



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

**Informe de recomanacions
relatives a l'auditoria dels comptes anuals
de l'exercici 2024**

i

**Informe de compliment
de l'exercici 2024**



A l'atenció del Consell de Govern,

Senyors,

Formant part de la nostra auditoria dels Estats i Comptes Anuals de l'**AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI A CATALUNYA** (endavant l'**Entitat**), corresponent a l'exercici 2024, s'ha realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern a fi i efecte de determinar la naturalesa, moment de realització i abast dels procediments d'auditoria. Així mateix, també s'ha avaluat el grau de compliment de la normativa i legalitat vigent, d'acord amb l'encàrrec rebut.

El motiu de l'encàrrec ha estat donar compliment a l'encàrrec rebut per part de l'Entitat i en quan al seu abast de feina a l'establert en el punt 3.2 de les Instruccions 01/2020 de Control Financer de la Intervenció General de 15 de gener de 2020 en relació al control financer de les entitats: direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, i sota la direcció de la Intervenció General per a l'exercici 2024. Tot i que un cop iniciat aquest contracte de revisió de la normativa i legalitat es va publicar la Instrucció 01/2025, seguint el règim transitori establert en aquesta nova instrucció, les actuacions de control iniciades d'acord amb els plans anuals d'actuacions de controls anteriors a l'exercici 2025, es realitzaran d'acord amb la Instrucció 01/2020 d'aquesta Intervenció General sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El contingut de l'informe consta de dos blocs:

- Recomanacions que es desprenen de l'auditoria dels Comptes Anuals a 31 de desembre de 2024.
- Fets, conclusions i recomanacions que en deriven de la revisió del compliment de la normativa-legalitat vigent de l'exercici 2024.

La implantació i manteniment d'un adient sistema de control intern i de desenvolupament de millores del sistema és responsabilitat exclusiva de l'**AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI A CATALUNYA**.

Barcelona, 9 de desembre de 2025

pleta auditores, s.l.p.

Josep M^a Soriano
Soci-Auditor de Comptes



ÍNDEX

1.	ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT DE L'ENTITAT	
1.1	Creació de l'Entitat, naturalesa de l'Entitat i objecte social	4
1.2	Activitat principal de l'Entitat.....	5
2.	RECOMANACIONS RELATIVES A L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS	7
3.	CONCLUSIONS SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	
3.1	Liquidació pressupostària.....	7
3.2	Personal.....	11
3.3	Contractació pública.....	17
3.4	Subvencions/transferències rebudes.....	25
3.5	Subvencions/transferències concedides.....	27
3.6	Patrimoni.....	28
3.7	Taxes i preus públics.....	30
3.8	Normativa d'estudis i dictàmens.....	31
3.9	Despeses de dietes i viatges.....	32
3.10	Despeses protocol·làries i representació.....	33
3.11	Despeses Assistència a Consells i Òrgans col·legiats.....	34
3.12	Normativa Tramesa dades SEC i altres.....	35
3.13	Període mig de pagament.....	36
3.14	Transparència.....	37
3.15	Contingut addicional als model de memòria.....	38
3.16	Despeses pagades mitjançant targeta bancària i efectiu.....	39
3.17	Comprovacions a efectuar sobre actuacions finançades amb Fons MRR.....	41
3.18	Compliment requisits protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i lluita contra la corrupció.....	42
4.	SEGUIMENT DE LES CONCLUSIONS DE L'INFORME DE L'EXERCICI ANTERIOR	45



1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT DE L'ENTITAT

1.1 Creació de l'Entitat, naturalesa de l'Entitat i objecte social

L'any 1996 es va crear, mitjançant el Decret 355/1996, de 29 d'octubre, l'Entitat 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 de l'Entitat, dels seus béns i mitjans materials, així com dels drets adquirits i les obligacions concretes, és a dir, que el patrimoni de l'Entitat 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 establí 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 2024 AQU Catalunya va estar adscrita al Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya.



1.2 Òrgans de govern de l'Entitat

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. Durant l'exercici 2024, el president d'AQU Catalunya ha sigut el senyor Francesc Xavier Grau i Vidal, nomenat mitjançant acord de govern de 6 de desembre de 2022, se'l nomenà president de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya per a un període de quatre anys, renovable una sola vegada.

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 2024 ha estat la següent:

- Francesc Xavier Grau Vidal (president d'AQU Catalunya)
- Joan Guàrdia Olmos (rector de la Universitat de Barcelona)
- Javier Lafuente Sancho (rector de la Universitat Autònoma de Barcelona)
- Daniel Crespo Artiaga (rector de la Universitat Politècnica de Catalunya)
- Eulàlia de Nadal Clanchet (rectora de la Universitat Pompeu Fabra)
- Joaquim Salvi Mas (rector de la Universitat de Girona)



- Jaume Puy Llorens (rector de la Universitat de Lleida) • Josep Pallarès Marzal (rector de la Universitat Rovira i Virgili)
- Àngels Fitó Bertran (rectora de la Universitat Oberta de Catalunya)
- Josep Antoni Rom Rodríguez (rector de la Universitat Ramon Llull)
- Josep-Eladi Baños Díez (rector de la Universitat de Vic - Universitat Central de Catalunya)
- Alfonso Méndiz Noguero (rector de la Universitat Internacional de Catalunya)
- Rafael Rodríguez-Ponga (rector de la Universitat Abat Oliba CEU)
- Joan Corominas Guerin (president del Consell Social de la Universitat de Barcelona)
- Tània Nadal Vicens (presidenta del Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona)
- Montserrat Guàrdia Güell (presidenta del Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya)
- Montserrat Vendrell Rius (presidenta del Consell Social de la Universitat Pompeu Fabra)
- Assumpció Vila Simon (presidenta del Consell Social de la Universitat de Girona)
- Delfí Robinat Català (president del Consell Social de la Universitat de Lleida)
- Josep Poblet Tous (president del Consell Social de la Universitat Rovira i Virgili)
- Flocel Sabaté Curull (Universitat de Lleida, acadèmic) • Neus Vidal Martínez (Universitat de Barcelona, acadèmica) • Carles Sigalés Conde (Universitat Oberta de Catalunya)
- Ona Farré Perisé (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), fins el 2 de desembre de 2024
- Pau Maza Díaz (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), des del 3 de desembre de 2024
- Gerard Bosch Gutiérrez (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), fins el 7 de novembre de 2024. • Nil Cassany Redorta (Consell de l'Estudiantat de les Universitats Catalanes, estudiant), des del 3 de desembre de 2024
- 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), fins el 19 de març de 2024 • Xavier Espluga Corbalán (Comissions Obreres de Catalunya, representant de les organitzacions sindicals), des del 20 de març de 2024
- Alexandre de le Court (Unió General de Treballadores i Treballadors de Catalunya, representant de les organitzacions sindicals)
- Maria Pau Ginebra Molis (presidenta de la Comissió d'Avaluació de la Recerca)
- Jaume Valls Pasola (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. Durant l'exercici 2024, el director de l'AQU Catalunya ha estat el Dr. Jaume Valls Pasola.

Amb caràcter merament informatiu, en data 17 de juliol de 2025 per mitjà de la Resolució REU/2801/2025, de 17 de juliol, per la qual es designa la senyora María Mercedes Gisbert Cervera directora de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. Aquest nomenament no té cap incidència dins de l'exercici 2024 objecte d'aquesta revisió de compliment de normativa.



2. RECOMANACIONS RELATIVES A L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

No es formula cap recomanació en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2024. Els treballs s'han realitzat d'acord amb els criteris de materialitat establerts a la **Instrucció 09/2023 de la Intervenció General de la Generalitat** on hi ha les Directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre

la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat. L'auditoria es va dur a terme sota un enfocament de **seguretat raonable**, que inclou la identificació i valoració de riscos, la realització de proves selectives i l'obtenció d'evidència suficient i adequada. Com a resultat, no s'han detectat incidències significatives que requereixin la formulació de recomanacions específiques. Per tot això, considerem que no hi ha recomanacions a informar a l'Entitat.

3. CONCLUSIONS SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA

Seguidament es desenvolupa el treball realitzat, antecedents, normativa d'aplicació i conclusions sobre les àrees analitzades. No s'inclou referència a les àrees no analitzades, degut a que en la fase de planificació s'ha considerat que no és d'aplicació a l'**Entitat**. En concret, les àrees no analitzades ja que no són d'aplicació a l'**Entitat** són:

- Endeutament
- Protecció de dades
- Compliance mercantil

3.1 Liquidació pressupostària

a) Antecedents

La Llei de finances públiques de Catalunya estableix que, si per qualsevol motiu, l'1 de gener el pressupost no està aprovat, es considera prorrogat automàticament el de l'any anterior en els seus crèdits inicials. El Pressupost de l'exercici 2023 va ser prorrogat per a l'exercici 2024.

L'Entitat es regula segons el seu marc comptable basat en el Pla General de Comptabilitat Pública, i s'ha inclòs dins la liquidació del pressupost en els comptes anuals.

L'Entitat està obligada a incloure en la memòria de comptes anuals la informació pressupostària que, com a mínim, ha d'incloure:

- o La referència a la inclusió en l'àmbit de pressupostos de la Generalitat.
- o L'estat resumit del pressupost inicial de l'exercici, les modificacions i el pressupost definitiu, la liquidació d'ingressos i despeses i les desviacions produïdes.

Així mateix, tal i com estableix l'article 81 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de la Generalitat, el contingut de la informació pressupostària a incloure amb els comptes anuals, l'Entitat ha de presentar a la Intervenció General:

- o Ingressos i despeses del pressupost inicial, les modificacions, el pressupost definitiu, les obligacions reconegudes i els ingressos liquidats, i les desviacions.
- o Memòria explicativa del grau d'execució pressupostària, les causes de les principals desviacions i el romanent de tresoreria generat.
- o Conciliació del resultat pressupostari/pèrdues i Guanys
- o Determinació del romanent de tresoreria, diferenciant Finalistes i el no finalistes.



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, qualsevol modificació pressupostària ha d'anar acompanyada d'una proposta raonada que expliqui les variacions i la destinació de la consignació, especialment quan pugui comportar nous compromisos de despesa en exercicis futurs. L'autorització de diverses operacions recau en diferents òrgans: el director o directora d'AQU Catalunya pot aprovar els suplementes de crèdit derivats d'un increment d'ingressos, així com les ampliacions i generacions de crèdit, així com determinades transferències entre conceptes que no impliquin canvi de nivell de vinculació o entre capítols d'operacions corrents. El Consell de Govern és l'òrgan competent per aprovar les operacions de crèdit, les transferències entre capítols d'operacions corrents i de capital, les incorporacions de romanents de crèdit i les baixes de crèdit per anul·lació. Quan es tracta de suplementes de crèdit a partir de romanents, així com de les incorporacions de romanents, és necessària també l'autorització de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, i del departament competent en matèria d'universitats quan correspongui.

Pel que fa al romanent de tresoreria, una part pot estar afectada a despeses finalistes finançades amb recursos específics. La part no afectada ha de comportar la minoració de les transferències i aportacions no finalistes que s'hagin autoritzat inicialment, després de comunicar-ho a la Intervenció General. A més, els romanents afectats no es poden conservar indefinidament: s'han d'executar en un termini màxim de dos exercicis a partir del següent a la seva generació. Abans d'incorporar romanents, la Secretaria d'Universitats i Recerca ha de comunicar-ne l'import i la proposta d'aplicació a la Intervenció General.

Quant a l'ús dels crèdits, aquests tenen caràcter limitatiu i només es poden destinar a la finalitat per a la qual han estat autoritzats, ja sigui en el pressupost inicial o en modificacions aprovades posteriorment. El nivell de vinculació jurídica es defineix a nivell de capítol, i es poden crear noves partides sense necessitat de modificar el pressupost sempre que s'ubiquin en una bossa de vinculació ja existent. Els crèdits amb finançament específic no poden utilitzar-se fins que els recursos estiguin confirmats i l'actuació corresponent hagi estat aprovada; per tant, l'aprovació del pressupost no és suficient per iniciar un expedient de despesa. D'altra banda, els drets i les obligacions s'han d'aplicar al pressupost pel seu import íntegre, i no és possible compensar obligacions amb la minoració de drets que cal liquidar o que ja s'han ingressat.

b) Normativa d'aplicació

1. Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
2. Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
3. Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny.
4. Ordre VEH 6/2019 de 15 de gener de 2019, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.



