funcions.

L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya, en l'exercici de les funcions de promoció i garantia de la qualitat de l'educació superior, actua amb objectivitat i independència tècnica i professional, sense rebre instruccions de les administracions públiques o d'altres institucions pel que fa a l'acompliment dels seus objectius.

L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya s'adscriu al departament competent en matèria d'universitats, que exerceix el control d'eficàcia i eficiència sobre la seva activitat.

Segons l'article 34 dels estatuts de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya es regeix per la normativa de contractes del sector públic. En conseqüència, està sotmesa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) a partir del 8 de març de 2018.

Als efectes de determinar el nivell d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic, eAQU CATALUNYA es considera una entitat de dret públic en exercici de potestats públiques i amb finançament majoritàriament públic, per tant, s'ajusta al que defineix l'article 3.2 b) de la LCSP.

Durant l'exercici 2021, s'han adjudicat 199 expedients de contractació dels que 151 es corresponen a contractes menors, 9 per no menors i 34 identificats com a "Resolució de despesa" que s'identifiquen amb documents signats pel director que autoritzen una despesa no vinculada a la contractació administrativa (quotes d'associació, pagament convenis, queviures que es paguen a les universitats per compensar els càterings de les visites d'acreditacions, despeses de tramitacions de convenis d'estudiants en pràctiques i que paguen les despeses que cobren les universitats...).

En referència als contractes no menors de l'exercici 2021, hem realitzat una mostra de revisió de 3 d'aquests:

- Contracte amb INDITA S.L.. Des de l'1 de juny de 2020 AQU Catalunya te subrogat contracte de lloguer en un 65,61% de superfície de la que actualment es la seva nova seu a Carrer Enric Granados 33 de Barcelona. INDITA S.L. i el CIRE amb data 8 d'agost de 2017 van signar un contracte d'arrendament de l'immoble situat al carrer d'Enric Granados, 33, 08007 de Barcelona per ubicar-hi les oficines centrals del CIRE. Així mateix, amb data 21 de gener de 2020 ambdues parts van signar una addenda modificativa al contracte. La durada inicial de contracte s'establia per un període de 5 anys que s'inicien en data 1 d'octubre de 2017 i podien prorrogar-se per un període de 5 anys més. El CIRE, en data 01/06/2020 va cedir la seva posició d'arrendatària en el contracte d'arrendament formalitzat amb INDITA S.L. de les oficines ubicades al Carrer Enric Granados 33, 08007 de Barcelona a l'AQU CATALUNYA i a l'EAJA. En data 27 de gener de 2020 la Direcció General de Patrimoni va emetre informe en relació a la proposta de subrogació per part de l'AQU Catalunya i de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, conclouent que *"en els termes de l'article 15 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, aquesta Direcció general del Patrimoni INFORMA FAVORABLEMENT, d'acord amb les consideracions formulades, la cessió del contracte d'arrendament de 8 d'agost de 2017 de l'immoble situat al carrer Enric Granados, 33, de Barcelona, formalitzat pel Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE) a favor de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU) i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA), les quals hi restaran subrogades."*
- Contracte amb UTE CIS TECHCO CATALUNYA pels serveis de vigilància i seguretat edifici Enric Granados, 33 de l'exercici 2021 . Expedient basat en acord marc amb un Valor Estimat del Contracte per import de 73.192,32 euros (88.562,71 euros amb IVA) i adjudicació definitiva per import de 69.174,79 euros (83.701,50 euros amb IVA).

- Contracte amb Traducciones y tratamiento de la documentación, SL mitjançant procediment obert simplificat atès que es tracta d'una contractació de serveis amb un valor estimat inferior a 100.000 €. El valor estimat del contracte ascendeix a 92.400,00 euros, adjudicat finalment per un import de 38.509,62 euros.
- De la revisió dels l'expedient, es posa de manifest les següents circumstàncies:
 - Els documents corresponents a PCAP i PPT no es troben signats, tot i que consta Resolucions del director d'AQU Catalunya que aprova els corresponents expedients de contractació, el Plec de clàusules administratives i el Plec de prescripcions tècniques que els regeixen.
 - Hem comprovat les factures per cada un dels contractes i la seva adequació.
 - No es considera necessària la constitució de mesa de contractació. L'òrgan de contractació és el director d'AQU Catalunya.

