



## **INFORME DE CONTROL FINANCER DELS ESTATS FINANCERS I DE L'ACTIVITAT ECONÒMICOFINANCERA CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA – EXERCICI 2012**

### **1. INTRODUCCIÓ**

#### **1.1. COMPETÈNCIA DE CONTROL**

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció delegada al Departament de Territori i Sostenibilitat, en exercici de les funcions que li assignen l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i segons el Pla anual d'actuacions aprovat per l'Honorable Conseller d'Economia i Coneixement, ha realitzat aquest informe de control financer.

#### **1.2. NATURALESA JURÍDICA I OBJECTIUS DEL CONSORCI**

El Consorci de l'Habitatge de Barcelona és un ens públic associatiu entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, que va ser creat per l'article 61.7 de la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta municipal de Barcelona, amb la finalitat de dur a terme la planificació, la programació i la gestió de l'habitatge públic, en règim de propietat i lloguer, a la ciutat de Barcelona.

Pel Decret 420/2000, de 27 de desembre, es van aprovar els estatuts del Consorci que van ser modificats parcialment pel Decret 34/2006, de 28 de febrer. Mitjançant Decret 102/2009, de 23 de juny, es van modificar els articles 2 i 6 dels estatuts per tal que el Consorci, entre altres funcions, exerceixi l'activitat de foment en matèria de rehabilitació d'habitatges i d'ajuts i prestacions al lloguer, aprovant els instruments de planificació, programació, gestió i execució necessaris per a la seva efectivitat.

El Consorci de l'Habitatge de Barcelona en tant que ens públic de caràcter associatiu, es regeix per aquests Estatuts, per la Llei 22/1998, de 30 de desembre de la Carta municipal de Barcelona. Supletòriament, es regeix per la normativa aplicable a l'Administració de la Generalitat, excepte l'ens previst a l'article 5.2, que es regeix supletòriament per la normativa local. El Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i pot, en conseqüència, realitzar actes d'administració i disposició de béns, celebrar contractes, assumir obligacions, interposar recursos i, en general, tots els actes necessaris per aconseguir, d'acord amb la legislació aplicable a cada cas, els objectius establerts en els seus Estatuts.

La Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat per al 2012, adscriu el Consorci al Departament de Territori i Sostenibilitat, amb el codi d'entitat 8510.

Les funcions del Consorci (art. 6 dels estatuts) són les següents:

- a) Planificar les actuacions d'habitatge públic en l'àmbit municipal de Barcelona
- b) Planificar la promoció directa o convinguda amb d'altres ens d'habitatge públic a la ciutat de Barcelona.



- c) Promoure una política d'habitatges de lloguer assequible, en especial per a joves o per a altres col·lectius amb requeriments específics.
- d) Planificar les actuacions de remodelació i de rehabilitació de barris que s'hagin de dur a terme a la ciutat de Barcelona.
- e) Programar i promoure la rehabilitació, reparació i millora dels barris de promoció pública existents.
- f) Dur el control, la tutela i el seguiment de les actuacions realitzades, si s'escau, per part dels ens personalitzats encarregats de la gestió de l'habitatge públic.
- g) Gestionar el patrimoni públic d'habitatge i, amb prèvia delegació, el patrimoni públic de sòl destinat a habitatge de les administracions consorciades per fer efectiu el dret dels ciutadans a accedir a un habitatge digne i adequat.
- h) Gestionar, amb prèvia delegació, el sòl, la titularitat del qual és ostentada per altres administracions a la ciutat.
- i) Redactar, tramitar i aprovar el reglament de fixació dels criteris de selecció i accés a l'habitatge públic.
- j) Dissenyar les polítiques d'atenció al ciutadà en matèria d'habitatge i particularment gestionar el Registre Municipal d'Accés a l'habitatge de Protecció.
- k) Exercir l'activitat de foment en matèria de rehabilitació d'habitatges, aprovant els instruments de planificació, programació, gestió i execució necessaris per a la seva efectivitat.
- l) Exercir l'activitat de foment en matèria d'ajuts i prestacions al lloguer d'habitatges, aprovant els instruments de planificació, programació, gestió i execució necessaris per a la seva efectivitat.
- m) Gestionar integralment les bosses d'habitatge social, i aprovar els instruments de planificació, programació, gestió i execució necessaris per a la seva efectivitat.
- n) Assumir altres funcions en matèria d'habitatge que la Junta General consideri oportú desenvolupar a la ciutat de Barcelona.

### 1.3. ÒRGANS DE GOVERN I DE GESTIÓ

El Consorci s'estructura en els òrgans següents:

a) De direcció i gestió:

El president o la presidenta del Consorci.

El vicepresident o vicepresidenta del Consorci.

La Junta General.

La Comissió Permanent.

El/La gerent.

El/La secretari/ària.

b) Consultiu i de participació:

Consell d'Habitatge Social. La seva regulació es durà a terme a través d'un reglament d'organització.



La **Junta General** és l'òrgan de govern superior del Consorci i està composta per dotze membres:

- a) El/La president/a del Consorci.
- b) El/La vicepresident/a del Consorci.
- c) Deu membres, nomenats i separats lliurement per les administracions consorciades, dels quals sis membres ho són en representació de la Generalitat de Catalunya i quatre membres ho són en representació de l'Ajuntament de Barcelona.

Corresponen a la Junta General, entre d'altres, les funcions següents:

- a) Fixar l'orientació general i les directrius del Consorci dins els objectius estatutaris i aprovar els plans generals d'actuació i els programes sectorials que s'acordin.
- b) Aprovar anualment el pressupost global del Consorci amb l'estructuració establerta per la legislació pressupostària.
- c) Aprovar anualment l'inventari balanç, la liquidació del pressupost, la memòria de les activitats realitzades i el resultat de la gestió.
- d) Aprovar els contractes programa a celebrar amb els ens instrumentals de gestió i avaluar-ne els resultats.
- e) Aprovar les habilitacions i suplementes de crèdit i les variacions pressupostàries, a partir de la quantia que determini la pròpia Junta General.

Eren membres de la Junta General al tancament dels comptes anuals de l'exercici 2012:

Hble. Sr. Santi Vila i Vicente, Conseller de Territori i Sostenibilitat (President)  
Sr. Antoni Vives i Tomàs, Tercer tinent d'alcalde de l'Ajuntament de Barcelona (Vicepresident)

En representació de la Generalitat de Catalunya:

Sr. Carles Sala i Roca (Secretari d'Habitatge i Millora Urbana)  
Sr. Jaume Fornt i Pardell (Director de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya)  
Albert Toledo i Pascual (Director de Promoció de l'Habitatge)  
Josep A. Grau i Reinés (Director de l'Institut Català del Sòl)  
Jordi Sanuy i Aguilar (Director de Qualitat de l'Edificació i Rehabilitació de l'Habitatge)  
Joan Batlle i Bastardas (Director de Programes Socials de l'Habitatge)

En representació de l'Ajuntament de Barcelona:

Sr. Antoni Sorolla i Edo (Gerent adjunt d'Habitatge)  
Sr. Albert Civit i Fons (Gerent adjunt d'Urbanisme)  
Sr. Josep M. de Torres i Sanahuja (Gerent de l'Institut Municipal d'Urbanisme)  
Sra. Pilar Soldevila i Garcia (Directora de Planificació i Control de Gestió de l'Hàbitat Urbà)

La **Comissió Permanent** està composta per quatre representants de la Generalitat de Catalunya i dos de l'Ajuntament de Barcelona, nomenats per la Junta General d'entre els membres d'aquesta. Algunes de les seves funcions són:

- a) Aprovar les habilitacions i els suplementes de crèdit i les variacions pressupostàries fins a la quantia que determini la Junta General.
- b) Autoritzar i disposar la despesa.