5. Guia d'equivalències entre partides comptables i pressupostàries.
6. Instrucció 2/2022, del 27 de maig de la Intervenció general de reconeixement pressupostari de determinats ingressos i despeses d'entitats del sector públic de la Generalitat que no han d'elaborar els seus comptes anuals d'acord amb el PGCPGC.
7. La Resolució de l'Interventor General, de 12 de desembre de 2022, per la qual s'aprova la Instrucció 06/2022 de la Intervenció general, de 12 de desembre, que regula el procediment d'autorització abreujat per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior

c) Treball realitzat

- S'ha sol·licitat la liquidació pressupostària de l'exercici 2024 aprovada pel Consell de Govern, la qual es va aprovar el 2 d'abril de 2025.
- S'ha sol·licitat el document de conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari, així com el de partides pressupostàries, amb efectes comptables en moviments de balanç corresponent a l'exercici 2024.
- Degut a que es va prorrogar el pressupost de 2023 a l'exercici 2024 mitjançant el Decret 222/2023, de 19 de desembre, que estableix els criteris d'aplicació per a la pròrroga durant el 2024, s'han verificat les Bases d'Execució del pressupost per a l'exercici auditat. Les bases d'execució del pressupost de 2024 van ser validades pel Consell de Govern de l'Entitat.
- L'Entitat ens ha facilitat totes les modificacions del pressupost de 2024, les quals contenen l'estat de l'expedient, la fiscalització de la modificació, la proposta de modificació i l'aprovació de la modificació. S'han revisat tots els expedients de modificacions per comprovar si s'han aprovat per l'òrgan competent i si compleixen amb les instruccions descrites en el capítol 2 (Modificacions de crèdit) del títol primer (Normes generals i de modificació de crèdits) de les bases d'execució del pressupost.
- Durant l'exercici 2024, s'han portat a terme les següents modificacions pressupostàries d'ingressos i despeses:



CAP/ART/ PARTIDA PRESSUP.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	PRESSUPOST INICIAL 2024 Pressupostos prorrogats 2023 (B)	MODIFICACIONS (C-B)	CRÈDITS DEFINITIUS (C)
CAPÍTOL 3	Taxes, vend de béns i serveis i altres ingressos	290.634,30	114.376,73	405.011,03
Article 31	Prestació de serveis	80.420,00	10.890,00	91.310,00
3190009	Prestacions d altres serveis a entitats de dins del sector públic	76.000,00	0,00	76.000,00
3190010	Prestacions d altres serveis a entitats de fora del sector públic	4.420,00	6.140,00	10.560,00
3190011	Per avaluació universitària	0,00	4.750,00	4.750,00
Article 32	Taxes	145.324,70	0,00	145.324,70
3200201	Taxa per la inscripció a convocatòries de selecció de personal	0,00	0,00	0,00
3202700	Taxes per universitats	145.324,70	0,00	145.324,70
Article 38	Reintegracions	0,00	11.743,50	11.743,50
3800001	Reintegracions d'exercicis tancats	0,00	11.743,50	11.743,50
Article 39	Altres ingressos	64.889,60	91.743,23	156.632,83
3990009	Altres ingressos diversos	64.889,60	91.743,23	156.632,83
CAPÍTOL 4	Transferències corrents	5.058.792,01	-561.351,96	4.497.440,05
Article 41	Transferències corrents	5.051.137,03	-561.351,96	4.489.785,07
4100025	Del Departament de Recerca i Universitats	5.051.137,03	-561.351,96	4.489.785,07
Article 48	De famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	7.654,98	0,00	7.654,98
4810001	De Fundacions	7.654,98	0,00	7.654,98
CAPÍTOL 5	Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00
Article 52	Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00
5200002	Interessos cash pooling	0,00	0,00	0,00
Article 53	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00
5310001	Diferències positives d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8	Variació de passius financers	132.346,09	749.850,93	882.197,02
Article 83	Aportacions de capital de la Generalitat, d'entitats del sector públic o adscrites i d'altres participades	132.346,09	0,00	132.346,09
8300025	Del Departament de Recerca i Universitats	132.346,09	0,00	132.346,09
Article 87	Romanents de tresoreria d'Exercicis anteriors	0,00	749.850,93	749.850,93
8700001	Romanents de tresoreria d'Exercicis anteriors	0,00	749.850,93	749.850,93
	Total	5.481.772,40	302.875,70	5.784.648,10

CAP/ART/ PARTIDA PRESSUP.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 2024 Pressupostos prorrogats 2023 (B)	MODIFICACIONS (C-B)	CRÈDITS DEFINITIUS (C)
CAPÍTOL 1	Remuneracions del personal	3.149.497,17	21.725,38	3.171.222,55
Article 13	Personal laboral	2.262.404,62	16.683,38	2.279.088,00
1300001	Retribucions bàsiques	1.890.832,96	0,00	1.890.832,96
1300002	Retribucions complementàries	248.424,86	0,00	248.424,86
1310001	Retribucions bàsiques	24.358,18	16.683,38	41.041,56
1310002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00
1310003	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	98.788,62	0,00	98.788,62
Article 15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	178.130,40	0,00	178.130,40
1500001	Productivitat	178.130,40	0,00	178.130,40
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	708.962,15	5.042,00	714.004,15
1600001	Seguretat Social	708.962,15	5.042,00	714.004,15
CAPÍTOL 2	Despeses corrents de béns i serveis	2.193.969,14	278.225,32	2.472.194,46
Article 20	Lloguers i cànon	283.119,02	0,00	283.119,02
Article 21	Conservació i reparació	114.100,00	5.500,00	119.600,00
Article 22	Material, subministraments i altres	1.792.636,69	271.010,92	2.063.647,61
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	2.463,43	1.714,40	4.177,83
Article 24	Despeses de publicacions	1.650,00	0,00	1.650,00
CAPÍTOL 3	Despeses financeres	150,00	405,00	555,00
Article 33	Despeses financeres dels préstecs en divises	150,00	405,00	555,00
3330001	Diferències de canvi dels préstecs en divises	150,00	405,00	555,00
CAPÍTOL 4	Transferències corrents	5.810,00	2.520,00	8.330,00
Article 48	A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	5.810,00	2.520,00	8.330,00
4800001	A famílies	5.810,00	2.520,00	8.330,00
CAPÍTOL 6	Inversions reals	132.346,09	0,00	132.346,09
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	500,00	0,00	500,00
6100001	Inversions en edificis i altres construccions en arrendament	500,00	0,00	500,00
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	5.000,00	0,00	5.000,00
6200004	Inversions en instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	5.000,00	0,00	5.000,00
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	1.500,00	0,00	1.500,00
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	1.500,00	0,00	1.500,00
Article 65	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	69.080,91	0,00	69.080,91
6500001	Inversions en equips de procés de dades	69.080,91	0,00	69.080,91
Article 68	Inversions en immobilitzat intangible	56.265,18	0,00	56.265,18
6800005	Desenvolupament de sistemes d'informació	56.265,18	0,00	56.265,18
	TOTAL	5.481.772,40	302.875,70	5.784.648,10



Les principals modificacions de crèdit de l'entitat realitzades durant l'exercici es corresponen a:

- Modificacions de crèdit d'ingressos i despeses inicials del pressupost de l'exercici 2023. En cas de modificacions pressupostàries que no afecten a diferents nivells de vinculació, així com modificacions entre diferents capítols d'operacions corrents, l'aprovació es realitza per part del Director. Correspon al Consell de Govern, aprovar les transferències entre conceptes de capítols d'operacions corrents i d'operacions de capital.
- Incorporació de romanents de crèdit per excés de finançament afectat d'exercicis anteriors, prèvia autorització de la Intervenció General, per import de 749.850,93 euros.
- Reducció de crèdits per ingressos previstos en pressupost inicial per import de 561.351,96 euros.
- Reducció del pressupost de despeses en 271.010,92 euros en material, subministraments i altres.
- Respecte la liquidació del pressupost de l'exercici 2024:
 - S'ha comprovat que el pressupost inicial aprovat per l'Òrgan de Govern de l'Entitat, i del qual es parteix, coincideix amb el pressupost inicial publicat a la Llei de pressupostos anual.
 - S'ha comprovat que els imports inclosos en les partides de drets reconeguts i obligacions reconegudes coincideixen amb els imports que l'**Entitat** ha registrat en pèrdues i guanys de l'exercici 2024, llevat de les principals diferències corresponents a les despeses i ingressos pressupostaris no registrats al compte de pèrdues i guanys i els ingressos i despeses registrats al Pèrdues i Guanys i no pressupostaris.
 - S'ha comprovat que les imputacions per capítol, articles i partides pressupostàries són correctes d'acord amb la guia d'equivalències.
 - S'ha revisat el càlcul del romanent de tresoreria realitzat per l'**Entitat**, per tal que sigui correcte d'acord amb les dades de balanç auditades. L'**Entitat** ha aplicat el model de romanent de tresoreria segons el PGCPGC.
 - S'ha sol·licitat l'autorització emesa per la Intervenció general en l'exercici anterior, per tal d'incorporar els romanents de l'exercici anterior.
 - S'ha revisat el càlcul del resultat pressupostari, els ajustaments i la determinació de les desviacions positives i negatives de finançament.
 - S'ha revisat el contingut i format de la liquidació presentada juntament amb els comptes anuals per a l'aprovació per part de l'Òrgan de Govern de l'**Entitat**.

d) Conclusió

No s'han detectat incidències a destacar.

3.2 Personal

a) Normativa d'aplicació

1. Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, prorrogat per a l'exercici 2024.
2. Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, els quals s'han prorrogat a l'exercici 2024.
3. Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública.
4. Reial decret llei 32/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reforma laboral, la garantia de l'estabilitat a l'ocupació i la transformació del mercat de treball.



5. Reial Decret llei 18/2022, de 18 de octubre, article 23.
6. Article 12 de la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
7. Llei 2/2014, del 27 de gener.
8. L'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.
9. Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya.
10. Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació, respecte de les places de personal que presta els seus serveis a l'àmbit de la R+D+I.
11. Acord de Govern 41/2019, d'11 de març.
12. Article 122 de la llei 5/2020, del 29 d'abril.
13. Article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

b) Treball realitzat

En quant al control intern de l'Entitat respecte el personal:

- S'han sol·licitat les actes de l'Òrgan de Govern de l'Entitat i s'han revisat aquells punts que poden afectar en matèria de personal a l'exercici controlat i posteriors fins a la realització del present informe.
- S'ha revisat el contingut dels Estatuts en matèria de personal (contractació del personal, aprovació de la Plantilla i RLT, òrgans de direcció, etc.).
- S'ha revisat els llibres oficials en matèria de personal d'acord amb la normativa d'inspecció de treball. No s'han produït cap inspecció de treball durant l'exercici 2024.
- S'ha revisat el Conveni d'aplicació segons tipologia de personal. El conveni aplicat és el Conveni col·lectiu de treball del personal laboral de l'Entitat per als anys 2013-2016, el qual està prorrogat. S'ha revisat les condicions laborals del personal laboral de l'Entitat d'acord amb el II pacte d'empresa.
- S'ha revisat l'existència d'instruccions per l'atorgament de bestretes i els òrgans que intervenen en aquest procediment. El procediment implantat és el següent:
 - Només en casos excepcionals, es poden pagar amb efectiu els pagaments corresponents a despeses menors, de caràcter immediat i que estiguin degudament justificats documentalment.
 - El personal d'AQU fa una sol·licitud de bestreta amb el document "D.61 Sol·licitud de bestreta" per poder disposar de l'efectiu. La sol·licitud s'ha d'enviar correctament emplenada i signada a la persona responsable de tresoreria.
 - Posteriorment, després de realitzar i pagar la despesa amb l'efectiu rebut, el/la treballador/a entregará a GE el tiquet/factura i l'import sobrant en efectiu, si és el cas.
 - En els casos que la despesa sigui per l'organització d'un dinar de comissió, s'haurà d'adjuntar també l'ordre del dia de la reunió i el llistat d'assistents al dinar.
 - En els casos que la persona treballadora no hagi sol·licitat caixa efectiu per avançat, farà el pagament amb els seus mitjans i posteriorment haurà de liquidar la despesa mitjançant l'aplicació CAPTIO.



- S'ha verificat el circuit i aplicacions informàtiques (integració o no dels diferents mòduls informàtics: nòmines, comptabilitat...) utilitzades en la confecció de les nòmines, les quals les prepara l'assessoria laboral i posterior registre comptable, prèvia comprovació que les dades que els aporten són correctes abans de fer el pagament. A part de verificar la seva efectivitat i aplicació, també s'ha revisat que compleix amb una adequada segregació de funcions en el registre de nòmines, el pagament i autorització d'aquestes.
- S'han sol·licitat els marcatges del personal dels mes de juny de 2024 i revisat el compliment de l'horari, el control i justificació d'absències d'una mostra de 2 treballadors, seleccionats a l'atzar. A part, també s'ha revisat el circuit d'autorització d'absències.
- S'ha sol·licitat la delegació de les competències en matèria de personal (formalització de contractes, modificacions, autorització de la nòmina i pagament) per comprovar el control intern.

En quant a altres competències del departament de RRHH, s'ha sol·licitat si existeix la delegació d'algunes competències en matèria de personal.

- S'ha sol·licitat l'organigrama de l'exercici 2024 i posteriors en cas de modificació, i s'ha verificat que ha estat aprovat per l'òrgan competent.
- S'ha disposat d'un detall de la plantilla a 31 de desembre de 2024, classificat per categories i àrees i s'ha efectuat una anàlisi de l'estructura de personal i conciliat el número de persones a 31 de desembre amb el TC de desembre de l'exercici.
- S'ha sol·licitat informació sobre canvis de categoria i nivell produïts durant l'exercici 2024. S'ha comprovat que s'han produït canvis de categoria en l'exercici auditat.
- S'ha sol·licitat la última relació de llocs de treball aprovada per l'òrgan competent, així com les seves modificacions i s'ha verificat que els llocs de treball de la plantilla estan inclosos dins de la Relació de llocs de treball (RLT).
- En l'auditoria financera, en relació amb l'àrea de personal, s'ha revisat que la memòria contingui el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici a 31 de desembre de 2024, dividint-ho per personal funcionari i laboral i distingint per categories i sexes.