Revisió de la despesa de l'exercici per creditors

A partir del model 347 presentat per l'entitat, verifiquem aquells creditors que per volum d'operacions haurien d'haver estat objecte de licitació de contractació administrativa. Es detecten 2 creditors amb un volums d'operacions superiors als 15.000,00€ (18.150 euros IVA inclòs). Els creditors en qüestió són els següents:

CREDITOR	IMPORT FACTURAT
FACTOR ENERGIA S.A	30.346,85
ISTEM, S.L.	19.321,33

- Factor Energia, S.A.: en data 21 de desembre de 2020, el director de l'entitat emet resolució per l'adjudicació del servei de subministrament elèctric per a l'edifici d'Enric Granados. La resolució d'adjudicació es formalitza en 14.900,00 euros (18.029,00 euros amb IVA). En data 30 de novembre de 2021, atès que per a l'any 2021 es va preveure una despesa de subministrament elèctric inferior a 15.000 euros, atesos els continuats augments de preu i que el consum elèctric de les oficines d'AQU Catalunya i de l'EAJA s'han incrementat amb el retorn parcial del personal, es signa resolució per part del Director de l'Agència per renovació dels serveis durant l'exercici 2021 per un import de 9.917,36 euros (12.000,01 euros amb IVA). Al tancament de l'exercici, la despesa amb IVA ascendeix a 30.346,85 superant els llindars establerts d'acord a l'article 118 de la LCSP per a la contractació menor.
- Istem, S.L.: en data 10 de febrer de 2021, el director de l'Agència emet resolució d'adjudicació del servei de manteniment de l'edifici d'Enric Granados de l'exercici 2021 per import de 6.631,81 euros (8.024,49 euros amb IVA). Posteriorment, en data 11 d'octubre, el director emet resolució d'ampliació del contracte anteriorment adjudicat, amb un increment de 2.380,00 euros (2.879,80 euros amb IVA) fins a la finalització de l'exercici 2021.

En data 4 de juny de 2021 s'emet nova resolució del director per l'adjudicació del subministrament de l'equipament de clima per la sala CPD per import de 5.493,54 euros (6.647,18 euros amb IVA).

La suma conjunta dels contractes de manteniment i el subministrament de l'equipament de clima superarien els llindars establerts per la contractació menor en l'article 118 de la LCSP. Atenent que l'objecte dels diferents contractes es independent, es considera raonables els procediments de contractació aplicats.

Per un altre banda, a partir del llistat de contractes adjudicats sota el procediment de contractació menor dels exercicis 2020, 2021 i 2022, verifiquem la possible existència de recurrència de serveis adjudicats mitjançant contractació menor a cada un dels exercicis. De la revisió realitzada obtenim serveis amb mateix objecte o similar recurrents en els diferents exercicis que, d'acord el que estableix l'article 99.2 de la LCSP, podria considerar-se fraccionament dels mateixos, superant els llindars establerts d'acord a l'article 118 de la LCSP per a la contractació menor. Es el cas dels següents creditors i objectes de contracte:

CREDITOR	OBJECTE	ADJUDICACIÓ 2020	ADJUDICACIÓ 2021	ADJUDICACIÓ 2022	TOTAL
DM, Arquitectes tècnics	Serveis d'arquitectura	9.075,00 €	0,00 €	0,00 €	9.075,00 €
	Assessorament gestió manteniment edifici EG	0,00 €	6.733,65 €	6.287,16 €	13.020,81 €
Factor Energia (a)	Subministrament elèctric	18.029,00 €	30.029,01 €	0,00 €	48.058,01 €
ISTEM	Manteniment edifici	7.544,55 €	8.024,49 €	14.520,00 €	30.089,04 €
JDA EXPERT LEGALTAX, S.L.P.	Assessoria laboral	14.036,00 €	14.753,34 €	14.544,20 €	43.333,54 €
Bertran Ribera Asesores SL	Assessoria fiscal	11.616,00 €	11.616,00 €	11.616,00 €	34.848,00 €
Logisdoc Serveis Integrals, SLU	Arxiu documental	6.759,06 €	9.114,93 €	6.356,61 €	22.230,60 €

Altres verificacions portades a terme

En relació a la resta de proves realitzades en l'àrea de contractació els resultats han estat els següents:

- L'entitat no ha tramitat suspensions de contractes, contractes d'emergència ni pròrrogues de contractes en l'exercici 2021.

