



INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS ESTATS FINANCERS I DE L'ACTIVITAT ECONÒMICOFINANCERA DEL CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA – EXERCICI 2013

1. INTRODUCCIÓ

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.

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 2013, d'acord amb les normes i principis de comptabilitat generalment acceptats.
- Analitzar la liquidació del pressupost de l'entitat a 31 de desembre de 2013.
- 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 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

D'acord amb els objectius exposats en el punt anterior, el control financer s'ha dut a terme en base als comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2013, i s'han inclòs, a efectes comparatius, les dades de l'exercici 2012. Els comptes anuals del Consorci comprenen: el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2013, la memòria i la liquidació del pressupost de l'exercici.

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

4. RESULTATS DEL TREBALL

4.1. 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 (prorrogats per al 2013 pel Decret 170/2012, de 27 de desembre, modificat pel Decret 164/2013, de 14 de maig), adscriu el Consorci al Departament de Territori i Sostenibilitat, amb el codi d'entitat 8510.

Les funcions del Consorci, segons l'article 6 dels seus 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.

4.2. 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 2013:

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)
Damià Calvet i Varela (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 i del Consorci de l'Habitatge de Barcelona)
Sr. Xavier González Garuz (Gerent del Patronat Municipal de l'Habitatge)

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 suplementos 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.

4.3. 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.

4.4. 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 dona compte a la Intervenció municipal.

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.

4.5. ACTUACIONS DEL CONSORCI DURANT EL 2013

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 27 de juny i de la Comissió Permanent de 9 de maig i de 7 de novembre. No s'ha obtingut l'acta de la Junta General de 7 de novembre, si bé s'han aportat diversos certificats dels acords adoptats. Els acords amb incidència directa en el pressupost del 2013 van ser els següents:

- El 27 de juny de 2013, la Junta General aprova els comptes anuals de l'exercici 2012. També aprova la retenció de 7.631,45 € sobre el romanent destinat a despesa no afectada ni compromesa (22.068,96 €) en relació amb la transferència prevista en els pressupostos de la Generalitat del 2012 a favor del Consorci.
- El 7 de novembre de 2013 la Junta General acorda:
 - Ratificar el conveni subscrit entre el Consorci i BAGURSA, el 10 de juny de 2013, per a l'establiment de mecanismes per concedir els ajuts a la rehabilitació amb fons transferits per l'Ajuntament de Barcelona a BAGURSA, per un import total de 4.061.814,34€, import que s'havia d'incorporar a la modificació de la convocatòria d'ajuts a la rehabilitació del 2013. També



- s'aprova una addenda al conveni per ampliar l'import destinat als ajuts en 187.500 € per a la instal·lació d'ascensors al barri de Ciutat Meridiana que es va signar el 7 de novembre de 2013.
- Aprovar el conveni de col.laboració relatiu al conjunt urbà dels barris de Canyelles i Sud-oest del Besòs i d'encàrrec de gestió entre el Consorci, l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Patronat Municipal de l'Habitatge per a la rehabilitació d'edificis d'habitatges.
 - Aprovar els convenis de col.laboració entre el Consorci i l'IMPU i QV per a la gestió de les convocatòries d'ajuts a la rehabilitació i suport tècnic a les oficines d'habitatge de Barcelona per als exercicis 2013 i 2014.
 - Aprovar els convenis de col.laboració entre el Consorci i BAGURSA per a la gestió integral de les oficines d'habitatge de Barcelona i l'assistència tècnica a la gestió econòmica i financera del Consorci durant els exercicis 2013 i 2014.
 - Aprovar el conveni de col.laboració entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i el Consorci per regular les transferències corrents i/o de capital al Consorci l'any 2013.
 - Aprovar el conveni de col.laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci per regular les transferències a favor d'aquest l'any 2013.
- El 9 de maig de 2013 la Comissió permanent aprova la convocatòria d'ajuts a la rehabilitació per al 2013, amb una dotació pressupostària inicial de **8.114.021,92 €**. La convocatòria es va publicar en el DOGC 6399, de 18 de juny de 2013.
 - En data 7 de novembre de 2013 la Comissió permanent aprova la modificació de la convocatòria per ampliar el crèdit en **1.687.500 €**. La modificació es publica en el DOGC 6502, de 15 de novembre de 2013.
 - També en data 7 de novembre de 2013 la Comissió permanent aprova fer pública la convocatòria de subvencions per a la rehabilitació dels edificis d'habitatges dels barris de Canyelles i Sud Oest del Besòs que es va publicar en el DOGC 6502, de 15 de novembre de 2013. La dotació pressupostària inicial era de **2.945.987,26 €**.

4.6. CONVENIS FORMALITZATS

Atès que encara no ha estat creat l'ens previst en els seus Estatuts el Consorci va subscriure diversos convenis de col.laboració per a l'exercici de les seves funcions durant l'exercici 2013. 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 Barcelona, de 7 de novembre de 2013, per a la gestió dels programes de rehabilitació a Barcelona l'any 2013.

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'IMPU i QV els fons per dur a terme la gestió.