En quant a les altes i baixes produïdes durant l'exercici auditat:

- Ens han facilitat un llistat de tot el personal de l'Entitat indicant el personal que ha estat d'alta i baixa durant l'exercici 2024 i s'ha comprovat que sigui íntegre, comparant-lo amb les dades del model 190, entre els dos exercicis. S'ha realitzat una mostreig de les altes produïdes en l'exercici, del 61,5% de les altes.
- Per a l'exercici 2024, s'ha comprovat que l'Entitat compleix amb l'Acord de Govern de 14 de juny de 2017, d'acord amb els articles 33 i 35 de la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i la Llei 31/2022 PGE per al 2024. En concret:
 - 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. Excepcionalment, per Acord de govern, es pot aprovar l'ampliació de places pressupostades en els supòsits taxats a la Llei i si l'Entitat disposa del finançament adequat i d'un informe favorable previ dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos.
 - 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 o si estan finançades íntegrament mitjançant recursos externs finalistes aliens al pressupost de la Generalitat.



- En referència als processos de selecció de personal s'ha comprovat mitjançant la revisió dels expedients de contractació, que s'ha donat compliment als principis que marca l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, principalment: 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. En referència a la publicitat, s'ha comprovat que les convocatòries s'han publicat al Portal de l'Empleat Públic (ATRI).

S'han revisat les proves realitzades per a la selecció del personal, la valoració de mèrits realitzada per l'òrgan de selecció, la qual no pot atorgar una puntuació que determini, per sí mateixa, el resultat del procés selectiu, òrgans que componen els processos selectius, si s'han de realitzar cursos, pràctiques, realització d'entrevistes, etc.

- S'ha verificat que els òrgans que autoritzen les altes i baixes produïdes a l'Entitat 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.
- S'ha verificat el compliment de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública.

Pel que respecta als conceptes retributius anuals de l'exercici auditat,

- S'ha sol·licitat el resum de costos laborals anual de l'exercici 2024 i s'ha comprovat que:
 - Els 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, S'ha comprovat 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.
 - S'ha comprovat que, en el cas que es retribueixi al personal amb conceptes anàlegs a productivitat o a altres variables, aquests compleixen els requisits que determina a l'efecte l'Acord de Govern 209/2023 de 17 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'aplicació i distribució del complement de productivitat en l'exercici 2024.
 - S'ha realitzat una mostra representativa del personal de l'Entitat i s'ha verificat que l'import de les retribucions s'ajusten a les taules salarials determinades per a l'exercici en qüestió.
- En base a la meritació de les pagues extres s'ha realitzat una estimació del càlcul de la provisió de paga extra per tal de validar el passiu a 31 de desembre; en funció de la meritació que s'estableixi al conveni d'aplicació; o a la llei de pressupostos anual per al personal funcionari.
- S'ha comprovat d'acord amb la Llei 2/2014 del 27 de gener de mesures fiscals, administratives i financeres que actualment l'Entitat no té ningú d'una altra administració treballant per ells.

Respecte a aquell personal que s'entén com personal Directiu de les Entitats del sector públic de la Generalitat:

- S'ha revisat el següent:
 - Tipus de contracte formalitzat.
 - Nomenaments i publicacions al DOGC, si escau.
 - S'ha comprovat que aquest personal directiu estigui inclòs a la RLT i en la plantilla.
 - Detall del salari per conceptes retributius.
 - Indemnitzacions, si s'escau.



- S'ha sol·licitat suport de les declaracions d'activitats, patrimonial i d'interessos que correspon realitzar als alts càrrecs i personal assimilat d'acord amb la normativa d'incompatibilitats d'aquest personal (article 12 de la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat).
- S'ha sol·licitat suport de la sol·licitud de la compatibilitat de l'exercici de funcions d'alt càrrec amb altres activitats públiques o privades, si escau.
- A part, sobre aquest personal Directiu de les Entitats del sector públic de la Generalitat, s'ha comprovat que:
 - En l'acte de nomenament s'inclouen les retribucions fixes i variables; llevat que constin explícites a la norma de creació legal o reglamentària de l'Entitat o a la disposició estatutària.
 - Les retribucions s'assimilen en import a les establertes per als alts càrrecs o òrgans actius al servei de la Generalitat.
 - S'ha donat compliment a la disposició següent: els càrrecs de les entitats autònomes de la Generalitat que fan operacions o presten serveis de caràcter principalment comercial, industrial o financer, les empreses de la Generalitat a que fa referència l'article 1.b) del DL 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, els patronats, Entitats, fundacions públiques o privades i altres entitats a les quals la Generalitat aporti, directament o indirectament més del 50% del seu pressupost o tinguin una participació majoritària en els seus òrgans rectors, que per raó del lloc de treball que ocupen, subscriuguin contractes d'alta direcció no percebran cap indemnització amb motiu de l'extinció de la seva relació contractual, llevat de les fixades a la normativa reguladora de set dies de salari per any de servei amb el límit de sis mensualitats pels supòsits d'extinció per desistiment de l'empresari o de vint dies de salari amb un màxim de dotze mensualitats pel supòsit d'acomiadament improcedent.
 - En els contractes no s'inclouen clàusules contractuals que tinguin per objecte reconèixer indemnitzacions o compensacions econòmiques per extincions contractuals, superiors a les mínimes establertes per la normativa (indicades en l'anterior punt) ni es reconeixeran antiguitats superiors a les que corresponen als serveis efectivament prestats per raó del propi contracte signat.
 - No s'inclouen clàusules que garanteixin la incorporació o permanència en les pròpies entitats del Sector Públic de la Generalitat.
 - Comprovar que en cas de tractar-se de personal funcionari que per motiu de l'ocupació del càrrec al qual accedeix resti en situació d'excedència per incompatibilitat respecte de l'administració, cal que consti expressament indicat al contracte i que consti indicat en la clàusula que no tindran dret a percebre indemnitzacions per l'eventual incompliment del període de preavís.
- S'ha comprovat la determinació de retribucions al personal directiu d'acord a la normativa bàsica a revisar: Article 34.10 i 34.11 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2023 i l'Acord de Govern de 6/09/2011 pel qual es fixen criteris i procediments de control en relació amb el nomenament i contractació de determinats càrrecs i personal laboral amb funcions directives del sector públic de la Generalitat de Catalunya; així com per la Disposició addicional 21^a de la Llei de mesures de l'exercici 2014 i l'article 63 de la Llei de mesures de l'exercici 2015.
- Respecte el personal directiu, que es caracteritza per assumir la màxima responsabilitat, funcions de responsabilitat gerencial, funcions que comporten dedicació exclusiva única o principal de la jornada, participació directa en la definició i execució de polítiques públiques, sempre que comprometin externament l'organització, dirigeixin equips de persones, gestionin i executin pressupostos i tinguin responsabilitat pel compliment d'objectius, ha de vincular-se a l'Entitat mitjançant un contracte d'alta direcció. (DA 21^a.Llei mesures 2014 1.3.). S'ha comprovat el següent:
 - Si en la determinació de les condicions retributives s'ha sol·licitat l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos, a emetre per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal.



- En el cas que el personal Directiu de l'Entitat hagi sigut retribuït amb un complement variable, que han estat motivades mitjançant memòria justificativa les especificitats i circumstàncies excepcionals que motiven al retribució, s'ha comprovat que es va acreditar en la seva tramitació la disponibilitat pressupostària i que es contemplava aquesta retribució en la plantilla de l'entitat, s'ha comprovat que es va sol·licitar a través del Departament d'adscripció, l'informe previ favorable conjunt del Departament competent en matèria de funció pública i d'Economia i Coneixement i comprovar l'aprovació d'aquestes retribucions mitjançant Acord de Govern.
- Comprovar que s'hagi fet la corresponent comunicació dels contractes formalitzats, incloses novacions i modificacions dels contractes vigents, a la Direcció General de Funció Pública.

Respecte als increments salarials per al personal laboral i personal Directiu:

- S'ha sol·licitat el model 190 dels exercicis 2024 i 2023 i s'ha realitzat un comparatiu de les retribucions dels dos exercicis.
- S'ha comprovat que en les percepcions del personal laboral no s'hagi produït un increment superior previst a Article 28.1 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i l'article 24.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.
- S'ha comprovat que no s'hagin produït canvis en les condicions de treball que tinguin un impacte econòmic del personal laboral.

En quant a les hores extres realitzades pel personal de l'Entitat:

- S'ha sol·licitat un detall de les hores extres realitzades pel personal de l'Entitat durant l'exercici.
 - S'ha revisat el procediment intern per a l'aprovació i autorització de les hores extres.
 - S'ha comprovat que de les hores extraordinàries realitzades durant l'exercici del 2024 no han estat retribuïdes, sinó que aquestes han estat compensades obligatòriament amb hores lliures de servei, d'acord amb les equivalències vigents.
 - **S'ha comprovat que 3 treballadors han superat el còmput de les 80 hores anuals que com a màxim s'estableix d'acord amb l'article 35 de l'Estatut dels treballadors.**

Pel que fa a les despeses socials de l'Entitat:

- S'ha sol·licitat un detall dels comptes de major 649 i s'ha comprovat que:
 - A l'exercici no s'han efectuat per part de l'Entitat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació.
 - D'acord amb les restriccions de l'article 26 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2023, l'Entitat no ha retribuït al seu personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres ajuts que tinguin la mateixa naturalesa i la mateixa finalitat, sens perjudici de la contractació de pòlisses d'assegurances per a la cobertura de contingències per accidents dels empleats.
 - S'ha comprovat també que en l'exercici no s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar (tal com tiquets restaurant), d'acord amb les restriccions de l'article 26.7 de la citada llei.
 - S'ha verificat que l'Entitat no ha realitzat pagament en concepte de premis vinculats als anys de serveis prestats consistents en el gaudiment de dies addicionals de vacances o consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic (tals com premis de vinculació, antiguitat, etc).



- S'ha verificat el circuit de sol·licitud i autorització d'altres despeses socials.

Respecte a la Seguretat Social:

- S'ha sol·licitat a l'Entitat els RLC i RNT de tot l'exercici i verificat el nombre de treballadors i el pagament en el termini legal establert.
- S'ha validat que el passiu registrat en el compte 476 a 31 de desembre, és coincident amb la liquidació del mes de desembre i s'ha comprovat que s'ha realitzat el pagament.
- S'ha realitzat una prova de validació de la despesa per seguretat social de l'exercici on s'ha conciliat l'última quota de la seguretat social de l'any i les bases declarades amb comptabilitat.

En quant a la massa salarial del personal laboral:

- S'ha verificat que per a l'exercici 2024, la massa salarial del personal laboral exclòs el personal laboral amb contracte d'alta direcció i altre personal laboral amb funcions directives, no experimenta cap increment superior al 2,5% en cadascun dels conceptes retributius, respecte dels imports vigents el 31 de desembre de 2023 (Article 28.1 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i l'article 24.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023) en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals.

c) Conclusió

A continuació es detallen les incidències:

Superació del límit anual d'hores extres

Tot i que s'ha comprovat que l'Entitat no satisfà cap import en concepte d'hores extres, i que en cas de produir-se, aquestes són compensades amb hores lliures per re-distribució de la jornada laboral. S'identifiquen 3 treballadors (un 5% de la plantilla) que sobrepassen el límit de 80 hores anuals, els quals es corresponen a personal amb càrrec de comandament de les àrees de Direcció, Professorat i Internacionalització i Generació de Coneixement. En aquest grup hi ha una persona més que l'any anterior. L'excés d'hores es crea una bossa que ve regulada en el Document de permisos i llicències permís x) i que estableix "El gaudiment de les hores es pot fer, prèvia autorització del cap, abans del seu gaudiment o durant els quatre mesos següents i, com a màxim, fins al 15 de gener de l'any següent."

3.3 Contractació pública

a) Antecedents

L'Entitat, per la seva naturalesa jurídica i les finalitats i objectius establerts en els seus estatuts, als efectes del règim de contractació administrativa, ha estat subjecte a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de contractes del Sector Públic (*Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic*) en el primer nivell de subjecció com administració pública, fins el 8 de març de 2018 i, a partir del 9 de març de 2018, a la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE, de 26 de febrer de 2014 (*BOE núm. 272, suplement en llengua catalana, del 9 de novembre de 2017*), amb el mateix nivell de subjecció. Per tant, l'Entitat té la consideració de Poder adjudicador Administració Pública.