5.4. Anàlisi de compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes

Durant l'exercici 2021, s'han rebut les següents subvencions:

SUBVENCIÓ D'EXPLOTACIÓ	IMPORT CONCEDIT
Generalitat de Catalunya (a)	4.423.892,62
Convenis de Col·laboració	220.146,73
TOTAL	4.644.039,35

- a) Subvencions atorgades per la Generalitat o entitats vinculades a aquesta:
- Transferències corrents atorgades per la Generalitat de Catalunya per un import de 4.423.892,62€, sobre la qual al tancament de l'exercici 2021 l'import no aplicat al compte de resultats ha estat de 50.828,83 euros, traspasat com a "deutes a curt termini transformables en subvencions".
 - Les transferències rebudes per la Generalitat han estat imputades d'acord a l'article 14 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020. La part corresponent per finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat, considerant la part no imputada com a deutes transformables en subvencions per exercicis posteriors.
 - En quant a les subvencions de capital, AQU CATALUNYA rep de la Generalitat de Catalunya transferències per finançar les inversions en immobilitzat. L'actiu immobilitzat d'AQU CATALUNYA està finançat en la seva totalitat amb subvencions de capital.
- b) Convenis de col·laboració amb diferents entitats i bonificacions per plans formatius.
Destacar:
- Convenis amb centres universitaris per la integració dels processos d'avaluació en els processos d'acreditació de titulacions universitàries entre d'altres.
 - Conveni de col·laboració entre la Fundació "la Caixa" i AQU Catalunya per tal d'afavorir el desenvolupament del projecte "Avaluació de la Inserció Laboral dels Graduats Universitaris des de la perspectiva dels Ocupadors"

S'ha revisat la correcta imputació a resultats en base el que disposa la NRiV18ª del PGCPGC. Així mateix, pel que fa a les transferències rebudes de la Generalitat, s'ha verificat el compliment del que disposa l'article 14 de la Llei de pressupostos.

De la revisió efectuada es conclou que no es detecta risc de revocació/reintegrament.

5.5. Proves de compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides

Es revisa l'existència i concessió d'ajudes a l'estudi, beques i convenis de col·laboració amb tercers i professionals que puguin ser susceptibles de ser considerats ajuts. De la revisió efectuada no se'n han després incidències.

Els ajuts atorgats en aquest exercici 2021 han estat els següents:

- Conveni d'adhesió al Pla d'Actuació subscrit entre el Departament de Justícia i el Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE), per a la reinserció sociolaboral de les persones privades de llibertat per a l'any 2021. AQU Catalunya participa mitjançant transferència corrent del capítol IV del seu pressupost en el finançament dels costos de despesa corrent fixats en 115.043,53 euros, dels quals 8.588,40 euros són de despeses de personal laboral i 106.455,13 euros de despeses de personal de persones internes i serveis i despeses de béns corrents.
- Convenis AQU-Universitats programa cooperació educativa pràctiques acadèmiques. Es correspon convenis signats amb diferents universitats per la realització de pràctiques retribuïdes i no retribuïdes amb una despesa anual segons pressupost aprovat per un import de 1.890,00 euros.

5.6. Endeutament

L'entitat no ha formalitzat operacions d'endeutament en l'exercici objecte del present informe.

5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni

Durant l'exercici 2020, AQU Catalunya va traslladar les seves oficines a la nova seu, des de l'anterior corresponent al Carrer dels Vergós, 36-41 de Barcelona on va ocupar uns espais mitjançant lloguer d'edifici propietat d'Infraestructures de Catalunya, S.A.U. Des de l'1 de juny de 2020 AQU Catalunya te subrogat contracte de lloguer en un 65,61% de superfície de la que actualment es la seva nova seu a Carrer Enric Granados 33 de Barcelona.