- c) Adoptar les disposicions i prendre les mesures adequades per a la millor organització i funcionament del Consorci.
- d) Aprovar els convenis a celebrar amb altres ens públics o privats.

**El Gerent** és l'òrgan executiu unipersonal superior del Consorci i té, entre d'altres, les funcions següents:

- a) Formalitzar els convenis i els contractes.
- b) L'administració ordinària del Consorci.
- c) Autoritzar i disposar despeses dins els límits que estableixi la Comissió Permanent.
- d) Adoptar, en cas d'urgència, les mesures necessàries per a l'exercici de tota mena d'accions, d'excepcions, de recursos i de reclamacions judicials i administratives en defensa dels drets i dels interessos del Consorci, i donar-ne compte a la Comissió Permanent.

Segons l'article 5 dels Estatuts, el Consorci crearà un ens amb personalitat jurídica per a la gestió dels serveis i activitats. Mentre no es crea aquest òrgan, els estatuts preveuen la utilització dels ens instrumentals de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona. La seva coordinació amb el Consorci s'articularà mitjançant convenis de col.laboració que definiran el marc d'interrelació funcional i econòmica entre ambdues entitats.

Atès que encara no ha estat creat l'ens previst en els Estatuts, per a l'exercici de les seves funcions durant l'exercici 2012 el Consorci va subscriure diversos convenis de col.laboració. Aquests convenis donen continuïtat als que s'havien formalitzat en exercicis anteriors i són els següents:

**Conveni amb l'Institut Municipal de Paisatge Urbà i de Qualitat de Vida de 2 de desembre de 2011, per a la gestió dels programes de rehabilitació a Barcelona l'any 2012.**

L'objecte del conveni és regular la gestió de les convocatòries de subvencions a la rehabilitació realitzades pel Consorci, el suport tècnic del IMPU i QV a les Oficines integrals d'habitatge de Barcelona i l'establiment de la compensació econòmica per part del Consorci durant l'any 2012.

El conveni preveu que el Consorci aprovi les bases i les convocatòries, resolgui i transfereixi a l'IMPV i QV els fons per dur a terme la gestió.

L'IMPV i QV actua com a entitat col.laboradora en totes les fases de tramitació dels expedients. El cost de les tasques de l'IMPV i QV previstes en el conveni per al 2012 es va fixar en **1.007.811,48** euros. D'aquest import, 892.349,42€ corresponia a despeses de personal.

**Conveni amb la societat municipal Barcelona Gestió Urbanística, SA, (BAGURSA) de 2 de desembre de 2011, per a la gestió integral de les oficines d'habitatge de Barcelona durant l'any 2012.**

Barcelona Gestió Urbanística, SA, (BAGURSA) va ser constituïda el 15 de desembre de 2000. El 100% del seu capital és municipal i constitueix l'objecte de la societat, entre d'altres, la promoció, la gestió i l'execució d'activitats urbanístiques, la realització d'obres d'urbanització i la dotació de serveis derivats d'aquestes activitats. Així mateix, la societat actua en el desenvolupament del Pla d'Habitatge de Barcelona com a operador de gestió de sòl i gestor de barris amb accions de remodelació i rehabilitació, alhora que impulsa i coordina la xarxa d'Oficines d'Habitatge de Barcelona.



El conveni es firma a l'empara del que preveu la disposició transitòria dels estatuts i es configura com un encàrrec de gestió a BAGURSA com a ens instrumental de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona.

L'objecte del conveni és la gestió de les oficines integrals d'habitatge de Barcelona, les quals han de dur a terme tasques d'informació i de tramitació de subvencions de rehabilitació i lloguers. L'import total a percebre per BAGURSA s'establia en **5.399.127,37** euros, amb el desglossament següent:

<i>Despeses</i>	<i>Import (euros)</i>
Oficines d'habitatge	2.410.226
Coordinació i comunicació	458.342
Registre únic i adjudicacions	952.996
Gestió ajuts lloguer i borses habitatge	600.195
Gestió rehabilitació oficines habitatge	713.363,37
Suport problemàtiques habitatge	264.005

BAGURSA ha d'aportar l'acreditació i justificació de les despeses i l'informe de gestió, com a mínim al finalitzar l'any.

#### **Conveni amb l'organisme autònom Institut Municipal d'Urbanisme, de l'Ajuntament de Barcelona, de 30 de novembre de 2011**

El conveni es configura com a encàrrec de gestió a l'empara de l'article 15 de la Llei 30/1992 per tal de dur a terme tasques de suport i assessorament econòmic-financer i jurídic al Consorci. No es preveu contraprestació econòmica.

#### **1.4. RÈGIM ECONÒMIC**

Segons l'article 17 dels Estatuts, els recursos del Consorci són els següents:

- a) Les aportacions realitzades per les entitats consorciades, d'acord amb el que estableixin els respectius procediments.
- b) Subvencions i transferències i aportacions no dineràries efectuades per qualssevol persones, físiques o jurídiques, o organismes públics o privats.
- c) Els rendiments que obtingui per la prestació de serveis.
- d) Els crèdits que s'obtinguin.
- e) Les cessions d'ús dels béns que facin les entitats consorciades.
- f) Els productes del seu patrimoni.
- g) Qualsevol altres que puguin correspondre.
- h) En particular, el Consorci pot gestionar els fons, ajuts i subvencions previstos als plans d'habitatge de l'Estat i la Generalitat de Catalunya a Barcelona.



### 1.5. RÈGIM COMPTABLE

L'article 19 dels estatuts estableix que el règim comptable s'ha d'adaptar a les disposicions vigents en la matèria que dicti la Generalitat, d'acord amb el Pla de comptabilitat pública. El control de la gestió econòmica i financera es realitza mitjançant auditories, que es porten a terme sota la supervisió de la Intervenció General de la Generalitat, i se'n dóna compte a la Intervenció municipal.

Segons l'article 18 dels estatuts la liquidació del pressupost del Consorci, degudament intervinguda, s'ha d'eleva a la Junta General dins el primer trimestre de cada any per a la seva aprovació.

Per a la confecció dels estats financers el Consorci ha aplicat els principis recollits en l'Ordre de 28 d'agost de 1996, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, per la qual s'aprova el pla general de comptabilitat de la Generalitat.

## 2. OBJECTIUS

Els objectius del control realitzat han estat els següents:

- Revisar i validar que els comptes anuals del Consorci expressen fidelment el resultat de la gestió realitzada, del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a data de tancament a 31 de desembre de 2012, d'acord amb les normes i principis de comptabilitat generalment acceptats.
- Analitzar la liquidació del pressupost de l'entitat a 31 de desembre de 2012.
- Avaluar si el Consorci ha realitzat al llarg del període controlat, les seves actuacions i procediments de gestió de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, i d'acord amb els criteris d'eficàcia i economia.
- Proposar, si escau, les recomanacions en cada àmbit analitzat per tal de corregir i proposar les millores en les actuacions que així ho requereixin.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i la Instrucció de la Intervenció General sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer de data 14 de març de 2000.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques de l'ICAC.