Tots els expedients de contractació vigents en l'exercici 2023 tenen una naturalesa de serveis i subministraments i els procediments d'adjudicació son principalment oberts i contractes menors, encara que també s'han tramitat alguns negocis i basats en acords marc.



b) Normativa d'aplicació

1. Instrucció 1/2014 de l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública.
2. Acord de Govern d' 1 de juliol de 2014 d'aprovació del codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública.
3. Regulació de transparència i responsabilitat social en contractació pública a la Llei 5/2017 de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, article 159.
4. DECRET LLEI 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.
5. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).
6. Acord de Govern 8/2019 de 15 de gener, pel qual s'aprova el model de relació entre la Generalitat de Catalunya i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, i es modifica l'Acord GOV/144/2011, de 18 d'octubre, pel qual s'encarrega al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.
7. Article 101.14 de la Llei 5/2020 de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic, afegeix DA 2a al TRLPGC en relació a l'obligació d'encarregar a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU el manteniment i la conservació dels edificis i dels equipaments ocupats.
8. Article 105 de la Llei 5/2020 de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic introdueix DA 2a al TRLEPC.
9. Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors, d'assegurances privades, de plans i fons de pensions, de l'àmbit tributari i de litigis fiscals (la disposició final primera del Reial decret llei 3/2020, vigent des del dia 6 de febrer, introdueix algunes modificacions en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic).
10. L'Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya
11. Per aquells contractes que es financen amb fons REACT-EU:
 - Instrucció 1/2022 de la Direcció General de Contractació Pública per la qual s'actualitzen els models de plecs de clàusules i altra documentació dels expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic finançats amb fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i els fons REACT-EU, aprovats per la instrucció 2/2021.Pública
 - Clàusules administratives particulars dels contractes que es financen amb els fons Next Generation EU: procediment obert.
 - Clàusules administratives particulars dels contractes que es financen amb els fons Next Generation EU: procediment obert simplificat. Annex 3
 - Clàusules administratives particulars dels contractes que es financen amb els fons del mecanisme de recuperació i resiliència: procediment obert simplificat abreujat.
 - Guia per a la redacció de plecs de prescripcions tècniques particulars.
 - Model d'oferta tècnica en relació amb els criteris avaluables mitjançant judici de valor.



c) Treball realitzat

L'Entitat ens han facilitat el llistat amb tots els expedients de contractació adjudicats en l'exercici 2024 i tots aquells expedients adjudicats en anys anteriors vigents durant l'exercici en qüestió.

A partir dels llistats facilitats s'ha seleccionat una mostra representativa per cada una de les tipologies de contractes per la naturalesa de l'objecte del contracte. S'adjunten els expedients mostrejats de procediments no menors i procediments menors. La cobertura de la mostra de contractació és del 40%.

ID. Expedient intern AQU	Nom expedient	Contractació/Resolució de despesa	Nom empresa	Pròrroga	Data inici	Data finalització	Import adjudicació
<u>2023-132</u>	Pròrroga arrendament Enric Granados, 33	Contracte privat	INDITA, SL	No	01/10/2023	30/09/2024	230.451,94
<u>2024-006</u>	Assistència en viatges i allotjaments	Acord Marc	Viajes el Corte Inglés S.A.	No	01/01/2024	31/12/2024	114.625,77
<u>2022-007</u>	Servei de còpies de seguretat remotes 22-24	Obert simplificat abreujat	I.D. GRUP S.A.	Sí	01/01/2022	31/12/2024	17.168,04
<u>2024-048</u>	Manteniment AVALUA	Menor	SUOMITECH SOLUCIONES INNOVADORAS S.L.	No	01/01/2024	31/12/2024	12.500,00
<u>2024-001</u>	Migració Nexus	Obert simplificat	Salvador Gascón Talón	Sí	01/01/2024	31/12/2024	44.800,00

Pels contractes no menors analitzats s'han efectuat les següents comprovacions que afecten a la Llei de contractació:

- Comprovacions de caràcter general:
 - Adequació de la qualificació, delimitació i règim jurídic del contracte (articles 12,19 i 24 LCSP).
 - Adequació de la durada del contracte, incloses les pròrrogues (article 29 LCSP).
 - Competència de l'òrgan de contractació (article 61 LCSP + En cas de despesa pluriennal, certificat d'existència de suficiència del límit de compromisos; aprovació de la plurianualitat per l'òrgan de govern de l'Entitat o el que es determini a les bases d'execució pressupostàries; i Acord de Govern si compromet fons d'exercicis futurs de la Generalitat, article 36 TRLFPC). Delegació o desconcentració degudament aprovada segons llei procediment. Designació del responsable del contracte (article 62 LCSP).
 - Adequació de les condicions d'Aptitud (Article 65 LCSP) i requisits exigits per acreditar la solvència (article 74 LCSP).
 - L'objecte del contracte és determinat (article 99 LCSP).
 - El Pressupost de licitació és adequat al mercat, i es fa referència expressa en els PCAP als costos directes i indirectes i d'altres calculats per a la seva determinació. (article 100.2 LCSP).
 - Preu cert i adequat al contracte. Ha d'estar degudament justificat. Indicació de l'IVA de forma separada. (article 102 LCSP).
 - Procedència i límits de les possibles variacions de preu. Detall al PCAP de la fórmula aplicable. (article 103 LCSP).



- Comprovar que el perfil del contractant inclou la informació que assenyala l'article 63.3 LCSP respecte del contracte revisat. També cal comprovar el compliment de la publicitat de la informació contractual que preveu la Llei 19/2014 del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- En relació als expedients de contractació:
 - Ordre d'inici de l'expedient per l'òrgan de contractació (en endavant, OC), la qual ha de motivar la necessitat del contracte, determinant la naturalesa del contracte i l'extensió de les necessitats que es pretenen cobrir; així com la idoneïtat de l'objecte i el contingut per satisfer-les. La publicació al perfil del contractant. (articles 26 i 116 LCSP).
 - Informe motivat de les actuacions realitzades i publicació al perfil quan l'OC hagi fet consultes preliminars al mercat. (article 115 LCSP).
 - En els cas de contractes d'estudis i dictàmens. Veure paper de treball específic per les autoritzacions prèvies necessàries.
 - D'acord amb l'article 76 bis del TRLFPC: Les entitats classificades com a Administració pública de la Generalitat segons el sistema europeu de comptes que prevegin formalitzar contractes de creació i explotació d'infraestructures per mitjà d'associacions publico-privades, d'acord amb la regulació establerta pel sistema europeu de comptes, han de remetre la proposta de licitació a la Intervenció General, en els terminis i amb la informació que aquest centre directiu estableixi per reglament, per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat financera, prèviament a l'inici de la licitació.
 - Informe dels serveis jurídics corresponents previ a l'aprovació i preceptiu dels PCAP (article 122.7 + Decret serveis jurídics Generalitat), llevat que es tracti d'un plec model prèviament informat.
 - Comprovar que els PCAP, o document descriptiu, i els PPT, s'han aprovat prèvia o conjuntament amb l'autorització de la despesa per l'OC (art 122 i 124 LCSP).
 - Certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi; i en cas que el finançament provingui d'una altra procedència, acreditació de la plena disponibilitat de les aportacions (apartats 3 i 5 de l'article 116 i DA 3a 3 de la LCSP).
 - Cal comprovar que queda justificat (Article 116.4):
 - El procediment seleccionat.
 - Classificació exigida als licitadors.
 - Criteris de solvència, criteris per adjudicar el contracte i condicions especials d'execució.
 - Valor estimat i els conceptes que l'integren.
 - Necessitat a cobrir i la seva relació amb l'objecte del contracte.
 - En el cas de contractar Serveis: ha de quedar justificat mitjançant un informe que els serveis no poden ser atesos per personal propi, insuficiència de mitjans.
 - La impossibilitat de dividir en lots, si escau.
 - En el cas de tramitació d'urgència (article 119): a més a més de la documentació que es requereix a la resta de procediments, ha de comprovar-se que existeix la declaració motivada d'urgència de l'OC i que el termini d'inici de l'execució no ha estat superior a un mes des de la formalització.
 - En el cas tramitació d'emergència: (Article 120 LCSP). Acord d'execució o contractació adoptat per l'OC + retenció de crèdit o documentació que justifiqui l'inici de l'expedient de modificació de crèdit.
 - Resolució motivada de l'OC que aprovi l'expedient de contractació i l'aprovació de la despesa, i disposi l'obertura del procediment d'adjudicació i la seva publicació al perfil del contractant (article 117 LCSP).



- En relació als PCAP (article 122 LCSP):
 - Aprovació de l'OC.
 - Publicació al perfil del contractant (article 63.3)
 - Contingut adequat a la normativa (art. 122 LCSP i article 67.2 el RGLCAP). Prohibició de la seva modificació suposant la retroacció d'actuacions en cas contrari.
 - Identificació de l'òrgan administratiu amb competències en comptabilitat, OC i destinatari que hauran de constar a les factures (DA 32a LCSP).
 - La possibilitat que els candidats o licitadors obtinguin informació sobre la fiscalitat, protecció del medi ambient, en matèria d'ocupació, etc, per elaborar les ofertes (article 129 LCSP).
 - Condicions sobre la subrogació en contractes de treball, si escau (article 130 LCSP).
 - Criteris d'adjudicació:
 - Justificació en base a la millor relació qualitat-preu. Avaluats amb criteris econòmics i qualitatius (articles 145). Si està justificat, criteris basats en la millor relació cost-eficàcia. (art 145 i 148).
 - Publicitat dels criteris en els anuncis de convocatòria de licitació o, en la invitació; així com la seva ponderació, llevat que només es consideri el criteri preu (article 146).
 - Estan directament relacionats amb l'objecte del contracte i formulats de forma objectiva, garantint que les ofertes puguin ser avaluades en condicions de competència efectiva.
 - Si es preveuen millores, han d'estar suficientment especificades. Han de quedar degudament concretades.
 - Revisar que no s'inclouen com a criteris d'adjudicació o d'experiència, criteris de solvència (Excepte DA 47a: Principis aplicables als contractes de concessió de serveis de l'annex IV i als contractes de serveis de caràcter social, sanitari o educatiu de l'annex IV.).
 - Amb caràcter general l'adjudicació s'ha de basar en una pluralitat de criteris i sempre en els supòsits article 145.3 LCSP.
 - Sempre major pes als criteris valorables mitjançant aplicació de fórmules, que s'efectuarà un cop s'hagin valorat els criteris que requereixin judici de valor (article 146.2 LCSP).
 - Si la ponderació dels criteris que requereixin judici de valor és superior al 50%, en els procediments oberts i restringits caldrà l'existència d'un comitè especialitzat, identificat als plecs, i publicat al perfil (articles 63 i 146).
 - Establiment de criteris objectius sobre ofertes amb valors anormals o desproporcionats (article 85 RGLCAP). En cas d'exclusió d'ofertes, revisar que s'ha donat audiència, les justificacions aportades, la publicitat de l'informe al perfil i si és un SARHA, verificar comunicació del rebuig de l'oferta a la Comissió Europea (article 149 LCSP).
 - Revisar l'admissió de variants o alternatives que els licitadors poden introduir en les seves proposicions i la definició dels requisits, modalitats i característiques de les mateixes (article 142 LCSP).
 - Revisar que no s'inclouen clàusules abusives (art 9. Llei 3/2004).
 - Comprovar que s'inclouen instruccions per a la correcta execució dels serveis externs contractants, sobre la relació entre els gestors de l'administració i el personal de l'empresa.
 - Comprovar que en els plecs s'inclou la clàusula ètica (Instrucció 1/2019 de la Direcció General de Contractació Pública).
- En relació als PPT (article 126 LCSP):
 - Aprovació de l'OC
 - Revisar que el contingut s'adequa a les regles dels articles 126 LCSP i 68 RGLCAP.
 - Comprovar que no s'inclouen clàusules que hagin de constar al PCAP.



- Defineixen suficientment les característiques dels béns i serveis objecte de licitació sense fer referència, llevat justificació per l'objecte del contracte, a una fabricació, procedència o procediment determinat i sense que contingui referències a marques, patens o tipus excloents, origen o producció determinats.
- Comprovacions sobre el procediment:
 - Publicitat. Publicació anunci, excepte negociats sense publicitat, al perfil del contractant i, si escau, al DOUE (article 135 LCSP).
 - Contractes SARHA, es tindrà en compte la possibilitat de l'anunci d'informació prèvia al perfil o DOUE (article 28.4 i 134 LCSP).
 - En contractes de serveis especials (annex IV LCSP) la convocatòria s'ha d'haver fet mitjançant anunci d'informació prèvia
 - Existència d'informe específic per raons que s'hagi considerat necessari utilitzar mitjans diferents als electrònics en la presentació de l'oferta (DA 15a LCSP).
 - MESA de contractació (article 326 LCSP; article 21 RD 819/2009): en el cas que es prevegi, cal comprovar, l'adequació de la composició La mesa ha d'estar constituïda per un president, els vocals que es determinin reglamentàriament, i un secretari. La composició de la mesa s'ha de publicar en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació corresponent.
 - Comprovar que les actes de la Mesa, el procediment d'obertura de sobres, la proposta d'adjudicació i els informes tècnics sol·licitats consten publicats al perfil del contractant.
 - Verificar la correcta aplicació de les fórmules i valoracions.
 - Verificar la motivació de l'informe tècnic de valoració dels criteris que requereixen judicis de valor. I que no es tenen en compte criteris no previstos al PCAP.
 - Comprovar motivació i procedència de les no admissions, si n'hi ha, i de l'esmena de deficiències documentals; així com la justificació de la proposta d'adjudicació.
 - Si les millores són significatives i/o han estat determinants per l'adjudicació, caldria sol·licitar informes o certificats a la data de revisió respecte la seva execució.
 - Resolució motivada d'adjudicació de l'OC. Adequació a la proposta de la MESA i en cas contrari, analitzar la motivació de les discrepàncies.
 - Publicació adjudicació al perfil del contractant en el termini de 15 dies (art 63.3 i 151 LCSP).
 - Notificació i comunicació als candidats i licitadors en els termes previstos en els articles 151 i 155 LCSP).
- Que afecten al procediment Obert:
 - Comprovar que no ha existit cap negociació.
 - Si s'ha fet servir el procediment obert simplificat en obres, serveis i subministraments (article 159 LCSP): comprovar que es compleixen les dues condicions per poder fer-ho.
 - Si s'ha fet servir el procediment obert super-simplificat en obres, serveis i subministraments (article 159.6 LCSP): comprovar que es compleixen les dues condicions per poder fer-ho.
- Procediment d'adjudicació, presentació de garanties, formalització i execució:
 - Si s'exigeix garantia provisional (article 106LCSP), ha de quedar justificat a l'expedient la necessitat. en els plecs de clàusules administratives particulars se n'ha de determinar l'import, que no pot ser superior a un 3 per 100 del pressupost base de licitació del contracte, exclòs l'impost sobre el valor afegit i el règim de la seva devolució.
 - Garantia definitiva (article 107 a 114 LCSP). han de constituir a disposició de l'òrgan de contractació una garantia d'un 5 per 100 del preu final ofert per aquells, exclòs l'impost sobre el valor afegit.