INDITA S.L. i el CIRE amb data 8 d'agost de 2017 van signar un contracte d'arrendament de l'immoble situat al carrer d'Enric Granados, 33, 08007 de Barcelona per ubicar-hi les oficines centrals del CIRE. Així mateix, amb data 21 de gener de 2020 ambdues parts van signar una addenda modificativa al contracte. La durada inicial de contracte s'establia per un període de 5 anys que s'inicien en data 1 d'octubre de 2017 i podien prorrogar-se per un període de 5 anys més. El CIRE, en data 01/06/2020 va cedir la seva posició d'arrendatària en el contracte d'arrendament formalitzat amb INDITA S.L. de les oficines ubicades al Carrer Enric Granados 33, 08007 de Barcelona a l'AQU CATALUNYA i a l'EAJA.

En data 27 de gener de 2020 la Direcció General de Patrimoni va emetre informe en relació a la proposta de subrogació per part de l'AQU Catalunya i de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, concloent que *"en els termes de l'article 15 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, aquesta Direcció general del Patrimoni INFORMA FAVORABLEMENT, d'acord amb les consideracions formulades, la cessió del contracte d'arrendament de 8 d'agost de 2017 de l'immoble situat al carrer Enric Granados, 33, de Barcelona, formalitzat pel Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE) a favor de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU) i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA), les quals hi restaran subrogades."*

L'AQU Catalunya mantenia adscrit dels locals situat al carrer Concili de Trento, número 139, titularitat de la Generalitat de Catalunya. Atès que AQU Catalunya ja no feia ús del local esmentat anteriorment, es per mitjà de comunicació en data 26 d'octubre de 2021, l'entitat sol·licita la desadscripció del local i la seva incorporació al patrimoni de la Generalitat de Catalunya. Posteriorment, s'han succeït les següents accions:

- En data 14 de desembre de 2021 es va publicar a la Intranet del Departament d'Economia i Hisenda l'ofertament del local esmentat.
- El Departament d'Acció Exterior i Govern Obert mitjançat escrit, de data 11 de febrer de 2022, va manifestar el seu interès en l'assignació del local.
- En data 17 de febrer de 2022 el director general del Patrimoni va emetre informe justificatiu en relació a la desadscripció de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya l'afectació al domini públic i l'assignació al Departament d'Acció Exterior i Govern Obert.
- Mitjançant Resolució del conseller d'Economia i Hisenda, de data 18 de març de 2022, s'ha desadscrit de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU) el local.

Pel que fa a les assegurances, segons l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, tots els nous contractes d'assegurances duts a terme pels organismes autònoms de la Generalitat, per les empreses i les societats a què es refereix l'article 1.a i b de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, per la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, pel Servei Català de la Salut i per les entitats gestores de la Seguretat Social, inclòs l'Institut Català de la Salut i, en general, per les entitats en les quals la participació directa o indirecta o la representació de la Generalitat sigui majoritària han d'ésser objecte d'un informe previ de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. Aquest informe, que té un caràcter vinculant, ha d'ésser emès en el termini d'un mes. Pel que fa a les renovacions de contractes d'assegurances que ja tenen l'informe previ, si es mantenen les mateixes condicions tècniques i econòmiques per a la renovació, aquest només s'ha de comunicar a la Direcció General del Patrimoni.

Amb data 14 de desembre de 2020 va ser emes informe per part de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor en referència al contingut dels Plecs de Prescripcions Tècniques que havien de regir la contractació de tres pòlisses d'assegurances de l'Agència per a la Qualitat

del Sistema Universitari de Catalunya. Les pòlisses d'assegurances objecte de licitació eren les següents:

- Pòlissa d'assegurances de responsabilitat patrimonial i civil
- Pòlissa d'assegurances de danys materials
- Pòlissa d'assegurança d'accidents col·lectius

L'informe conclou favorablement el contingut dels plecs de prescripcions tècniques que han de regir la contractació de les pòlisses d'assegurances de "Responsabilitat Patrimonial i Civil", de "Danys Materials" i "d'Accidents" de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU) amb les consideracions formulades en aquest informe, en relació amb les previsions de l'article 36 del decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, que aprova el Text refós de la Llei del patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