## 3. ABAST I LIMITACIONS

El control financer s'ha dut a terme respecte dels comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2012, i s'han inclòs, a efectes comparatius, les dades de l'exercici 2011. Els comptes anuals del Consorci comprenen: el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2012, la memòria i la liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

En el desenvolupament del nostre treball no ha existit cap limitació en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.



#### 4. RESULTATS DEL TREBALL

##### 4.1. ACTUACIONS DEL CONSORCI DURANT EL 2012

Segons els estatuts del Consorci la Junta General s'ha de reunir com a mínim dos cops a l'any i la Comissió Permanent com a mínim cada dos mesos en sessió ordinària. S'han verificat les actes de reunions de la Junta General del 26 de juny i el 23 de juliol de 2012. La Comissió Permanent només es va reunir en tres ocasions (25 de gener, 19 de juny i 19 de desembre). Els acords presos amb incidència directa en el pressupost del 2012 van ser els següents:

El 25 de gener de 2012 la Comissió permanent aprova les addendes següents:

- Addenda de 25 de gener de 2012 al Conveni de col.laboració de 14 d'abril de 2011 amb BAGURSA, per a l'execució de diverses obres ordinàries de remodelació de l'Àrea especial de rehabilitació integral (AERI) de Sants-Badal.

El Conveni de 14 d'abril de 2011 preveia que BAGURSA realitzaria les obres i el Consorci li abonaria l'import de les despeses amb càrrec als fons que transferiria el Ministeri de la Vivenda un cop els rebés. Atès que el conveni entre el Ministeri, la Generalitat i l'Ajuntament per al finançament de les actuacions del 2011 no s'havia signat, l'addenda preveu que el Consorci faci front amb recursos propis al finançament de les actuacions per un import total d'1.213.288,17€ (375.000€ per al manteniment i gestió de l'oficina d'habitatge de Sants i 838.288,17€ per a les obres d'urbanització).

- Addenda de 25 de gener de 2012 al Conveni de col.laboració de 14 d'abril de 2011 amb l'IMPU i QV, per a l'execució de diverses obres ordinàries de rehabilitació de mitgeres corresponents a l'Àrea especial de rehabilitació integral (AERI) de Sants-Badal.

Igual que en el cas de Bagursa, el Conveni de 14 d'abril de 2011 preveia que l'IMPU i QV realitzaria les obres i el Consorci li abonaria l'import de les despeses amb càrrec als fons que transferiria el Ministeri de la Vivenda un cop els rebés. Atès que el conveni entre el Ministeri, la Generalitat i l'Ajuntament per al finançament de les actuacions del 2011 no s'havia signat, l'addenda preveu que el Consorci faci front amb recursos propis al finançament de les actuacions per un import total de 590.000€.

En base als dos convenis subscrits el 14 d'abril de 2011, el Consorci havia de fer front al pagament d'1.001.939,10 euros. Per tant, el 25 de gener de 2012 la Comissió permanent acorda modificar la convocatòria d'ajuts a la rehabilitació 2011 per ampliar el crèdit destinat a les subvencions per al programa d'àmbit ciutat en 284.868 euros i minorar la dotació global en 1.001.939,10 euros, la qual cosa representa una minoració efectiva de la convocatòria de 717.071,10 euros en el programa d'àmbit ciutat. Si bé les addendes de 25 de gener de 2012 indiquen que les actuacions es finançaran amb recursos propis, aquests recursos figuraven en la convocatòria per ser destinats al programa general de rehabilitació i, per tant, no eren de lliure disposició. Per altra banda, les actuacions a l'AERI de Sants-Badal s'emparen en el Conveni marc d'11 de febrer de 2008 subscrit pel Ministeri, la Generalitat i l'Ajuntament però, tal com hem dit, el conveni específic per al 2011 no es va signar. En aquest sentit es fa avinent la necessitat d'emparar les actuacions en compromisos degudament formalitzats.



El 19 de juny de 2012 la Comissió permanent aprova:

- Conveni amb el Departament de Territori i Sostenibilitat de 26 de març de 2012, per regular les transferències al Consorci per import de 4.328.000€ (2.328.000€ de capítol 4 i 2.000.000€ de capítol 7). El Conveni es va signar el 26 de març de 2012.
- Conveni amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per regular les transferències corrents al Consorci l'any 2012 per import d'1.369.969,20€. El Conveni es va signar el 25 de maig de 2012.
- Convocatòria de subvencions a la rehabilitació per al 2012

Les subvencions es regeixen per les bases reguladores aprovades per la Junta General del Consorci el 17 de desembre de 2009 (DOGC 5535). La convocatòria es va publicar en el DOGC 6162, de 3 de juliol de 2012, amb una dotació pressupostària inicial de 15.137.500€, distribuïts de la manera següent:

- A) 2.000.000€ amb càrrec a la partida 710.0004 (Departament de Territori i Sostenibilitat), destinats a ajuts d'àmbit ciutat o per a la instal·lació d'ascensors.
- B) 8.000.000€ amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per als diferents programes de la convocatòria.
- C) 1.500.000€ euros amb càrrec al conveni signat en data 30 de novembre 2009 entre el Ministerio de la Vivienda, el Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'Àrea de Rehabilitació Integral de Barcelona (programa ARI 2009).
- D) 2.450.000€ amb càrrec al conveni signat en data 3 de juny de 2010 entre el Ministerio de la Vivienda, el Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, per al finançament de l'Àrea de Rehabilitació Integral de Barcelona (programa ARI 2010).
- E) 1.000.000€ amb càrrec al conveni signat en data 8 de novembre de 2011 entre el Ministerio de la Vivienda, el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, per al finançament de l'Àrea de Rehabilitació Integral de Barcelona (programa ARI 2011).
- F) 187.500€ amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona 0703-74421-15603.

El 19 de desembre de 2012 la Comissió permanent acorda modificar la convocatòria de subvencions a la reahabilitació del 2012, ampliant la seva dotació en 4.493.931,97€. La modificació es va publicar en el DOGC 6283, de 31 de desembre de 2012. La dotació final de la convocatòria es desglossa en el quadre següent:





<i>Organisme</i>	<i>Concepte</i>	<i>Convocatòria 3.7.2012</i>	<i>Modificació 31.12.2012</i>	<i>Total 2012</i>
Generalitat (DTES)	rehabilitació	2.000.000,00 €		2.000.000,00 €
Ajuntament BCN	instal.lació ascensors	5.000.000,00 €	3.000.000,00 €	8.000.000,00 €
	rehab.programa mediació	30.000,00 €		30.000,00 €
	resta programes	2.970.000,00 €	1.300.000,00 €	4.270.000,00 €
	partida 0703-74421 (*)	187.500,00 €		187.500,00 €
Generalitat-Ministeri Vivenda	programa ARI 2009	1.500.000,00 €		1.500.000,00 €
	programa ARI 2010	2.450.000,00 €		2.450.000,00 €
	programa ARI 2011	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €
Romanents 480.001	programa ARI Horta 2008		1.949,01 €	1.949,01 €
	programa ARI St. Andreu 2008		57.790,90 €	57.790,90 €
	programes ARI 2006 i 2007		66.975,14 €	66.975,14 €
	convoc. rehabilitació 2010		55.647,73 €	55.647,73 €
	convoc. rehabilitació 2011		11.569,19 €	11.569,19 €
(*) programa d'ascensors de ciutat-Meridiana		<b>15.137.500,00 €</b>	<b>4.493.931,97 €</b>	<b>19.631.431,97€</b>