- Quan així ho prevegin els PCAP, la garantia definitiva en els contractes d'obres, subministraments i serveis, així com en els de concessió de serveis quan les tarifes les aboni l'administració contractant, es pot constituir mitjançant retenció en el preu. El plec de clàusules administratives particulars ha de fixar la forma i les condicions de la retenció.
- Revisar la documentació de l'expedient sobre l'acreditació de la solvència, no concurrència causes prohibició de contractar i capacitat d'obrar (articles 84 a 97 LCSP). Classificació (article 77 LCSP). Cal comprovar com garanteix l'OC que Les circumstàncies relatives a la capacitat, solvència i absència de prohibicions de contractar concorren en la data final de presentació d'ofertes i subsistien en el moment de perfecció del contracte (article 140 LCSP).
- Formalització del contracte en document administratiu vàlid:
 - Comprovar que s'han respectat els terminis previstos, i sempre abans de l'inici de l'execució. Excepte emergència.
 - Revisar el contingut mínim del contracte (article 35 LCSP i 71 RGLCAP)).
 - Publicitat de la formalització (article 154 LCSP): perfil del contractant i Diaris oficials, si escau, indicant com a mínim les dades de l'anunci de licitació.
 - La formalització és necessària per al perfeccionament. A excepció dels contractes menors i dels contractes basats en un acord marc i els contractes específics en el marc d'un sistema dinàmic d'adquisició. Els contractes basats en un acord marc i els contractes específics en el marc d'un sistema dinàmic d'adquisició es perfeccionen amb la seva adjudicació.
- Remissió d'informació a la Sindicatura de comptes (article 335 LCSP) i al registre públic de contractes (article 346): les dades bàsiques dels contractes adjudicats per ells, entre les quals hi ha de figurar la identitat de l'adjudicatari, l'import d'adjudicació d'aquests, juntament amb el desglossament corresponent de l'impost sobre el valor afegit. Igualment han de comunicar, si s'escau, les modificacions, pròrrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció d'aquells.
- Comprovacions sobre l'execució (articles 192 a 202 LCSP).
 - Compliment i recepció de la prestació contractada (actes de recepció o conformitat i liquidació del contracte, en els terminis establerts i en relació a les prestacions originàriament contractades.
 - Les millores ofertes i recollides al contracte, especialment quan siguin significatives i determinants de l'adjudicació; així com les obligacions essencials i condicions essencials d'execució del contracte previstes als plecs.
 - Verificació del compliment del termini de pagament legal o contractual (Article 198 LCSP). En cas d'incompliment comprovar interès de demora aplicat i la indemnització, si escau.
 - Adequat registre en la comptabilitat financera i pressupostària.
- Que afecten als acords marc (articles 219 a 222 LCSP)
 - Revisar l'AM adjudicat i conclòs amb un o varis empresaris, que equival a la formalització contractual.
 - La durada no és superior a 4 anys. La durada de l'acord marc s'ha de justificar en l'expedient i ha de tenir en compte, especialment, les peculiaritats i característiques del sector d'activitat a què es refereix el seu objecte.
 - Comprovar que s'ha justificat la manca de necessitat de convocar licitació, quan siguin varis empresaris i l'adjudicació es realitzi aplicant els termes fixats en l'AM. És necessari que el plec de l'acord marc prevegi les condicions objectives per determinar quina empresa part de l'acord marc ha de ser adjudicatari del contracte basat i executar la prestació.



- En cas que es faci per licitació. Comprovar que per cada contracte que s'hagi d'adjudicar es convida a la licitació totes les empreses part de l'acord marc que, d'acord amb els termes de la seva adjudicació, estiguin en condicions de realitzar l'objecte del contracte basat. La invitació l'han de realitzar els mitjans que s'hagin establert a aquest efecte en el plec regulador de l'acord marc. I que si no és SARHA, i l'òrgan de contractació ha decidit no convidar a la licitació la totalitat de les empreses, cal comprovar que com a mínim s'ha sol·licitat a tres i que consta degudament justificat a l'expedient.
- Publicació de l'adjudicació al perfil mitjançant agrupacions trimestrals (article 154 LCSP).
- En quant a les comprovacions sobre les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, i extinció de contractes (Articles 203 a 217 LCSP), només s'han produït pròrrogues. Així que s'ha revisat que hi hagi un acord de la durada de pròrroga del contracte de serveis, si escau (Article 29 LCSP).
- S'ha analitzat l'estat de situació de la relació amb el CTTI i s'ha comprovat quin procediment s'ha seguit per a la contractació de solucions TIC. L'Entitat es troba adherit a l'acord del CTTI per serveis recurrents, a part també d'haver un acord de la despesa plurianual pel període 2022-2028.
- En el cas de que s'hagi contractat assistència jurídica, es comprovarà si l'Entitat disposa del permís dels serveis jurídics del departament. L'Entitat ha contractat serveis sobre gestió de nomines, actualitat laboral, IRPF i Seguretat Social associats a l'àmbit laboral.

Pel que fa als contractes menors, s'ha realitzat les següents comprovacions:

- S'ha comprovat que totes les despeses tinguin la cobertura jurídica o contractual adient.
- S'ha comprovat que les despeses realitzades constin degudament acreditades, mitjançant una factura que compleixi els requisits exigits per la normativa o mitjançant qualsevol altre document suficient en Dret.
- Anàlisi de fraccionament de contractes. També, s'ha comprovat la recurrència de contractes per proveïdors i per objecte dels contractes.
- Per una mostra de contractes menors, s'ha comprovat que:
 - La durada no pot ser superior a un any i no poden ser objecte de pròrroga (article 29 LCSP).
 - D'acord amb l'article 72 del RGLCAP en el contracte menor la factura pot substituir el document contractual.
 - Publicitat al perfil del contractant, almenys trimestralment. Informació a publicar, almenys: objecte, durada, l'import de l'adjudicació, inclòs l'IVA, identitat adjudicatari; i ordenar els contractes per adjudicatari. Excepte contractes menors d'import inferior a 5.000 euros si el sistema de pagament fos el de manaments de caixa a justificar o sistema anàleg per realitzar pagaments menors.
 - Comprovar, a nivell global: el grau de concordança de la informació publicada sobre contractació menor en tres llocs diferents: 1) Plataforma de Contractació; 2) Registre Públic de Contractes; 3) En l'apartat de contractació administrativa de la Memòria dels comptes anuals.
 - Existeixi l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte.
 - Existeixi l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent. Aprovació per l'òrgan competent.
 - Que en l'expedient consta que s'ha justificat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
 - Comprovar que la factura és correcta i està degudament aprovada.



A part:

- S'ha seleccionat una mostra de contractes prorrogats durant l'exercici 2023 del 37% sobre totes les pròrrogues (no han hagut modificacions o extincions), dels quals s'ha analitzat l'acord de la durada de pròrroga i si la duració de la pròrroga s'adequa a l'establert als PCAP del contracte prorrogat.
- No s'han produït suspensions de contractes ni tampoc s'han formalitzat contractes d'emergència per motiu del COVID-19.
- S'ha realitzat una conciliació entre les dades informades al model 347 (declaracions operacions amb tercers) amb les despeses comptables registrades durant l'exercici auditat.

d) Conclusió

En referència a la contractació menor, hem fet un anàlisi d'aquells contractes menors amb contractació de forma successiva. Tal i com estableix l'article 28.4 de la LCSP, l'òrgan de contractació ha de planificar l'activitat de contractació plurianual que permeti la identificació de serveis recurrents, mitigant els possibles riscos de recurrència. De l'anàlisi s'ha identificat serveis recurrents que, atenent els imports facturats, donaria lloc a elusió del requisit de publicitat i l'aplicació del procediment de contractació que hagués correspost. Arrel de les recomanacions realitzades en informes anteriors, l'entitat es troba en procés d'implantació de procediments per a l'exercici 2024.

3.4 Subvencions i/o transferències rebudes

a) Antecedents

Durant l'exercici, l'entitat ha rebut subvencions de dos tipologies:

Subvencions atorgades per la Generalitat o Entitats vinculades a aquesta:

- Transferències corrents atorgades per la Generalitat de Catalunya per un import de 4.489.785,07 euros, sobre la qual al tancament de l'exercici l'import no aplicat al compte de resultats ha estat de 227.461,92 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 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2024. 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, l'Entitat rep de la Generalitat de Catalunya transferències per finançar les inversions en immobilitzat. L'actiu immobilitzat de l'Entitat està finançat en la seva totalitat amb subvencions de capital.

Convenis de col·laboració amb diferents entitats i bonificacions per plans formatius, de les quals destaquen les següents:

- 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"



b) Normativa d'aplicació

La normativa d'aplicació és numera seguidament:

1. NRV 18a de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
2. Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (Capítol IX).
3. Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; articles d'aplicació bàsica.
4. Ordre 6/2019 de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
5. Article 14 Llei de pressupostos per a l'exercici 2020.
6. Instrucció 6/2020 de 8 de maig de 2020 de la Intervenció general del procediment d'autorització prèvia a la incorporació del romanent de tresoreria i la retenció de crèdits.
7. Bases i convocatòries específiques.
8. Instrucció 5/2022, de 19 d'octubre de 2022, sobre el registre comptable de transferències, subvencions, i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències.
9. Instrucció 4/2024, de 9 de maig de 2024, sobre el registre comptable de transferències, subvencions, i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències.

c) Treball realitzat

- S'ha comprovat que l'Entitat realitza correctament el registre comptable de les subvencions rebudes, tant les subvencions d'explotació com de capital.
- Ens han facilitat totes les resolucions de concessió de les subvencions vigents i/o adjudicades en l'exercici.
- S'ha realitzat proves de confirmació externa per validar els saldos amb les entitats que les concedeixen.
- S'ha comprovat que no s'ha realitzat reintegraments.
- Pel que fa a les subvencions de capital, s'ha sol·licitat a l'Entitat el detall de l'immobilitzat i inversions finançades amb aquestes, i s'ha verificat la correcta aplicació dels ingressos als resultats de l'exercici en funció de l'amortització dels elements subvencionats.
- Pel que fa a les transferències rebudes de la Generalitat, s'ha comprovat que l'Entitat compleix amb el que disposa l'article 14 de la Llei de pressupostos.

d) Conclusió

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



3.5 Subvencions i/o transferències concedides

a) Antecedents

Durant l'exercici l'Entitat ha concedit subvencions a estudiants en pràctiques de diferents universitats per mitjà del convenis signats entre l'Entitat i les universitats en motiu del programa de cooperació educativa (pràctiques acadèmiques). Segons el capítol IV de despeses queden registrades unes obligacions per import de 6.169,80 euros, corresponents a les retribucions mensuals satisfetes en concepte de contracte de pràctiques a estudiants universitaris. De la revisió efectuada no se'n han després incidències.

No consten altres subvencions atorgades per l'exercici 2024, que puguin ser susceptibles de ser considerats ajuts.

b) Normativa d'aplicació

La normativa d'aplicació és numera seguidament:

1. NRV 18a de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
2. Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (Capítol IX).
3. Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; articles d'aplicació bàsica, en endavant LGS. Són considerats bàsics:
 - Títol preliminar: Capítol I i capítol II, excepte paràgraf d) de l'apartat 4) de l'article 9, l'article 10, l'apartat 2 i els paràgrafs d), e), g), h), i), j), k) i l) de l'apartat 3 de l'article 17 i l'article 21.
 - Títol I: Capítol I i capítol IV, excepte articles 32 i 33
 - Títol II: els articles 36,37 i l'apartat 1 de l'article 40-
 - Títol III: articles 45 i 46
 - Títol IV: capítol I i els articles 59,65,67,68,69 del capítol II.
 - Apartat 1 DA 2^a i DA16^a.
4. Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
5. Bases i convocatòries específiques.
6. ORDRE ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, modificada per l'ORDRE ECO/79/2020, de 9 de juny.
7. Acord del Govern de 22/07/2014 pel qual s'aprova la instrucció per unificació de criteris de la gestió general de subvencions
8. ACORD GOV/85/2016, de 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores aprovat per l'Acord GOV/110/2014, de 22 de juliol, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, i se n'aprova el text íntegre.
9. DECRET 271/2019, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament del Registre de subvencions i ajuts de Catalunya.
10. Acord de Govern de 28 de febrer de 2017 pel qual s'aprova el model de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya.
11. Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.