En data 3 de març de 2021, l'AQU Catalunya trasllada a la Sub-Direcció General de Riscos i Assegurances les pòlisses i rebuts d'assegurances vigents a l'exercici 2021. EN data 17 d'agost de 2021, aquesta subdirecció emet informe referent a les pòlisses contractades, traslladant les següents consideracions:

- L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari (AQU) no té contractada una pòlissa d'assegurances de responsabilitat civil d'Administradors i Personal d'Alta Direcció, denominada D&O, per cobrir als membres que formen part del òrgan de govern o similar. D'acord amb l'article 109 bis, del text únic refós de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública –arran la Llei 5/2020, de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient -, les entitats del sector públic institucional i les que hi estan adscrites hauran de contractar cobertures de responsabilitat civil per als seus membres dels òrgans de govern, els de liquidació, i per als empleats públics de la Generalitat que exerceixen les funcions de secretaris de les dites entitats. Per tant, es recomana que l'Agència contracti aquesta pòlissa de D&O, en que quedi inclòs tant el personal de l'Agència com el personal extern.
- Pel que fa la durada dels contractes de serveis d'assegurances, pendents de informe a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa ja que d'acord el que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, la seva durada no podrà ser superior a 5 anys, incloses les pròrrogues. Motiu pel qual es recomana que la durada del contracte sigui d'un any, renovable anualment fins a un màxim de 5 pròrrogues.

5.8. Anàlisi del compliment de TARIFES I PREUS PÚBLICS

AQU Catalunya es finança de manera pràcticament general amb les aportacions que realitza la Secretaria d'Universitats i Recerca del Departament de Recerca i Universitats, tot i que cal considerar també l'aportació d'ingressos per les taxes que cobra per l'emissió d'informes d'avaluació per a la contractació del professorat de les universitats.

Les taxes i preus públics aplicats son els següents:

TAXES	IMPORT GENERAL (IVA NO SUBJECTE)
Informes de professorat LECTOR (2017-2021)	55,20 €
Acreditacions de RECERCA I RECERCA AVANÇADA (2017-2021)	87,40 €
Avaluació de l'ACTIVITAT INVESTIGADORA del PDI funcionari i contractat de les UNIVERSITATS PÚBLIQUES (2017-2021)	54,60 €
Avaluació de l'ACTIVITAT INVESTIGADORA del PDI funcionari i contractat de les UNIVERSITATS PRIVADES (2017-2021)	87,40 €
Duplicats dels informes, de les acreditacions i de les avaluacions (2017-2021)	16,55 €
Informe previ centres docents estrangers (2017-2021)	1.638,00 €

* Família nombrosa de categoria general i monoparental (30% bonificació)

** Família nombrosa de categoria especial (50% bonificació)

PREUS PÚBLICS	IMPORT GENERAL (IVA EXCLÒS)
Avaluació de l'ACTIVITAT INVESTIGADORA del PDI contractat conveni universitats i centres adscrits (2017-2021)	83,20 €
Avaluació de l'ACTIVITAT INVESTIGADORA del PDI contractat conveni universitats i centres adscrits de titularitat pública (2017-2021)	52,00 €
Visita formativa a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya per part d'organitzacions d'assegurament de la qualitat de l'educació superior (2017-2021)	104,00 €

* Família nombrosa de categoria general i monoparental (50% bonificació)

** Família nombrosa de categoria especial, minusvalia >33% i altres (exempció)

El DECRET LEGISLATIU 3/2008, de 25 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, en el seu article 27.1 estableix les taxes corresponents a la prestació que realitza l'Agència de les activitats i serveis següents:

- Per emissió dels informes pertinents per a la contractació de professorat lector: 50,50 euros.
- Per l'emissió de les acreditacions de recerca, per accedir a la categoria de professor agregat o professora agregada, o de recerca avançada, per accedir a la categoria de catedràtic o catedràtica: 80 euros.