En relació amb el crèdit inicial destinat a la convocatòria i les modificacions successives es reitera l'observació formulada en informes anteriors sobre la necessitat de donar compliment a l'article 23 de la Llei General de Subvencions. Segons aquesta disposició, en la convocatòria s'ha de fer constar la quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, la quantia estimada de les subvencions. Per tant, no es poden concedir subvencions per un import superior a la quantia total màxima fixada a la convocatòria sense que prèviament es faci una nova convocatòria, excepte que, de forma excepcional, es fixi una quantia addicional estimada amb les condicions establertes en l'art. 58.2 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions, o que s'estableixi una convocatòria oberta (art.59 RLGS) amb diferents procediments de selecció successius al llarg d'un exercici pressupostari.

#### 4.2. GESTIÓ DE LES CONVOCATÒRIES DE SUBVENCIONS

El 9 de febrer de 2012 (DOGC 6063) es publica l'acord de la Comissió permanent pel qual es modifica la convocatòria del 2011 ampliant el crèdit d'ajuts a la rehabilitació en 2.000.000€ destinats a ajuts a la rehabilitació de patologies estructurals als barris de Canyelles i sud oest del Besòs i ampliant el termini de sol.licitud d'ajuts fins al 30 de juny de 2012.

El 2 de juliol de 2012 (DOGC 6161) es publica l'acord de la Comissió permanent pel qual s'amplia fins al 31 de desembre de 2012 el termini de presentació de sol.licitud de subvencions per patologies estructurals del barri del sud oest del Besòs. El 31 de desembre de 2012 (DOGC 6283) es torna a ampliar el termini fins al 31 de juliol de 2013.

L'exercici 2012 s'ha tramitat un import total de 966.577,64€ amb càrrec a aquest programa.

Per altra banda, el 10 de febrer de 2012 (DOGC 6064) es publica l'acord de la Comissió permanent de 25 de gener de 2012 al qual ens hem referit en l'apartat anterior d'aquest informe, pel qual es modifica la convocatòria 2011 ampliant el crèdit destinat a les subvencions per al programa d'àmbit ciutat en 284.868 euros i minorant la dotació global en 1.001.939,10 euros.



En relació amb les modificacions de la convocatòria del 2011 entenem que d'acord amb el principi d'annualitat pressupostària i atès que no es tracta d'actuacions d'abast pluriennal les convocatòries s'han de tancar al final de l'exercici pressupostari i, en el seu cas, destinar els imports pendents d'atorgar a la convocatòria següent.

Pel que fa a la convocatòria del 2012, la seva execució és la següent:

<i>Línies</i>	<i>Concepte</i>	<i>Import convocatòria</i>	<i>Import resultat</i>	<i>Expedients</i>
Generalitat (DTES)	rehabilitació	2.000.000,00	1.246.953,77	133
Ajuntament BCN	instal.lació ascensors	8.000.000,00	7.190.252,49	215
	rehab.programa mediació	30.000,00	4.011.030,53	242
	resta programes	4.270.000,00		
	partida 0703-74421	187.500,00	0	0
Generalitat-Ministeri Vivenda	programa ARI 2009	1.500.000,00	1.500.000,00	117
	programa ARI 2010	2.450.000,00	2.450.000,00	90
	programa ARI 2011	1.000.000,00	1.000.000,00	67
romanents 480.001	programa ARI Horta 2008	1.949,01	1.949,01	1
	programa ARI St.Andreu 2008	57.790,90	57.790,90	3
	programes ARI 2006 i 2007	66.975,14	66.975,14	2
	convoc. rehabilitació 2010	55.647,73	55.647,73	1
	convoc. rehabilitació 2011	11.569,19	11.569,19	2
		<b>19.631.431,97</b>	<b>17.592.168,76</b>	<b>873</b>

En relació amb la partida 0703-74421 l'Ajuntament no va emetre cap resolució atorgant els fons al Consorci i, per tant, l'import no s'ha registrat en la comptabilitat. En canvi la dotació es va incloure en la convocatòria sense disposar del compromís d'aportació dels fons, la qual cosa no és correcta.

Els pagaments efectuats han estat els següents:

<i>Data de pagament</i>	<i>Expedients</i>	<i>Subvenció</i>
2.10.2012	90	2.999.941,36
5.12.2012	30	991.932,58
28.12.2012	106	3.654.434,65
pendent	647	9.945.860,17
	<b>873</b>	<b>17.592.168,76</b>

Per altra banda s'ha revisat una mostra d'expedients per tal de comprovar la seva tramitació i correcta justificació:

<i>Descripció</i>	<i>Expedient</i>	<i>Pressupost</i>	<i>Subvenció</i>
ari 07	2009-2486A	113.819,43 €	56.909,71 €
ari 09	2009-2194A	192.574,63 €	67.702,40 €
ascensors ajuntament	2011-0159A	179.656,13 €	79.200,00 €
ciutat ajuntament	2011-0010A	1.970.128,55 €	187.003,34 €
ciutat generalitat	2010-0476B	259.637,76 €	129.818,88 €
ciutat ajuntament	2011-0750A	103.553,24 €	51.776,62 €



S'ha comprovat que la tramitació dels expedients s'ajusta al que estableixen les bases reguladores i únicament s'ha detectat una incidència en l'expedient 2011-0010A, on s'ha imputat dues vegades una part de l'IVA a la subvenció per un excès de 135,10€.

Tal com ja hem indicat en informes anteriors, les subvencions es concedeixen per concurrència no competitiva. El termini de presentació de sol.licituds acabava el 31 de desembre de 2012, si bé la convocatòria es podia tancar en data anterior un cop exhaurides les disponibilitats pressupostàries.

En relació amb el règim de concessió de subvencions, reiterem la necessitat d'aplicar el règim de concurrència competitiva amb caràcter general, d'acord amb el que estableix el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i la Llei General de Subvencions. Tal com hem indicat en informes anteriors, atès que els crèdits pressupostaris són limitats i insuficients per atendre la totalitat dels possibles beneficiaris, caldria establir una comparació entre totes les sol.licituds, utilitzant els criteris de valoració que s'estimin oportuns, per tal de determinar l'ordre de prelación corresponent.

#### 4.3. ENCÀRRECS A BAGURSA I L'IMPU I QV

S'ha verificat que l'IMPV i QV va presentar la liquidació de l'exercici per unes despeses totals d'1.078.900,84€, indicant que la diferència respecte als ingressos era assumida per l'Institut. La despesa de personal ha estat de 895.492,92€ i correspon a vint-i-quatre treballadors (administratius i tècnics) que gestionen expedients de rehabilitació. La resta de la despesa (183.407,92€) es justifica amb factures de telefonia, lloguer, neteja, i altres despeses generals.