12. DECRET LLEI 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.
13. Instrucció 03/2022, de la Intervenció General, per al control de les subvencions subjectes a plans de verificació.
14. Instrucció 5/2022, de l'interventor General, sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el control dels excessos de les transferències.
15. Guia de la Intervenció general per a l'elaboració dels plans anuals d'actuacions de verificació de subvencions.
16. Instrucció de la Intervenció general 10/2023, de 16 de novembre de 2023, sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades.

c) Treball realitzat

En quant a la verificació del registre comptable:

- S'ha revisat el procediment de registre de l'Entitat tant a nivell de comptabilitat com pressupostàriament, d'acord amb el marc normatiu de referència.

En quant a l'anàlisi global de les subvencions atorgades de l'Entitat:

- S'ha sol·licitat a l'Entitat els llistats de totes les subvencions atorgades per ella fins al final de l'exercici controlat.
- S'ha comprovat que únicament han sigut atorgades ajudes a estudiants en pràctiques de diverses universitats.

d) Conclusió

Segons el capítol IV de despeses queden registrades unes obligacions per import de 6.169,80 euros que corresponen a les retribucions mensuals satisfetes en concepte de contracte de pràctiques a estudiants universitària, que deriven de convenis de col·laboració amb les escoles universitàries. No consten altres subvencions atorgades per l'exercici 2024.

3.6 Patrimoni

a) Antecedents

Durant l'exercici 2020, AQU Catalunya va traslladar les seves oficines i concretament 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 seu a Carrer Enric Granados 33 de Barcelona.

Originàriament, aquest contracte de lloguer de Enric Granados 33, va ser signat amb data 8 d'agost de 2017 entre INDITA, S.L. i el CIRE. 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

Posteriorment, amb data 21 de gener de 2020 ambdues parts van signar una addenda modificativa al contracte.



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'EAJA, 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.”*

Per tant, en data 01/06/2020 el CIRE va cedir la seva posició d'arrendatària a l'AQU CATALUNYA i a l'EAJA .en el contracte d'arrendament formalitzat amb INDITA S.L.

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 10 de març de 2023 va ser emès 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 d'una assegurança de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. La pòlissa d'assegurança objecte de licitació és la següent:

- Pòlissa d'assegurances de responsabilitat d'Autoritats i Gestors d'Entitats Públiques.

Així mateix, s'inclou informació referent a la renovació de les pòlisses següents:

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

b) Normativa d'aplicació

1. Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
2. Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres>600.000 euros)
3. INSTRUCCIÓ 1/2021, d'11 de març, conjunta de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya i de la Direcció General de Contractació Pública en relació amb els supòsits concurrents de concessions demaniales i contractes de concessions de serveis.
4. ORDRE VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'Inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés a aquest.
5. Llei 9/2022, de 21 de desembre, de la Ciència.

c) Treball realitzat

En quant als arrendaments:

- S'ha verificat l'existència de l'informe previ (amb caràcter vinculant), realitzat per la Direcció General de Patrimoni.



- No s'han produït modificacions o substitucions totals o parcials o de resolucions dels contractes descrits anteriorment.
- L'Entitat no ha deixat de necessitar un immoble contractat en règim d'arrendament abans del termini pactat o de la finalització de les pròrrogues legals o contractuals.

En relació als contractes d'assegurances S'ha verificat:

- Per als nous contractes d'assegurances, S'ha comprovat que l'Entitat va sol·licitar l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- S'ha comprovat que s'han comunicat a la Direcció General de Patrimoni les renovacions de contractes, sempre que han estat amb les mateixes condicions tècniques i econòmiques.
- En el cas de modificacions o variacions de les condicions dels contractes vigents: S'ha comprovat que l'Entitat ha sol·licitat l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Sobre el registre d'inventari de béns de l'Entitat:

- S'ha verificat que es compleix amb l'obligació d'inventariar tots aquests béns i drets. I que es fa constar amb detall, les mencions necessàries per a la seva identificació i per reflectir la situació jurídica i el servei o ús al qual estan destinats aquests béns i drets i, a més, que consta actualitzat.
- S'ha consultat amb l'estat d'integració al gestor del patrimoni de la Generalitat de Catalunya GPG.

d) Conclusió

L'informe emès per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor en referència al contingut dels Plecs de Prescripcions Tècniques que havien de regir la contractació d'una assegurança de l'Agència, 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.

3.7 Tarifes i preus públics

a) Antecedents

AQU Catalunya es finança principalment 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 de l'Entitat estan regulades a l'article 27.1 del 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. Es poden consultar les taxes a l'enllaç: <https://www.aqu.cat/ca/professorat/Taxes-i-preus-publics>

Els preus públics també poden consultar-se a l'enllaç anterior i estan regulats a 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).



b) Normativa d'aplicació

- 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.

c) Treball realitzat

- S'ha sol·licitat a l'Entitat el tarifari de preus i taxes vigent durant l'exercici auditat, i s'ha comprovat que aquest va ser aprovat per l'òrgan competent, mitjançant resolució per l'Òrgan de Govern equivalent.
- S'ha seleccionat una mostra de forma aleatòria i estadística, dels ingressos per prestació de serveis comptabilitzats al 2024. S'ha demanat la factura emesa dels apunts comptables seleccionats i s'ha comparat les tarifes facturades amb les aprovades.

d) Conclusió

Els preus aplicats en l'exercici es corresponen a les taxes aprovades i publicades en la web de l'Entitat. S'ha revisat una mostra de taxes i preus aplicats i aquests es corresponen amb les taules del tarifari aprovat.

No s'han detectat incidències a destacar.

3.8 Normativa d'estudis i dictàmens

a) Antecedents

Segons manifestacions per part dels responsables d'AQU CATALUNYA, durant l'exercici 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.

D'acord amb la liquidació pressupostària de despeses de l'exercici 2024, l'Entitat ha tramitat expedients de contractació d'Estudis i Dictàmens, per import de 0,00 euros.

b) Normativa d'aplicació

- Acord de Govern de 9/12/2009 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.
- Instrucció 22/02/2010, en relació a les actuacions que es deriven de l'Acord de Govern que s'estableix el protocol d'actuació en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.
- Les instruccions que a l'efecte hagin dictat les assessories jurídiques de cada un dels Departaments.
- Article 45 Llei 16/2008, de 23 de desembre. Per a la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior als 30 mil€, és necessari autorització per Acord de Govern.
- Llei 9/2022 de 21 de desembre, de la Ciència.



c) Treball realitzat

Amb l'objectiu de donar validesa al compliment del procediment determinat a l'Acord de Govern de 9/12/2009 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, així com de les instruccions en relació a les actuacions que es deriven de l'Acord de Govern:

- S'ha sol·licitat a l'Entitat un detall dels Estudis i Dictàmens tramitats durant l'exercici auditat.
- S'ha verificat que les despeses d'estudis i dictàmens, que impliquin l'estudi, l'opinió o el judici que es realitza, haurien d'estar aplicades a la partida pressupostària 227.0005.
- Per als Estudis i Dictàmens a revisar, s'ha sol·licitat el suport de la comunicació al Registre Públic de Contractes, el qual ha de contenir la informació següent:
 - Òrgan de contractació que hagi encarregat l'Estudi o dictamen
 - Nom de l'adjudicatari
 - Títol de l'estudi o dictamen
 - Import d'adjudicació
 - Procediment de contractació
 - Breu descripció del motiu i de la utilitat
 - Partida pressupostària.
- S'ha sol·licitat a l'Entitat les Instruccions del Departament al que estan adscrites, sobre l'obligació del compliment de l'Acord de Govern i, en el cas que es disposi de les instruccions, verificar el compliment de les directrius indicades a la instrucció.
- S'ha verificat l'existència de l'Informe justificatiu (Informe 1) de l'òrgan de contractació que motivi la conveniència de la contractació externa, atenent els serveis que poden prestar els diferents òrgans i entitats de l'Administració especialitzats en matèria objecte de l'expedient de contractació.
- S'ha verificat l'existència de l'Informe de l'Avaluador (Informe 2), el qual ha de validar la qualitat de l'informe i la seva adequació al preu.
- S'ha verificat l'existència de l'Informe del Departament (Informe 3), el qual ha de ser posterior a l'emissió de l'Informe 1, emès amb caràcter favorable, i ha de validar l'adequació a la finalitat perseguida de l'estudi contractat.

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'ha realitzat el següent:

- S'ha sol·licitat a l'Entitat els majors dels comptes del Grup 62 de l'exercici a revisar.
- En base als assentaments dels comptes de major, s'ha efectuat un mostreig en base a la descripció de l'apunt comptable. No s'ha detectat cap despesa que tingui la naturalesa d'Estudi o Dictamen i que no s'hagi registrat com a tal.

d) Conclusió

No s'han detectat incidències a destacar.

3.9 Despeses de Dietes, viatges, assistències

a) Antecedents

L'Entitat registra despeses de dietes i viatges.

b) Normativa d'aplicació

1. Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.



c) Treball realitzat

- S'ha sol·licitat el detall de les despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports registrades en comptabilitat.
- S'ha seleccionat una mostra representativa, de tal forma que s'obtingui evidència suficient sobre el compliment dels límits dels imports que estableix el decret per a cada concepte.
- S'ha comprovat que els imports satisfets corresponen a despeses rescabables, d'acord amb les definicions de comissions de serveis amb dret a indemnització.

d) Conclusió

No s'han detectat incidències a destacar.

3.10 Despeses protocol·làries i de representació

a) Treball realitzat

L'Entitat, d'acord amb la liquidació pressupostària de despeses, ha registrat despeses compromeses per despeses protocol·làries i de representació per l'import següent:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES 2024									
CAP/ART/ PARTIDA PRESSUP.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 2024 Pressupostos prorrogats 2023 (R)	MODIFICACIONS (C-B)	CRÈDITS DEFINITIUS (C)	DESPESES COMPROMES (1)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (2)	PAGAMENTS (3)	OBLIGACIONS PDT.S.PAGAMENT 31/12 (4)=(2)-(3)	DESVIACIÓ (5)=(C- 2)
CAPITOL 1	Remuneracions del personal	3.149.497,17	21.725,38	3.171.222,55	3.116.732,38	3.116.732,38	3.013.407,61	103.324,77	54.490,17
Article 13	Personal laboral	2.362.404,62	16.683,38	2.279.688,00	2.218.514,64	2.218.514,64	2.217.260,09	1.254,55	60.573,36
1300001	Retribucions bàsiques	1.890.832,96	0,00	1.890.832,96	1.836.636,32	1.836.636,32	1.836.636,32	0,00	54.196,64
1300002	Retribucions complementàries	248.424,86	0,00	248.424,86	222.869,90	222.869,90	222.869,90	0,00	25.554,96
1310001	Retribucions bàsiques	24.326,18	16.683,38	41.041,56	54.693,64	54.693,64	53.439,09	1.254,55	-13.652,08
1310002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00	5,95	5,95	5,95	0,00	-5,95
1310003	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	405,93	405,93	405,93	0,00	-405,93
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	98.788,62	0,00	98.788,62	103.902,90	103.902,90	103.902,90	0,00	-5.114,28
Article 15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	178.130,40	0,00	178.130,40	167.644,89	167.644,89	167.644,89	0,00	10.485,51
1500001	Productivitat	178.130,40	0,00	178.130,40	167.644,89	167.644,89	167.644,89	0,00	10.485,51
Article 16	Assurances i cotitzacions socials	708.962,18	5.042,00	714.004,18	730.572,85	730.572,85	628.592,63	102.070,22	-16.568,70
1600001	Seguretat Social	708.962,18	5.042,00	714.004,18	730.572,85	730.572,85	628.592,63	102.070,22	-16.568,70
CAPITOL 2	Despeses corrents de béns i serveis	2.193.969,14	278.225,32	2.472.194,46	2.129.246,61	2.102.219,07	2.051.972,99	50.246,08	369.975,39
Article 20	Lloguers i cànon	283.115,92	0,00	283.115,92	295.432,90	295.432,90	295.952,20	256,53	-12.189,74
2000002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	271.635,27	0,00	271.635,27	281.250,70	281.250,70	281.250,69	0,00	-9.615,42
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	11.483,75	0,00	11.483,75	9.322,44	9.322,44	9.342,15	256,53	2.285,07
2040001	Altres lloguers i cànon	0,00	0,00	0,00	4.859,36	4.859,36	4.859,36	0,00	-4.859,36
Article 21	Conservació i reparació	114.100,00	5.500,00	119.600,00	99.907,06	99.715,77	85.028,14	10.687,63	23.884,23
2100001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	11.000,00	0,00	11.000,00	13.651,70	13.651,70	12.786,49	865,21	-2.651,70
2120001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
2130003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	87.000,00	5.500,00	92.500,00	75.260,63	75.066,74	65.578,77	9.489,97	17.431,26
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	15.000,00	0,00	15.000,00	6.995,33	6.995,33	6.662,88	332,45	8.004,67
Article 22	Material, subministraments i altres	1.792.636,69	271.010,92	2.063.647,61	1.734.276,69	1.707.563,21	1.669.624,69	37.938,52	356.064,40
2200001	Material ordinari no inventariable	2.500,00	0,00	2.500,00	5.001,57	5.001,57	3.731,34	1.270,23	-2.501,27
2200002	Premes, revistes, llibres i altres publicacions	550,00	0,00	550,00	244,70	244,70	239,90	0,00	50,10
2210001	Aigua i energia	80.000,00	0,00	80.000,00	35.205,47	35.205,47	29.999,79	27.479,96	50.000,21
2210007	Quevedes	22.515,00	0,00	22.515,00	18.258,72	18.258,72	10.986,27	503,11	11.528,73
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	1.100,00	0,00	1.100,00	242,57	242,57	236,67	2,07	861,26
2230001	Transport	104.075,60	60.040,40	164.125,00	74.813,53	74.765,35	72.366,40	2.393,95	89.554,65
2240001	Despeses d'assegurances	22.100,00	0,00	22.100,00	21.239,54	21.239,54	21.239,54	3,91	860,46
2250001	Tributs	600,00	0,00	600,00	358,53	358,53	358,53	0,00	241,47
2260002	Retencions protocol·làries i representatives	6.360,00	0,00	6.360,00	6.247,68	6.247,68	6.099,63	688,05	6.372,34
2260009	Funcionament de consells i òrgans col·legiats	44.145,00	0,00	44.145,00	44.145,00	44.145,00	44.145,00	0,00	0,00
2260011	Formació del personal propi	31.318,61	7.050,61	38.369,22	19.727,40	19.622,40	18.554,80	1.067,60	18.746,82