- Per l'avaluació de l'activitat investigadora del personal docent i investigador funcionari i contractat i dels investigadors de les universitats públiques: 50 euros.
- Per l'avaluació de l'activitat investigadora del personal docent i investigador de les universitats privades: 80 euros.
- Per l'emissió de l'informe previ a l'autorització dels centres que es vulguin establir a Catalunya per impartir, sota qualsevol modalitat, ensenyaments que condueixin a obtenir títols d'educació superior universitària no homologats als títols universitaris oficials: 1.500 euros.
- Per l'emissió dels duplicats dels informes, acreditacions i avaluacions a què fa referència aquest article: 15,15 euros.

L'ORDRE ECO/9/2015, de 12 de gener, per la qual s'autoritzen preus públics per la prestació de determinats serveis i activitats de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU Catalunya) considera necessària l'existència d'un preu públic per a aquest concepte, que ha de servir per a finançar, en part, la planificació de la visita d'acord amb les necessitats del visitant i el cost del temps de les persones que prestaran el servei formatiu. Aquesta quantitat també inclou el cost del material lliurat (guies i manuals), així com costos d'atenció i recepció de la visita. S'autoritzen els preus de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya següents:

- Preu per l'avaluació de l'activitat investigadora del personal docent i investigador i dels investigadors que es concretin als convenis amb les universitats privades de Catalunya i els seus centres adscrits i als convenis amb les universitats públiques de Catalunya i els seus centres adscrits de titularitat privada: 80,00 euros per sol·licitud d'avaluació de l'activitat investigadora.
- Preu per l'avaluació de l'activitat investigadora del personal docent i investigador i dels investigadors que es concretin als convenis amb les universitats públiques de Catalunya i els seus centres adscrits de titularitat pública: 50,00 euros per sol·licitud d'avaluació de l'activitat investigadora.
- Preu per visita formativa a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya per d'organitzacions d'assegurament de la qualitat de l'educació superior: 100,00 euros per hora de visita formativa.

Els preus aplicats en l'exercici 2021 es corresponen a les diferents actualitzacions realitzades segons establert a les Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya aprovades en exercicis anteriors.

S'ha revisat una mostra de taxes i preus aplicats i aquests es corresponen amb les taules anteriorment indicades.

5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens

Segons manifestacions per part dels responsables d'AQU CATALUNYA, durant l'exercici 2021 no s'han realitzat encàrrecs per estudis i dictàmens que puguin ser susceptibles d'aplicació de la Instrucció sobre la realització d'estudis i dictàmens i altres treballs a càrrec d'Òrgans, ens dependents i entitats del sector públic del Departament de Vicepresidència segons l'Acord de Govern aprovat en sessió del dia 9 de desembre de 2009.

S'ha realitzat una revisió per conceptes de despesa registrada a l'exercici 2021 sense que s'hagin observat despeses que, per la seva naturalesa, poguessin ser considerades com a estudis i dictàmens. Addicionalment s'ha verificat per una mostra aleatòria de despeses l'existència d'aquest tipus de despeses.

5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Sobre una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de dietes i viatges, s'ha procedit a la revisió del compliment d'allò establert al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, En concret s'han realitzat les següents tasques:

- Verificació de que els imports satisfets es corresponen amb les definicions de comissions de serveis amb dret a indemnització.
- Verificació dels imports satisfets per dietes a territori espanyol.
- Verificació dels imports satisfets per raó de serveis mitjançant l'ús de vehicle.

El Decret 138/2008, a la seva disposició final 6a, preveu que les normes del decret són d'aplicació supletòria al personal laboral de l'Administració de la Generalitat i de les entitats a què fa referència l'article 2.1, així com al personal que presta serveis als consorcis, fundacions i empreses públiques amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya.

Hem seleccionat una mostra de desplaçaments i dietes liquidades als treballadors de l'Agència, de la que s'ha verificat si els imports satisfets es corresponen amb els límits establerts segons el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, dietes, així com les despeses per desplaçaments segons justificants aportats.

De la revisió dels imports satisfetes per dietes a territori espanyol, es posa de manifest que mer mitja dieta nacional es liquiden 26,67 euros, mentre que el que s'estableix al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, l'import màxim es de 19 euros.