Pel que fa a Bagursa, s'ha verificat que, amb data 23 d'abril de 2013, el Director dels Serveis Econòmics de la Societat, amb el vist-i-plau del Director General, fa constar que les despeses enregistrades el 2012 en la comptabilitat relatives al Consorci sumen **5.401.123,76€**. La composició d'aquesta despesa és la següent:

<i>Despeses</i>	<i>Import (euros)</i>
Arrendaments i cànon	636.568,33
Reparació i conservació	261.700,22
Primes d'assegurances	4.884,75
Serveis professionals independents	32.297,27
Altres serveis exteriors	2.073.350,11
Subministraments	278.194,09
Sous i salaris	1.663.216,90
SS empresa i altres desp. socials	426.224,89
Dotació a l'amortització	24.687,20

Aquestes despeses estan repartides entre les deu oficines d'habitatge (2.946.544,30€) i per actuacions de coordinació, comunicació, rehabilitació, problemàtica habitatge, registre habitatge i ajuts lloguer (2.454.579,46€). La liquidació conté la relació de factures i nòmines imputades a les actuacions del Consorci. A petició d'aquesta Intervenció s'ha facilitat el criteri d'imputació de les despeses generals



(lloguer, manteniment, seguretat, aigua, llum i neteja) que es calcula en funció dels m2 útils ocupats pel Consorci a la seu de Bagursa (edifici Can Jaumandreu).

La despesa de personal correspon a 42 treballadors: 10 caps d'oficina, 10 administratius oficines, 4 referents/coordinadors, 15 tècnics i 3 administratius.

La despesa de serveis exteriors per un total de 2.073.350,11€ correspon a proveïdors de serveis de suport a la gestió administrativa, serveis jurídics i informàtics relacionats amb els diferents programes d'habitatge.

#### 4.4. ANÀLISI DELS COMPTES ANUALS

##### 4.4.1. Balanç de situació

###### A) Actiu

<i>Actiu circulant</i>	<i>Saldo a 31/12/2011</i>	<i>Saldo a 31/12/2012</i>
<b>Deutors</b>		
Deutors pressupostaris 2012	0,00	10.640.337,75
Deutors pressupostaris 2011	12.875.319,40	9.480.190,00
Deutors pressupostaris 2010	189.000,00	189.000,00
<b>Inversions financeres temporals</b>		
Altres inversions i crèdits a curt	5.212.315,49	1.949.167,19
Tresoreria	0,00	0,00
Partides pendents d'aplicació	0,00	7.631,45
<b>TOTAL</b>	<b>18.276.634,89</b>	<b>22.266.326,39</b>

El detall de deutors pressupostaris és el següent:

<i>Concepte</i>	<i>Saldo</i>
Generalitat (Ministeri Vivenda) Aportació 2012 3a. anualitat Programa 2009	1.500.000,00
Generalitat (Ministeri Vivenda) Aportació 2012 3a. anualitat Programa 2010	2.450.000,00
Generalitat (Ministeri Vivenda) Aportació 2012 1a. anualitat Progr.2011	1.000.000,00
Generalitat de Catalunya. Aportació rehabilitació 2012	2.000.000,00
Generalitat de Catalunya. Aportació corrent 2012	2.320.368,55
Agència de l'Habitatge. Aportació corrent 2012	1.369.969,20
<b>Total deutors 2012</b>	<b>10.640.337,75</b>
Generalitat. Aportació corrent 2011	900.000,00
Generalitat (Ministeri Vivenda) Aportació 2011 Programa 2008	2.519.640,00
Generalitat de Catalunya. Aportació rehabilitació 2011	6.060.550,00
<b>Total deutors 2011</b>	<b>9.480.190,00</b>
Ministeri Vivenda. Programa 2008 ARI's. Anualitat 2010	189.000,00
<b>Total deutors 2010</b>	<b>189.000,00</b>



Pel que fa al concepte d'inversions financeres temporals, s'ha comptabilitzat com a partida pendent d'aplicació la retenció practicada en l'aportació de la Generalitat al Consorci, pel Departament d'Economia i Coneixement, en compliment de l'article 12 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat per al 2012 (veure punt 4.4.3 d'aquest informe). Segons la memòria, aquesta quantitat és una distribució avançada de recursos propis que s'ha d'aprovar per la Junta General, però en realitat es tracta d'una retenció per l'excès d'aportació de l'exercici 2011, efectuada el 2012. Atès que és una obligació davant la Generalitat, s'ha de registrar en el compte 522-Generalitat, creditora per subvencions.

En relació amb els saldos de la Generalitat, s'ha procedit a conciliar les obligacions reconegudes a l'aplicatiu Gecat, amb les transferències comptabilitzades pel Consorci, sent el seu resultat satisfactori.

Amb data 29 de juny de 2009 es va signar el protocol de col.laboració entre la Generalitat de Catalunya i el Consorci per a l'adhesió al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat, basat en el sistema de cash-pooling. El Consorci opera amb un compte corrent amb CaixaBank i des del 30 de juny de 2011 disposen de signatura autoritzada, a més del subdirector general de tresoreria de la Generalitat, el gerent del consorci, el director de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el gerent adjunt d'habitatge de l'Ajuntament de Barcelona.

El saldo del compte "altres inversions i crèdits a curt" correspon al saldo de pressupost de capítols 4, 7 i 8, a 31 de desembre de 2012, en el compte financer del Consorci. Aquesta informació s'ha validat amb certificat del Subdirector General de Tresoreria del Departament d'Economia i Coneixement.

B) Patrimoni net i passiu

Els Fons propis estan integrats pels comptes que tot seguit es relacionen:

<i>Fons propis</i>	<i>Saldo a 31/12/2011</i>	<i>Saldo a 31/12/2012</i>
Benefici exercicis anteriors	14.515,98	22.068,96
Benefici explotació	7.552,98	1.255,74
<b>TOTAL</b>	<b>22.068,96</b>	<b>23.324,70</b>

El benefici correspon al romanent de tresoreria per despeses generals i al resultat pressupostari (veure punts 4.5.2 i 4.5.3 d'aquest informe) .

El Passiu corrent té la següent composició:

<i>Creditors a curt termini</i>	<i>Saldo a 31/12/2011</i>	<i>Saldo a 31/12/2012</i>
Cred.corrent press.2012	0,00	2.195.370,27
Cred.pressupostaris 2012	0,00	9.945.860,17
Cred.corrent press.2011	2.985.144,83	0,00
Cred.pressupostaris 2011	12.767.773,72	6.947.281,80
Cred.pressupostaris 2010	112.652,98	0,00
Cred.no pressupostaris	262.279,35	259.620,88
Ajustaments per periodificacions	2.126.715,05	2.894.868,57
<b>TOTAL</b>	<b>18.276.634,89</b>	<b>22.243.001,69</b>



El detall de creditors pressupostaris és el següent:

Generalitat (M.Vivda.) Conveni AERI Sants-Badal. Progr.2008. Anualitat 2010	70.535,81
Generalitat (M.Vivda.) Progr.2005. Anual.2006. Nucli antic de Gràcia	562,58
Generalitat (M.Vivda.) Progr.2005.Anual.2006. Ciutat Vella	435,65
Generalitat (M.Vivda.) Programa 2008. Horta	44.818,20
Generalitat. Programa 2009. Pressupost 2010	51.122,34
Rehabilitació habitatges Barcelona	926,59
Generalitat (M. Vivda.). Aportació rehabilitació 2011. Programa 2008. Horta	49.089,58
Generalitat (M. Vivda.) Aportació rehabilitació 2011. Programa 2008. Sant Andreu	93.429,44
Generalitat (M. Vivda.) Aportació rehabilitació. Programa 2009. 2ª anualitat	235.155,58
Generalitat (M. Vivda.) Rehabilitació 2011. Programa 2010. 2ª anualitat	2.070.316,24
IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació ascensors	952.471,34
IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació ciutat	248.757,53
De l'IMPU.Subvenció genèrica rehabilitació ciutat	1.166.516,18
Generalitat. Subvenció genèrica rehabilitació habitatges Barcelona 2011	1.964.071,33
<b>Creditors rehabilitació 2011</b>	<b>6.947.281,80</b>
Bagursa	2.195.370,27
<b>Creditors corrent 2012</b>	<b>2.195.370,27</b>
Rehabilitació. Programa 2008. Sant Andreu	57.790,90
Generalitat (Mª Vivda.). Aportació rehabilitació 2011. Programa 2008. Horta	1.949,01
Rehabilitació	66.975,14
IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació	2.362.178,14
Generalitat (Mª Vivda.) Aportació Programa 2009 1ª anualitat	1.000.000,00
Generalitat (Mª Vivda.) Aportació Programa 2009 3ª anualitat	1.497.822,38
Generalitat (Mª Vivda.) Aportació Programa 2010 3ª anualitat	888.131,9
De l'IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació ascensors	3.787.915,57
Generalitat. Subvenció rehabilitació 2012	283.097,13
<b>Creditors rehabilitació 2012</b>	<b>9.945.860,17</b>

En el compte "creditors no pressupostaris" es registren les quantitats que van quedar lliures del programa ARIs 2006. El romanent s'ha anat aplicant a les diferents convocatòries de rehabilitació perquè, segons s'ha indicat a aquesta Intervenció, la Generalitat va autoritzar que els fons es destinessin a noves actuacions de rehabilitació, però no s'ha obtingut cap document que doni suport a aquesta afirmació i permeti que el Consorci apliqui els imports a unes finalitats diferents.

L'import comptabilitzat com a ajustaments per periodificacions correspon, segons la memòria, a "inversió afectada pendent d'obligar". El detall del saldo d'aquest compte és el següent:

De l'Estat. Conveni AERI Sants-Badal Programa 2008. Anualitat 2010	9.683,00
Generalitat. Subvenció rehabilitació 2012	753.046,23
De l'IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació ascensors	809.747,51
De l'IMPU. Subvenció genèrica rehabilitació	288.969,47
Agència Habitatge. Rehabilitació Canyelles i Besós	1.033.422,36
	<b>2.894.868,57</b>



El mecanisme utilitzat pel Consorci és registrar simultàniament l'ingrés i la despesa i utilitzar el compte 485 per reflectir el deute a pagar mentre no s'aproven els expedients i es reconeixen les obligacions.

Si bé el sistema utilitzat pel Consorci permet controlar el romanent afectat, segons la norma de registre i valoració 18a. del Pla General de Comptabilitat el saldo de 2.894.868,57€ hauria de figurar en el compte 132 ("altres subvencions, donacions i llegats") ja que correspon a subvencions per finançar programes que generaran despeses en el futur. L'import s'ha d'imputar a resultats en el moment en què es registri la despesa corresponent a les diferents subvencions.

#### 4.4.2. Compte de pèrdues i guanys

##### C) Ingressos

<i>Ingressos</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Altres interessos	7.650,65	1.275,74
Subvencions/transferències	30.404.493,10	25.656.938,85
<b>TOTAL</b>	<b>30.412.143,75</b>	<b>25.658.214,59</b>

En el compte "altres interessos" figura l'import de les remuneracions del compte de cash-pooling del període 1.10.2011/30.9.2012.

El detall d'ingressos per subvencions/transferències és el següent:

7403	Generalitat. Rehabilitació	2.000.000,00
7403	Generalitat (M.Vivenda)	4.950.000,00
7403	Generalitat. Corrent	2.328.000,00
7408	Ajuntament. Corrent	2.708.969,65
7408	IMPU. Rehabilitació ascensors	12.300.000,00
7406	Agència de l'Habitatge. Corrent	1.369.969,20
		<b>25.656.938,85</b>

##### B) Despeses

<i>Despeses</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Despeses financeres	97,67	20,00
Subvencions	30.404.493,10	25.656.938,85
<b>TOTAL</b>	<b>30.404.590,77</b>	<b>25.656.958,85</b>

El detall de les despeses de subvencions/transferències és el següent:



653.8.001	Generalitat (M. Vivda.) Programa 2009. 3a anualitat	1.500.000
653.8.002	Generalitat (M.Vivda.) Programa 2010	2.450.000
653.8.003	Generalitat (M.Vivda.) Programa 2009. 1ª anualitat	1.000.000
653.8.003	Generalitat. Rehabilitació	2.000.000
653.8005.1	IMPU. Rehabilitació ascensors	12.300.000
653.8.002	Aportació Bagursa	5.399.127,37
653.8.005	Aportació IMPU	1.007.811,48
		<b>25.656.938,85</b>

Les aportacions a Bagursa i l'IMPU corresponen als encàrrecs de gestió perquè aquestes entitats duguin a terme totes les actuacions que són competència del consorci.

#### 4.5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost del Consorci es regeix pel que estableixen el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i el que determinin les Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per cadascun dels exercicis que correspongui, així com per les bases d'execució del pressupost.

En la sessió de 30 de novembre de 2011, la Junta General del Consorci va aprovar el pressupost i les bases d'execució per al 2012, per import de 13.357.018,85 euros, condicionant la seva efectivitat a l'aprovació dels pressupostos de la Generalitat i l'Ajuntament. Aquest import és el que figura en la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012.

La Llei 1/2012 aprova el pressupost del Consorci pel mateix import de 13.357.018,85 euros:

<i><b>Aplic.</b></i>	<i><b>Descripció</b></i>	<i><b>Ingressos</b></i>
410.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	2.328.000,00
440.7251	De l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	1.369.969,20
460.0009	Altres transferències d'ajuntaments	2.709.049,65
702.0019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	4.950.000,00
710.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	2.000.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>		<b>13.357.018,85</b>
469.0001	A altres ens dependents de corporacions locals	6.406.938,85
480.0001	A famílies	6.950.080,00
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>		<b>13.357.018,85</b>