b) Normativa d'aplicació

1. Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació.
2. 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.
3. 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.
4. 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 2019.
5. Llei 19/2014 del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



c) Treball realitzat

Respecte les despeses registrades en aquesta aplicació pressupostària, s'ha comprovat que les despeses realitzades en aquest concepte cal que el representant de l'Entitat hagi actuat per delegació de representació institucional en la realització d'un servei que tingui per objecte, la promoció, la representació i la defensa dels interessos de la institució de la Generalitat de Catalunya. També, s'ha comprovat que l'aprovació del pagament de les despeses protocol·làries sigui efectuada per persona diferent a la que ha executat la despesa.

A part, s'ha revisat el detall del subcompte 629, així com també la revisió de la documentació de la mostra seleccionada sobre dietes, analitzant si hi ha alguna despesa que compleixi amb:

- El representant de l'Entitat estigui actuant per delegació de representació institucional en la realització d'un servei que tingui per objecte, la promoció, la representació i la defensa dels interessos de la institució de la Generalitat de Catalunya. De forma excepcional, els alts càrrecs poden autoritzar al personal que funcionalment depenen d'ells, de forma expressa la realització i el rescabament d'aquest tipus de despeses si se li encomana la representació institucional.
- L'aprovació del pagament de les despeses protocol·làries sigui efectuada per persona diferent a la que ha executat la despesa.
- En relació a viatges a l'estranger, s'hagi publicat a la web de l'Entitat.

d) Conclusió

De la revisió, es posa de manifest que les liquidacions de despeses realitzades sota aquest concepte consten autoritzades mitjançant la implementació de controls per garantir la segregació de funcions.

3.11 Assistència a Consell i Òrgans col·legiats

a) Antecedents

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.

D'acord amb l'article 63 de la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives no es pot percebre 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.



b) Normativa d'aplicació

1. Apartat 2.6 de la DA 21a de la Llei 2/2014, del 27 gener, de mesures fiscals, financeres i administratives en la seva redacció donada per l'article 63 de la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives (a partir de l'entrada en vigor 14.03.2015).
2. Acord de Govern de 30/08/2016 que modifica el de 16/06/2015 sobre els drets de naturalesa econòmica per la concurrència a reunions d'òrgans col·legiats o a consell d'administració de l'Administració de la Generalitat i de les entitats, ens o empreses del seu sector públic.
3. Criteris 1/2018 de la Intervenció general, d'abonament d'indemnitzacions per les tasques d'assessorament, treballs tècnics, ponències, peritatges o similars fets per persones físiques com a membres d'un òrgan col·legiat.
4. Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, preveu en l'article 159.1.6 la possibilitat d'abonament de tasques d'assessorament, treballs tècnics, ponències, peritatges o similars fets per persones físiques com a membres d'un òrgan col·legiat.

c) Treball realitzat

S'ha comprovat si els membres que componen els Òrgans de Govern de l'Entitat han cobrat dietes d'assistència, mitjançant revisió del model 190 (en concret, retribucions amb clau E).

d) Conclusió

En alguns casos, una persona del Consell de Govern també pot participar com a experta en una comissió d'avaluació. Això fa que una mateixa persona pugui percebre dos tipus de retribucions diferenciades: les relatives al seu càrrec al Consell de Govern i les derivades de les tasques com a experta en processos d'avaluació. Hem verificat que les retribucions declarades en clau F del model 190 per als membres del Consell de Govern no corresponen a la seva participació en les reunions del Consell.

3.12 Tramesa de dades SEC

a) Antecedents

A l'Entitat li és d'aplicació 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.

Mensualment les entitats han de trametre a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, els estats financers (Balanç de situació, Compte de Pèrdues i Guanys i l'Estat de canvis del Patrimoni Net), l'execució del pressupost, annexos d'informació complementaria, el càlcul del període mig de pagament, i la relació d'operacions amb tercers (Model 340), utilitzant a tal efecte, l'aplicació web Punt Central d'Informació (PCI).

El termini màxim per enviar la documentació dels mesos de gener a novembre és fins el dia 8 del mes següent. El termini per la tramesa del mes de desembre és abans del dia 20 del mes de gener de l'any següent. Aquesta informació tindrà caràcter de provisional.

Un cop aprovats el comptes anuals de l'Entitat, s'ha de trametre a la Intervenció General, abans del **30 de juny**, la informació de tancament que coincideixi amb els comptes anuals aprovats. La informació de tancament compren:

- Els comptes anuals: Balanç, Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis en el Patrimoni Net, Estat de fluxos d'Efectiu (si escau), Memòria i Informe de Gestió (si escau).



- Document de liquidació pressupostària que inclourà:
 - La liquidació del pressupost: Ingressos i despeses del pressupost inicial, les modificacions, el pressupost definitiu, les obligacions reconegudes i els ingressos liquidats, com també les desviacions pressupostàries produïdes. Tot això amb el mateix detall que en el pressupost aprovat.
 - La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable.
 - La denominació del romanent de tresoreria diferenciant entre el finalista i no finalista.
 - La memòria explicativa sobre: el grau d'execució pressupostària, les causes de les principals desviacions i del romanent de tresoreria generat.
 - Acta d'aprovació dels comptes anuals
 - Informe d'Auditoria, si escau.

Els fitxers enviats són els següents:

Fitxers	PCI
Comptabilitat Financera	CT
Comptabilitat Pressupostària	AT
Comptes Anuals Formulats	CA
Liquidació del Pressupost	LP
Acta d'aprovació dels comptes anuals	ACA
Informe d'Auditoria	IA

b) Normativa d'aplicació

1. Article 76 bis i 80 TRLFPC
2. Instrucció 13/2023, de 21 de desembre, dictada per la Intervenció General sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.
3. Instrucció 12/2023, de 21 de desembre, tramesa d'informació economicofinancera a la Intervenció general per les entitats del sector públic de la Generalitat i altres entitats incloses en el sector administracions públiques AP-SEC de la Generalitat.

c) Treball realitzat

S'ha verificat que l'Entitat hagi procedit a trametre en els terminis establerts a l'efecte la informació comptable - financera a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

S'ha sol·licitat que ens facilitin la tramesa realitzada dels fitxers.

d) Conclusió

L'Agència ha presentat tots els informes requerits per la Intervenció General. No s'han detectat incidències a destacar.

3.13 Període mitjà de pagament (PMP)

a) Antecedents

D'acord amb la normativa vigent el PMP no pot ser superior a **30 dies**.



L'Entitat al ser una entitat que porta la comptabilitat amb GECAT, es realitza el càlcul dins el sistema GECAT directament i l'exporta a Intervenció, que posteriorment es publica al portal de transparència de la Generalitat de Catalunya: <https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/>

b) Normativa d'aplicació

1. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril , d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.
2. Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures contra la morositat.
3. 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.

c) Treball realitzat

S'ha verificat si la metodologia de càlcul del PMP ha estat correcta mitjançant càlcul del PMP del mes de novembre.

d) Conclusió

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.

3.14 Transparència

a) Antecedents

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.

b) Normativa d'aplicació

1. Llei 19/2014, del 29 de desembre, De Transparència. Accés a La Informació Pública i Bon Govern
2. Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència, accés a la informació pública i bon Govern.
3. Article 71 del Decreto Legislativo 3/2002, de 24 de desembre, per el que s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (TRLFPC).

c) Treball realitzat

L'espai de transparència de l'Entitat esta publicat en la pàgina web:
<https://www.aqu.cat/es/Conoce-AQU/Quienes-somos/Portal-de-transparencia>

S'ha realitzat proves que es centren principalment en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha consultat la pàgina web de l'Entitat en l'apartat de transparència i s'ha verificat si han inclòs la informació mínima d'acord amb la Llei.

d) Conclusió

No s'han detectat incidències a destacar. L'entitat dona compliment a la legislació vigent en matèria de transparència.



3.15 Contingut adicional als model de memòria

a) Antecedents

En aquest apartat es descriu el treball realitzat i les conclusions del treball de verificació del contingut de la memòria de les comptes anuals de l'exercici auditat en referència als següents temes:

- Informació dels ingressos i les despeses efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.
- Informació sobre les entitats del perímetre de consolidació de la Generalitat, establert pel punt 5 de la Resolució de l'Interventor general, de 21 de desembre de 2024 (Instrucció 13/2023).

D'acord amb el coneixement de l'entorn i control intern obtingut en l'auditoria de comptes anuals, així s'ha obtingut evidència de que l'Entitat no ha rebut ingressos en l'exercici 2024 per finançar projectes amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

b) Normativa d'aplicació

1. Articles del 29 al 31 de l'Ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de 2019 de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
2. Article 14 de l'Ordre ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023.
3. Instrucció 13/2023, de 21 de desembre, dictada per la Intervenció General sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.

c) Treball realitzat

En referència al contingut a la memòria complementari segons Ordre de comptabilitat de la Generalitat de 15 de gener de 2019, s'ha verificat que consti la següent informació:

- La següent informació pressupostària:
 - El pressupost d'ingressos i despeses inicial, les seves modificacions, el pressupost definitiu, els drets i les obligacions reconeguts i les desviacions pressupostàries. Aquesta informació ha de tenir el màxim nivell de detall que el pressupost aprovat a la llei de pressupostos.
 - La conciliació del resultat pressupostari i el compte del resultat econòmic patrimonial.
 - El resultat de la liquidació dels pressupostos.
 - L'estat del romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat.
 - Un informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer que assumeixen com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, al qual s'ha d'incloure el grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general, si escau.
- Informació amb relació a la naturalesa i activitat de l'Entitat
- Les normes de valoració: descripció dels criteris seguits i la tipologia d'operacions amb els grups d'entitats, entitats multigrup i entitats associades
- La referència de la seva inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- La referència al fet que l'Entitat està classificat com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes.
- Informació sobre els contractes administratius executats.



- Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats
- Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes.
- Informació sobre els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general.

Degut a que l'Entitat no participa en cap societat, entitat, etc. no aplica incloure informació sobre aquestes.

S'ha verificat que els comptes anuals contenen una nota amb la informació de les despeses i ingressos efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons React-UE. Tal i com descriu aquesta nota, s'ha verificat que a l'exercici 2024, l'Entitat no ha realitzat cap tipus d'ingressos o despeses efectuats derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE.

d) Conclusió

S'ha verificat que s'ha donat compliment a la Instrucció de la Intervenció general 13/2023 i als articles 31.2 i 31.3 de l'ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Tot i que els comptes anuals de l'Entitat informen de les operacions i saldos de l'exercici amb la resta d'entitats del grup de consolidació Generalitat, no s'inclou el NIF de les Entitats amb les que ha dut a terme les transaccions de l'exercici. Aquest fet comporta una menor facilitat per poder identificar les entitats amb operacions i saldos, d'acord a lo establert en el punt 5 de la Resolució de l'Interventor general, de 21 de desembre de 2024 (Instrucció 13/2023).

3.16 Despeses pagades mitjançant targeta bancària i efectiu

a) Antecedents

L'ús de les targetes de crèdit o dèbit, no està prohibit, ara bé, cal fer un ús responsable, i ha de suposar una forma de pagament excepcional per a l'adquisició d'aquelles despeses de baixa quantia que no puguin realitzar-se mitjançant el procediment ordinari de reconeixement de l'obligació i corresponent pagament.