Pel que fa al quilometratge, l'entitat indemniza per l'ús del vehicle particular 0,19 euros per quilòmetre, mentre que el que s'estableix al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, l'import a indemnitzar hauria de ser 0,30 euros per quilòmetre.

L'entitat, per la les indemnitzacions per raó del servei, aplica les quantitats màximes que, segons la regulació de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, es troben exemptes de gravamen.

5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació

Sobre una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'ha procedit a la revisió del compliment d'allò establert a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació.

De la revisió, es posa de manifest que en una part representativa de la mostra, el responsable de realitzar la despesa i la liquidació, es correspon a la persona que autoritza la mateixa, motiu pel que es recomana una segregació de les funcions en aquest punt.

5.12. PROVES DE COMPLIMENT SOBRE LES DESPESES D'ASSISTÈNCIA A CONSELLS I ÒRGANS COL·LEGIATS

Tant per la informació obtinguda de la Direcció de l'entitat, com de l'anàlisi efectuada dels comptes de despesa de l'exercici 2021, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establerta cap remuneració al respecte.

No obstant, i donada la dimensió de l'entitat, hem procedit a una revisió del resum anual de retencions a compte de l'IRPF (model 190) de l'exercici 2021, per tal d'identificar possibles remuneracions als membres dels òrgans de govern que, segons l'esmentat model, s'identificarien sota el concepte *Clau E – Consellers i Administradors*.

Adicionalment realitzem una revisió analítica dels comptes comptables susceptibles de contenir aquest tipus de despeses. També revisem una mostra de despeses en taxis per tal de validar que no han estat abonats en concepte d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que es troben degudament justificades.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest retribucions sota el concepte *Clau E – Consellers i Administradors* a diferents càrrecs de l'òrgan de govern. Les retribucions que perceben tant els membres del Consell de Govern com les persones expertes que participen en els processos d'avaluació d'AQU Catalunya són aprovades anualment pel Consell de Govern en els avantprojectes de pressupost corresponents.

Pel que fa a les retribucions percebudes com a membres del Consell de Govern les perceben únicament els càrrecs següents:

- President/a del Consell de Govern
- President/a de la Comissió d'Avaluació de la Recerca
- President/a de la Comissió d'Apel·lacions
- Secretari/a d'AQU Catalunya i del Consell de Govern

Els membres del Consell de Govern que ho són per raó de càrrec no perceben cap retribució en aplicació de l'Acord de Govern de 16 de juny de 2015, que estableix que amb efectes del 14 de març de 2015 no s'abonen els drets d'assistència per la concurrència a reunions d'òrgans col·legiats o a consells d'administració de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de les entitats, ens o empreses en què participa.

Pel que fa a les persones expertes que participen als processos d'avaluació, aquestes es constitueixen en comitès formats per persones amb els perfils d'acadèmic, professional i estudiant, a banda de la persona secretària de la comissió majoritàriament personal laboral d'AQU Catalunya i no percep retribució per a aquest perfil.

En algun cas ens trobem que una persona del Consell de Govern, pot actuar com a persona experta en alguna comissió d'avaluació. Conseqüentment, les quantitats satisfetes per pels les tasques desenvolupades com a persona experta en processos d'avaluació i que no provenen de la seva qualitat de membre del Consell de Govern.

Per aquest motiu es dona el cas que es poden satisfer dues tipologies de rendes a una mateixa persona en funció si són com a membres del Consell de Govern o com persona experta de les comissions d'avaluació.

5.13. Compliment de la normativa en matèria de transparència

Amb l'entrada en vigor de la *Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern*, es procedeix a la verificació de l'acompliment de la publicitat activa per part de l'Agència, així com la inclusió en la pàgina web del corresponent apartat de transparència. L'entitat dona compliment a la legislació vigent en matèria de transparència.

5.14. Tramesa informació financera

L'Article 155 de la Llei de mesures per a l'exercici 2017 que modifica el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix un nou redactat de l'article 81 del TRLFPC:

- Les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la Intervenció General els comptes anuals aprovats abans del 31 de març de l'any posterior al de tancament.
- La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior.
- Les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior. També han

de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen.