4.5.1. Liquidació del pressupost

**INGRESSOS**

<i>Aplic.</i>	<i>Descripció</i>	<i>Previsió inicial</i>	<i>Modificacions</i>	<i>Previsió definitiva</i>
702.0019	Generalitat. Programes mediambientals (M <sup>e</sup> Viv.) Programa 2009 (3a.anualitat) 1.500.000,00 Programa 2010 (3a.anualitat) 2.450.000,00 Programa 2011 (1a.anualitat) 1.000.000,00	4.950.000,00	0,00	4.950.000,00
410.0004	Generalitat (DTES). Corrent	2.328.000,00	0,00	2.328.000,00
710.0004	Generalitat (DTES) Rehabilitació	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
460.0009	Ajuntament de Barcelona	2.708.969,65	0,00	2.708.969,65
460.0001	Ajuntament de Barcelona	20,00	0,00	20,00
440.7215	Agència de l'Habitatge	1.369.969,20	0,00	1.369.969,20
463.0001	IMPU.Subvenció genèrica rehab.habitatges BCN	0,00	12.300.000,00	12.300.000,00
460.0009	Empreses privades	20,00	0,00	20,00
460.0009	Altres institucions sense finalitat de lucre	20,00	0,00	20,00
460.0009	Transferències de capital d'altres ens locals	20,00	0,00	20,00
534.0001	Altres ingressos financers	0,00	1.275,74	1.275,74
870.0001	Romanent de tresoreria afectat	0,00	2.147.967,24	2.147.967,24
		<b>13.357.018,85</b>	<b>14.449.242,98</b>	<b>27.806.261,83</b>

**DESPESES**

<i>Aplic.</i>	<i>Descripció</i>	<i>Previsió inicial</i>	<i>Modificacions</i>	<i>Previsió definitiva</i>
226.0089	Altres despeses diverses	0,00	1.275,74	1.275,74
469.0001.1	A Empreses de l'Ajuntament (BAGUR)	5.399.127,37	0,00	5.399.127,37
469.0001.2	A altres ens corporatius (IMPU)	1.007.811,48	0,00	1.007.811,48
480.0001	A famílies i institucions sense fi de lucre (Gene)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
480.0001	A fam.i instit.sense fi de lucre. Gene.Prgr.2009	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
480.0001	A fam.i instit.sense fi de lucre. Gene.Prgr.2010	2.450.000,00	0,00	2.450.000,00
480.0001	A famílies i institucions sense fi de lucre (IMPU)	0,00	12.300.000,00	12.300.000,00
480.0001	A empreses privades	80,00	0,00	80,00
480.0001	Romanent 2011 (A fam.i inst.sense fi de lucre)	0,00	2.147.967,24	2.147.967,24
		<b>13.357.018,85</b>	<b>14.449.242,98</b>	<b>27.806.261,83</b>

Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2012, han estat proposades pel Gerent i aprovades pel President de la Comissió Permanent a l'empara de l'acord de la Junta General de 17 de desembre de 2009.



4.5.2. Resultat pressupostari

<b>Conceptes</b>	<b>Drets Reconeguts Nets</b>	<b>Obligacions Reconegudes Netes</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Resultat Pressupostari</b>
a. Operacions corrents	25.658.214,59	24.910.057,52		
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>25.658.214,59</b>	<b>24.910.057,52</b>		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	0,00		
<b>Resultat Pressupostari de l'exercici</b>	<b>25.658.214,59</b>	<b>24.910.057,52</b>		<b>748.157,07</b>
<u>Ajustaments</u>				
4. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals				
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.104.861,88	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.851.763,21	<b>(-) 746.901,33</b>
<b>Resultat Pressupostari Ajustat</b>				<b>1.255,74</b>

En relació amb el càlcul de la desviació de finançament, cal tenir en compte que es produeix una desviació de finançament negativa quan els drets reconeguts en l'exercici són inferiors als que correspondrien en relació amb la despesa realitzada. El Consorci ha considerat desviació de finançament negativa l'import de les obligacions concretes en el romanent afectat incorporat al 2012 i, per tant, seria més adequat el seu registre com a despesa finançada amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, la qual cosa no fa variar el resultat pressupostari ajustat .

Per altra banda, d'acord amb l'apartat 12 de les Instruccions de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, el Consorci hauria d'incorporar a la seva liquidació les desviacions pressupostàries produïdes amb el mateix nivell de detall que en el pressupost aprovat, la memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària i les causes de les principals desviacions, així com la conciliació del resultat comptable i pressupostari.

4.5.3. Romanent de tresoreria

<b>CONCEPTES</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. (+) Fons líquids</b>		<b>5.212.315,49</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>13.064.319,40</b>
(+) del Pressupost corrent	10.640.337,75	12.875.319,40
(+) dels Pressupostos tancats	9.669.190,00	189.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00	0,00
(+) administració recursos altres ens públics	0,00	0,00
(-) cobraments pendents d'aplicac. definitiva	0,00	0,00
<b>3. (-) Creditors pendents de pagament</b>		<b>16.127.850,88</b>
(+) del Pressupost corrent	12.140.934,84	15.752.918,55
(+) dels Pressupostos tancats	6.947.577,40	112.652,98
(+) d'operacions no pressupostàries	259.620,88	262.279,35
(+) administració recursos altres ens públics	0,00	0,00
(-) pagaments pendents d'aplicac. definitiva	7.631,45	0,00
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2-3)</b>	<b>2.918.193,27</b>	<b>2.148.784,01</b>
II. (-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00
III. (-) Excès de finançament afectat	2.894.868,57	2.126.715,05
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>23.324,70</b>	<b>22.068,96</b>



L'article 12.4 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2012, regula el tractament a donar en els casos de romanents de tresoreria positius d'entitats del sector públic de la Generalitat derivat d'excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència.

L'apartat 9 de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que la incorporació de romanent de les entitats classificades dins el sector públic de la Generalitat segons el SEC-95 requerirà autorització prèvia de la Intervenció General i el procediment que se seguirà serà mitjançant una modificació pressupostària en la fase d'execució del pressupost. El Consorci ha seguit aquest procediment si bé no ha formalitzat la modificació en un expedient.

En data 7 de juliol de 2012 la Interventora General de la Generalitat va autoritzar l'aplicació del romanent de tresoreria per l'import de 2.148.784,01€ indicant, respecte a l'import de 22.068,96€, que calia efectuar la retenció de **7.631,45€** en l'aportació de la Generalitat per al 2012, derivada de l'excés de transferències obtingudes, a fi de donar compliment a l'article 12.4 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012. La reducció practicada s'ha comptabilitzat pel Consorci el 2 d'octubre de 2012.

## **5. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI**

No s'ha obtingut evidència de fets posteriors al tancament de l'exercici que puguin afectar les conclusions exposades en aquest informe.

## **6. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS**

A continuació exposem les recomanacions efectuades en exercicis anteriors i el seu seguiment per part de l'entitat:

6.1. En informes anteriors es va posar de manifest la necessitat de portar la comptabilitat mitjançant un sistema d'informació automàtic que integri la comptabilitat pressupostària i econòmic-patrimonial, evitant la utilització de fitxers i processos manuals. A la data d'emissió d'aquest informe s'ha traspassat la comptabilitat del Consorci a l'aplicatiu informàtic utilitzat per l'empresa Bagursa (programa Axional). Aquest aplicatiu haurà de permetre la integració de la informació comptable amb el sistema GECAT.

6.2. Pel que fa a les modificacions successives de les convocatòries, ja hem indicat en informes anteriors que cal tenir en compte el que estableix l'article 23 de la Llei General de Subvencions respecte a la quantia total màxima de les convocatòries. Per tant, no es poden concedir subvencions per un import superior a la quantia total màxima sense que prèviament es faci una nova convocatòria, excepte que, de forma excepcional es fixi una quantia addicional estimada amb les condicions establertes en l'art. 58.2 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions, o que s'estableixi una convocatòria oberta (art.59 RLGS) amb diferents procediments de selecció successius al llarg d'un exercici pressupostari.