Així, de forma genèrica es recomana a les entitats del Sector Públic de la Generalitat:

- Limitar el nombre de targes de crèdit; les persones autoritzades i l'import a disposar.
- Limitar l'import individualitzat màxim que es pot pagar amb targeta de crèdit.
- Establir instruccions internes tant de l'ús d'aquests mitjans de pagament; com del control intern a efectuar pels responsables a determinar per l'Entitat.
- Instar a que, independentment de l'ús de la forma de pagament utilitzada, consti l'expedient adequat: motivació de la despesa, sol·licitud d'ofertes (es pot substituir per suport de les cerques efectuades abans de la compra efectuada per internet, si escau), autorització de les persones competents, factura, conformitat de l'òrgan competent, publicitat. És a dir, fer ús de targes bancàries o pagament efectiu, no eximeix del compliment de la normativa de contractació administrativa; així com tampoc, de la resta de normativa segons naturalesa de despesa.
- Que es garanteix una adequada separació de funcions entre qui autoritza la compra i fa el pagament.
- Que es realitzen conciliacions periòdiques i revisió dels apunts.
- Finalment, eliminar l'efectiu.



L'Entitat no té una activitat que generi transaccions habituals amb pagaments en efectiu o, inclòs, VISA.

b) Normativa d'aplicació

1. Ordre ECO de 22 de desembre de 2021, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar.
2. Instrucció de la secretaria de política financera, competència i consum i la Intervenció general que modifica i complementa la instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de 28 de desembre de 2001 (entenem que ara complementaria l'Ordre esmentada en el punt anterior).
3. Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc. Límit 1.000 € pagaments en efectiu.

c) Treball realitzat

Els objectius per analitzar els pagaments amb VISA i efectiu són els següents:

- Verificar el sistema de control intern que aplica l'Entitat per a les despeses pagades mitjançant a través d'aquests mitjans de pagament excepcionals.
-
- Verificar que els pagaments efectuats mitjançant VISA o tarja bancària anàloga i efectiu, consten degudament justificats, disposen de l'expedient corresponent, i estan degudament controlats.
- Verificar instruccions internes de l'ús i responsables de les targetes de crèdit/dèbit; així com, de l'efectiu.

D'aquesta manera, s'ha realitzat el següent treball per complir amb els objectius descrits anteriorment:

- S'han sol·licitat els moviments de tot el període de totes les targetes bancàries, així com de les caixes en efectiu. A partir d'aquests llistats, s'ha seleccionat una mostra de moviments del 20% de tots els apunts de l'exercici.

Les despeses pagades amb VISA o efectiu normalment són de serveis web o pagaments que es fan via web de proveïdors.

- S'han sol·licitat les instruccions internes escrites que regulen l'ús d'aquests mitjans de pagament, les quals contenen les normes de gestió de la tresoreria, amb el funcionament i la gestió dels cobraments i pagaments a AQU Catalunya, segons l'aplicació de la normativa de comptabilitat pública i la normativa antifrau.
- El número de targetes i les persones autoritzades: només hi ha 2 targetes (amb un límit conjunt de 5.000 euros) i les persones autoritzades per el seu ús són el director i el president del consell de govern.

d) Conclusió

No s'han detectat incidències a destacar, encara que es recomana que cada vegada s'utilitzen menys mitjans de pagament relacionats amb l'efectiu o VISA.



3.17 Comprovacions a efectuar sobre actuacions finançades amb Fons MRR

a) Antecedents

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de ORDRE ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023, que estableix que els comptes anuals de 2024 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar dels projectes de despesa amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE.

L'Entitat durant l'exercici 2024 no ha rebut subvencions que provenen dels Fons MRR, segons la nota 27 de la memòria dels Comptes Anuals.

b) Normativa d'aplicació

1. Instrucció 1/2022 d'1 de febrer de 2022, per la qual s'aprova la instrucció sobre els aspectes a controlar en les actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
2. Resolució de 3 de febrer de 2023 de la Intervenció general per la que es modifica la Instrucció 4/2022, del 19 de setembre de 2022, per la qual es regula la declaració d'absència de conflictes d'interès en la supervisió i control de projectes i actuacions finançades pel MRR.
3. Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (RMRR) estableix a l'article 22.1 que els Estats membres, en executar el Mecanisme adoptaran totes les mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades s'ajusti a la normativa europea i nacional que sigui aplicable; i resta de normativa comunitària concordant.
4. Reglament (UE, Euratom) 1046/2018 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) núm. 1296/2013, (UE) n° 1301/2013, (UE) n° 1303/2013, (UE), n° 1304/2013, (UE) n° 1309/2013, (UE) n° 1316/2013, (UE) n° 223/2014 i (UE) núm. 283/2014 i la Decisió núm. 541/2014/UE i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012.
5. Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència estableix normes especials per a la gestió i el control dels projectes i actuacions que es financin amb càrrec al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
6. Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
7. Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
8. Decret llei 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic
9. L'Acord del GOV/19/2022, d'1 de febrer, pel qual s'aprova el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme, Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya.



10. Instrucció 1/2022, d'11 de març, de la Direcció General de Contractació Pública, per la qual s'actualitzen els models de plec de clàusules i altra documentació dels expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic finançats amb fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i els fons REACT-EU, aprovats per la Instrucció 2/2021.
11. Article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022.
12. Nota 2/2023 de la Intervenció general, d'incorporació de l'acreditació d'inexistència de conflicte d'interès en els procediments de subvencions i ajuts en el marc del PRTR.
13. Article 17. LLPP 2023. Gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACTEU.

c) Treball realitzat

Els objectius per analitzar aquesta àrea són els següents:

- Verificar que els comptes anuals de l'exercici 2024 contenen en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada dels ingressos i les despeses efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.

D'aquesta manera, s'ha realitzat el següent treball per complir amb els objectius descrits anteriorment:

- Sol·licitar el detall dels expedients de subvencions, licitacions i convenis finançats a càrrec de cada un dels projectes finançats amb fons MRR que gestioni com entitat executora, i a partir d'aquest realitzar una mostra representativa dels expedients que hagin estat tramitats durant l'exercici objecte de control o que hi hagin tingut efectes en aquest.

d) Conclusió

L'Entitat no ha realitzat cap tipus d'ingressos o despeses efectuats en l'exercici 2024 derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE.

3.18 Compliment requisits protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i lluita contra la corrupció

a) Antecedents

Totes les entitats que integren el sector públic estan obligades a disposar d'un sistema intern d'informació en els termes que preveu la Llei 2/2023, de 20 de febrer. L'article 13.1 de la Llei determina les entitats que conformen el sector públic als efectes d'aplicació de les disposicions que s'hi contenen.

Les entitats amb una plantilla mitjana anual inferior a 50 treballadors poden fer ús del sistema intern d'alertes de la Generalitat de Catalunya. L'Entitat, al superar aquesta mitjana, ha de tenir un sistema propi.

En data 15/12/2023 el Consell de Govern de l'ACU aprova el sistema d'alertes d'AQU Catalunya. A la resolució del director de l'AQU Catalunya en data 14/02/2024 es designa a la secretària d'AQU Catalunya i del Consell de Govern, com a persona responsable del sistema intern d'alertes d'AQU. En aquest mateix acte, es nomena al assessor jurídic, com a suplent de la persona responsable del sistema intern d'alertes de l'AQU.



b) Normativa d'aplicació

- Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.
- Disposició addicional setena Llei 3/2023, del 16 de març, de mesures financeres.
- AG 160/2023, de 25 de juliol, pel qual s'estableix el Sistema intern d'alertes en matèria d'infraccions normatives i conductes contràries a la Integritat pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

c) Treball realitzat

Els objectius per analitzar aquesta àrea són els següents:

- Verificar que l'entitat ha establert un sistema intern d'informació i/o adaptació dels existents en el termini fixat per la normativa d'aplicació.
- Verificar que s'ha donat compliment a les disposicions sobre el Sistema indicat que estableix la Llei 2/2023.

D'aquesta manera, s'ha comprovat que l'Entitat ha establert un Sistema intern d'informació, qual compleix amb els requisits establerts per la normativa:

- Que l'òrgan de govern de l'entitat ha estat el responsable de la implementació d'aquest sistema i que té la condició de responsable del tractament de dades personals de conformitat amb la normativa de protecció de dades.
 - Que prèviament a la seva implementació ha realitzat consulta a la representació legal dels treballadors.
 - Permet a totes les persones referides a l'article 3 de la Llei comunicar informació sobre les infraccions indicades al punt 2 anterior.
 - Està dissenyat, establert i gestionat de manera segura, de forma que es garanteixi la confidencialitat de la identitat de l'informant i de qualsevol tercer esmentat en la comunicació, i de les actuacions que es desenvolupin en la gestió i tramitació de la mateixa, així com la protecció de dades, implicant l'accés de personal no autoritzat.
 - Garanteix que les comunicacions presentades puguin tractar-se de manera efectiva dins de la corresponent entitat o organisme amb l'objectiu que el primer a conèixer la possible irregularitat sigui la pròpia entitat o organisme.
 - S'ha nomenat un responsable (persona física o un òrgan col·legiat) del sistema pel màxim òrgan de govern de l'entitat. En cas que es nomeni un òrgan col·legiat, cal que aquest hagi delegat en un dels seus membres les facultats de gestió del Sistema i la tramitació dels expedients. Així com que, tant el nomenament com el cessament de la persona física individualment designada, així com de les integrants de l'òrgan col·legiat han estat notificats a l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant, A.A.I., o, si escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, en el termini dels deu dies hàbils següents, especificant, en el cas del seu cessament, les raons que han justificat aquest.
 - L'Entitat disposa d'una política o estratègia que enuncii els principis generals en matèria de sistemes intern d'informació i defensa de l'informant i que sigui degudament publicitada al si de l'entitat o organisme.
 - L'Entitat disposa d'un procediment de gestió de les informacions rebudes.
 - S'han establert les garanties per a la protecció dels informants en l'àmbit de la pròpia entitat o organisme.
- Comprovar que el procediment de gestió d'informacions està aprovat per l'òrgan de govern de l'Entitat.
 - Comprovar que l'Entitat proporciona la informació adequada de forma clara i fàcilment accessible, sobre l'ús del canal intern d'informació que hagi implantat, així com sobre els principis essencials del procediment de gestió. En cas de comptar amb una pàgina web, aquesta informació ha de constar a la pàgina d'inici, en una secció separada i fàcilment identificable.



- Sol·licitar a l'Entitat el llibre registre de les informacions rebudes i de les investigacions internes a què hagin donat lloc, garantint, en tot cas, els requisits de confidencialitat previstos en la Llei.
- **L'Entitat** indica que no s'ha rebut cap denúncia a través del Sistema intern d'alertes des que es va activar.

d) Conclusió

Es verifica que l'entitat ha establert un sistema intern d'informació en el termini fixat per la normativa d'aplicació (13/06/2023), així com s'ha donat s'ha donat compliment a les disposicions sobre el Sistema indicat que estableix la Llei 2/2023.

De la revisió efectuada no es detecten incidències a destacar.



4. SEGUIMENT DE LES CONCLUSIONS DE L'INFORME DE L'EXERCICI ANTERIOR

A continuació s'exposen les incidències i recomanacions que es van posar de manifest en l'Informe de recomanacions i compliment de normativa del 2023, amb data 14 de gener de 2025, i l'estat en les que es troben en l'exercici actual:

ÀREA	TEMA	INCIDÈNCIA DETECTADA A L'EXERCICI 2023	ESTAT DE LA INCIDÈNCIA A L'EXERCICI 2024
Personal	Hores extres	L'Entitat no satisfà cap import en concepte d'hores extres. En cas de produir-se, aquestes hores són compensades amb compensació d'hores de treball, però en cap cas són retribuïdes. De la revisió per llocs de treball, s'identifica 2 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.	Tot i que s'ha comprovat que l'Entitat no satisfà cap import en concepte d'hores extres, i que en cas de produir-se, aquestes són compensades amb hores lliures per re-distribució de la jornada laboral. S'identifiquen 3 treballadors (un 5% de la plantilla) que sobrepassen el límit de 80 hores anuals, els quals es corresponen a personal amb càrrec de comandament de les àrees de Direcció, Professorat i Internacionalització i Generació de Coneixement. En aquest grup hi ha una persona més que l'any anterior. L'excés d'hores es crea una bossa que ve regulada en el Document de permisos i llicències permís x) i que estableix "El gaudiment de les hores es pot fer, prèvia autorització del cap, abans del seu gaudiment o durant els quatre mesos següents i, com a màxim, fins al 15 de gener de l'any següent."
Contractació administrativa	Serveis recurrents	En referència a la contractació menor, hem fet un anàlisi d'aquells contractes menors amb contractació de forma successiva. Tal i com estableix l'article 28.4 de la LCSP, l'òrgan de contractació ha de planificar l'activitat de contractació plurianual que permeti la identificació de serveis recurrents, mitgant els possibles riscos de recurrència. De l'anàlisi s'ha identificat serveis recurrents que, atenent els imports facturats, donaria lloc a elusió del requisit de publicitat i l'aplicació del procediment de contractació que hagués correspost.	Arrel de les recomanacions realitzades en informes anteriors, l'entitat es troba en procés d'implantació del procediments per al proper exercici.
Contractació administrativa	Signatura dels PCAP i PPT	De la revisió dels expedients no menors, no hem obtingut evidència que els documents corresponents a PCAP i PPT (el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques) 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.	En la mostra d'expedients revisats del 2024, els PCAP i els PPT es trobaven degudament signats electrònicament.
Despeses de dietes i viatges	Indemnitzacions per raó de servei	L'entitat, per a 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'entitat ha actualitzat els seus procediments a l'exercici 2024 aplicant l'establert al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.