L'Agència ha presentat tots els informes requerits per la Intervenció General.

5.15. Període mig de pagament

La Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control de deute comercial en el sector públic va modificar la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, introduint, dins del principi de sostenibilitat financera, el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic. En el marc d'aquesta llei s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el període mitjà de pagament (en endavant PMP) als proveïdors. La metodologia de càlcul d'aquests indicadors i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, citada anteriorment, s'estableixen en el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, en compliment del qual s'han de calcular i publicar mensualment les dades del PMP. La publicació mensual del PMP a proveïdors realitzada conforme la metodologia prevista en el RD 1040/2017 és aplicable a partir de les dades del mes d'abril del 2018, d'acord amb la disposició transitòria única, i es troben publicades en el següent enllaç: <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>.

Hem verificat la incorporació de les dades de l'entitat a la pàgina web abans indicada, calculada a partir dels registres comptables obtinguts pel programa PANGEA directament.

De la revisió efectuada no es detecten incidències a destacar.

5.16. Contingut de de la memòria

S'ha verificat que els comptes anuals de 2021 contenen en la seva memòria tots els apartats i tota la informació comptable i pressupostària, així com les obligacions informatives que s'estableixen en els articles del 29 al 31 de l'Ordre VEH/6/2019.

Així mateix, s'ha verificat que els comptes anuals de 2021 contenen en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

De la revisió efectuada no es detecten incidències a destacar.

6. CONCLUSIONS

D'acord amb l'abast de la nostra actuació i els resultats dels treballs que figuren a l'apartat anterior es considera que l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya ha complert, en general, amb la normativa que li és d'aplicació, si bé, cal destacar els següents punts:

Personal

- AQU CATALUNYA no satisfà cap import en concepte d'hores extres. En cas de produir-se, aquestes hores son compensades amb compensació d'hores de treball, però en cap cas son retribuïdes. De la revisió per llocs de treball, s'identifica 4 treballadors que sobrepassen el límit de 80 hores anuals, els quals es corresponen a caps d'àrea o tenen un càrrec d'especial responsabilitat. Recomanem l'adequació de les tasques assignades, amb la finalitat d'ajustar les corresponents jornades laborals anuals a les establertes al regim d'aplicació.

Contractació

- Referent al suministrament d'energia elèctrica, al tancament de l'exercici, la despesa amb va ascendir a 30.346,85 euros mitjançant contractació menor amb un creditor, superant els llindars establerts d'acord a l'article 118 de la LCSP per a la contractació menor.
- En verificació dels serveis dels darrers tres exercicis mitjançant contractació menor, s'ha pogut de manifest l'existència de recurrència per a serveis amb mateix objecte o similar, d'acord el que estableix l'article 99.2 de la LCSP, podria considerar-se fraccionament dels mateixos, superant els llindars establerts d'acord a l'article 118 de la LCSP per a la contractació menor.
- Tal i com estableix l'article 28.4 de la LCSP, es recomana a l'òrgan de contractació planificar l'activitat de contractació pluriannual, que permeti la identificació de serveis recurrents, mitigant els possibles riscos de fraccionament.

Patrimoni

- L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari (AQU) no té contractada una pòlissa d'assegurances de responsabilitat civil d'Administradors i Personal d'Alta Direcció, denominada D&O, per cobrir als membres que formen part del òrgan de govern o similar.

Despeses de dietes i viatges

- L'entitat, per la les indemnitzacions per raó del servei, aplica les quantitats màximes que, segons la regulació de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, es troben exemptes de gravamen, que no es corresponen amb els límits establerts segons el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.
- L'Agència hauria de valorar l'aplicació supletòria de l'establert al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Despeses protocol·làries i de representació

- En el cas de les despeses realitzades pel director de l'Agència, el director, aquestes es troben autoritzades pel propi director, motiu pel qual no existeix una correcta segregació de les funcions vinculades a la liquidació de despeses per aquest concepte. Es recomana l'establiment de controls que permetin la segregació de funcions de realització, autorització i liquidació de les despeses vinculades.

Barcelona, a 28 d'octubre de 2022

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-