Per altra banda, en relació amb el règim de concessió de subvencions, reiterem que el règim de concurrència competitiva és el règim aplicable amb caràcter general, d'acord amb el que estableix el



Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i la Llei General de Subvencions. Atès que els crèdits pressupostaris són limitats i insuficients per atendre la totalitat dels possibles beneficiaris, caldria establir una comparació entre totes les sol·licituds, utilitzant els criteris de valoració que s'estimin oportuns, per tal de determinar l'ordre de prelación corresponent.

6.3. En relació amb les prestacions de lloguer, si bé el Decret 102/2009 va atribuir al Consorci l'exercici de l'activitat de foment en aquesta matèria, aquestes funcions encara no han estat assumides per l'entitat, tot i que ha continuat participant en la gestió de les prestacions a través de la Xarxa d'Oficines d'Habitatge de Barcelona, sense subscriure un instrument de col·laboració amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per dur a terme aquesta gestió.

## **7. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT**

En data 19 de juny de 2013 el Consorci ha formulat diverses observacions a l'informe provisional les quals adjuntem com a annex al present informe definitiu i reproduïm en l'apartat següent de conclusions i recomanacions.

## **8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Segons la nostra opinió, i sens perjudici de les observacions puntuals posades de manifest en aquest informe, els comptes anuals i la liquidació del pressupost del Consorci corresponents a l'exercici 2012, representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació.

A banda dels extrems a què hem fet referència en l'apartat 6 anterior, en la realització del treball s'han posat de manifest els fets o circumstàncies que es resumeixen tot seguit:

8.1. En relació amb la gestió pressupostària i comptable hem formulat diverses observacions en el punt 4.4.1 sobre els comptes anuals (inversions financeres temporals i creditors no pressupostaris) i en el punt 4.5.2 en relació amb el resultat pressupostari (desviacions de finançament negatives). El Consorci ha expressat la seva conformitat amb les observacions.

8.2. En relació amb la gestió de les subvencions:

S'ha comprovat que els expedients de la convocatòria 2012 s'han tramitat segons el previst en les bases reguladores i únicament s'ha detectat una incidència en l'expedient 2011-0010A, on s'ha imputat dues vegades una part de l'IVA a la subvenció per un excès de 135,10€. El Consorci ha indicat que procedirà a modificar la resolució per regularitzar l'import atorgat.

Pel que fa a la convocatòria del 2011 hem fet constar que d'acord amb el principi d'annualitat pressupostària s'hauria d'haver tancat en finalitzar l'exercici i, en el seu cas, destinar els fons no adjudicats a la convocatòria següent. El Consorci ha indicat que tindrà en compte aquesta recomanació en properes convocatòries.

En relació amb les actuacions a l'AERI Sants-Badal i la disposició del romanent del programa ARIs 2006 (punts 4.1 i 4.4), es fa avinent que qualsevol canvi en la destinació dels fons hauria d'estar autoritzat per les Administracions respectives i degudament documentat. En relació amb les actuacions a l'AERI, el



Consorci afirma que no són objecte del present control ja que l'import d'aquestes actuacions es va pagar en l'exercici 2011. No obstant això, les observacions d'aquesta Intervenció es formulen en tant que l'acord de la Comissió permanent pel qual s'aproven les addendes es va adoptar el 25 de gener de 2012 i es refereixen a aspectes procedimentals que són aplicables a l'activitat general del Consorci.

Pel que fa al romanent del programa ARIs 2006, el Consorci ha indicat que l'autorització per disposar d'aquest romanent va ser un acord de la Comissió permanent en la qual està representada l'Agència de l'Habitatge de Catalunya. Hem de dir, però, que aquesta representació no exigeix de la necessitat d'autoritzar qualsevol modificació de l'aplicació dels fons des de l'òrgan concedent i segons el procediment establert.

Per altra banda el Consorci també fa referència a les observacions d'aquesta Intervenció sobre el règim de concessió de subvencions i les modificacions successives de les convocatòries. Indica que la convocatòria no permet reconèixer subvencions més enllà de les dotacions pressupostàries que hi figuren i que qualsevol ampliació ha de fer-se expressament indicant la quantia de l'ampliació i crèdit pressupostari com s'ha fet durant el 2012. En relació amb aquesta observació hem de fer constar que si bé es cert que el Consorci no atorga subvencions per sobre dels crèdits pressupostaris que figuren en les convocatòries, les recomanacions d'aquesta Intervenció fan referència als principis d'igualtat de tracte i seguretat jurídica que informen la normativa de subvencions.

8.3. El Consorci continua sense disposar d'una estructura pròpia i exerceix les seves funcions mitjançant encàrrecs a les entitats municipals Bagursa i Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida (IMPU i QV). Aquests encàrrecs comporten una despesa anual de 6,4 milions d'euros.

La disposició transitòria del Decret 34/2006, de 28 de febrer, de modificació del Decret 420/2000, de 27 de desembre, i d'aprovació dels Estatuts del Consorci de l'Habitatge de Barcelona, diu: *"Mentre no es produeixi la creació de l'òrgan de gestió a què fa referència l'article 5.2 d'aquests Estatuts, la gestió dels serveis i activitats que exerceix l'Ajuntament de Barcelona es duran a terme mitjançant els ens instrumentals de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona que aquest determini. La seva coordinació amb el Consorci s'articularà mitjançant els corresponents convenis de col·laboració. Aquests convenis de col·laboració definiran el marc d'interrelació funcional i econòmica entre ambdues entitats"*.

Vist el caràcter temporal d'aquesta disposició ("mentre no es produeixi la creació de l'òrgan de gestió") i atès el temps transcorregut des de la creació del Consorci, caldria valorar si és convenient dotar-lo d'una organització pròpia en el marc del pla de govern 2011-2014 que inclou polítiques de racionalització i simplificació de l'estructura administrativa dels ens del sector públic de la Generalitat.

Sens perjudici de l'anterior i mentre es continuï utilitzant la fórmula de l'encàrrec de gestió caldrà tenir en compte els aspectes següents:

- Si les actuacions encarregades a Bagursa i l'IMPU i QV són pròpies d'un contracte administratiu l'encàrrec només es pot formalitzar si aquestes entitats tenen la condició de mitjà propi del Consorci, la qual cosa s'haurà de reconèixer en llurs estatuts o norma de creació (arts. 4.1.n i 24.6 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic)
- Les actuacions estaran subjectes o exemptes d'IVA en la mesura que no distorsionin la competència, és a dir, quan es tracti de serveis que només pugui prestar l'entitat que rep l'encàrrec, sense concurrència amb el sector privat (informe de la Directora General de Tributs de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2010).



- La despesa s'hauria de comptabilitzar en el capítol 2 ja que resulta més adequat a l'objecte i finalitat dels encàrrecs.

El Consorci ha al·legat que no es considera prioritària la creació d'un nou ens en aquests moments de racionalització del sector públic i que està en estudi quina de les diferents articulacions possibles de funcionament és la més adequada i racional.

Virginia Astigarraga Pallarés,  
Interventora

Barcelona, 21 de juny de 2013