L'IMPU i QV actua com a entitat col.laboradora en totes les fases de tramitació dels expedients. El cost de les tasques de l'IMPU i QV previstes en el conveni per al 2013 es va fixar en **814.619,42 €**, sense desglossar entre conceptes de despesa i funcions a desenvolupar.



Conveni amb la societat municipal Barcelona Gestió Urbanística, SA, (BAGURSA) de 7 de novembre de 2013, 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 **4.999.871,48 €**, sense desglossar entre conceptes de despesa i funcions a desenvolupar.

Conveni amb l'organisme autònom Institut Municipal d'Urbanisme, de l'Ajuntament de Barcelona, de 7 de novembre de 2013

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 durant el 2013. No es preveu contraprestació econòmica.

Tots els convenis esmentats es van aprovar i formalitzar al final de l'exercici pressupostari i, per tant, la seva tramitació va ser extemporània.

4.7. GESTIÓ DE LES CONVOCATÒRIES DE SUBVENCIONS

Les subvencions es regeixen per les bases reguladores aprovades per la Junta General del Consorci el 17 de desembre de 2009 (DOGC 5535).

El detall de la convocatòria publicada en el DOGC 6399, de 18 de juny de 2013 és el següent:

- A) **1.052.207,58 €** amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per a tots els programes de la convocatòria.

- B) **3.000.000 €** amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per a tots els programes previstos a la convocatòria; d'aquests, 30.000 € es destinaran prioritàriament per a ajuts a la rehabilitació d'habitatges que s'hagin acollit al Programa de mediació entre propietaris i llogaters del Consorci de l'Habitatge de Barcelona.

- C) **487.500 €** amb càrrec a la aportació de l'Ajuntament de Barcelona per a la instal·lació d'ascensors al barri de Ciutat Meridiana.



D) **1.935.500** € amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona prioritàriament per a la rehabilitació de patologies estructurals.

E) **1.000.000** € amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona prioritàriament per a la rehabilitació de patologies estructurals i instal·lació d'ascensors als edificis dels barris de Turó de la Peira, Ciutat Meridiana i Trinitat Nova.

F) **489.250** € amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona prioritàriament per a la rehabilitació d'edificis del barri de la Barceloneta.

G) **149.564,34** € amb càrrec a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona prioritàriament per a la rehabilitació d'edificis del barri de la Bordeta.

Les aportacions previstes en els punts C) a G) anteriors, per un total de 4.061.814,34€ es determinen en el conveni signat entre el Consorci i BAGURSA, el 10 de juny de 2013, per establir els mecanismes per concedir els ajuts a la rehabilitació amb els fons transferits per l'Ajuntament de Barcelona.

Les aportacions d'1.052.207,58€ i 3.000.000€ de l'Ajuntament de Barcelona van ser tramitades a favor del Consorci per l'IMPU i QV en dates 31 de desembre de 2013 i 28 de juny de 2013, respectivament. Atès que la convocatòria es va publicar en una data anterior (el 18 de juny de 2013) no es disposava de crèdit adequat i suficient pels imports esmentats. En aquest sentit la convocatòria estableix que els imports resten condicionats a l'aportació dels fons al Consorci, però aquesta condició només és aplicable en els casos de tramitació anticipada i quan es prevegi una quantia addicional estimativa (art. 92 TRLFPC). Aquest extrem es tracta amb més detall en el punt 4.8 d'aquest informe.

El detall de la modificació de la convocatòria publicada en el DOGC 6502, de 15 de novembre de 2013 és el següent:

B) **1.000.000** €, corresponents a l'aportació de la Generalitat per al 2013, destinats a ajuts generals, inclosa la instal·lació d'ascensors.

C) **500.000** €, corresponents a una aportació extraordinària de l'Ajuntament de Barcelona destinada a ajuts generals, inclosa la instal·lació d'ascensors.

D) **187.500** €, corresponents a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per ajuts a la instal·lació d'ascensors al barri de Ciutat Meridiana.

Per altra banda, el 15 de novembre de 2013 (DOGC 6502) es publica l'acord de la Comissió permanent pel qual es publica la convocatòria d'ajuts per a patologies dels barris de Sud Oest del Besòs i Canyelles amb una dotació de 2.945.987,26€, amb un termini de presentació de sol·licituds fins el 31/12/2013. En relació amb l'import de la convocatòria el conveni de 7 de novembre de 2013 només fa referència a 2.833.333€, dels qual l'Agència n'aportava 2M€ i el Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona 833.333€. La resta de l'import de la convocatòria (112.654,26€) correspon a romanents de la convocatòria 2011 que no s'havien exhaurit i que figuren en el romanent de tresoreria del 2013 ja que tampoc no van ser objecte de resolució en aquest exercici.

El detall de l'execució de la convocatòria del 2013 és el següent:



<i>Línies</i>	<i>Concepte</i>	<i>Import convocatòria</i>	<i>Import resol AD</i>	<i>Import resol ADO</i>	<i>Expedients AD</i>	<i>Expedients ADO</i>
Generalitat-DTES	rehabilitació	1.000.000,00	0	0	0	0
	Canyelles-Besòs	2.000.000,00	0	0	0	0
Ajuntament BCN	instal·lació ascensors	1.052.207,58	290.221,88	753.764,88	18	52
	instal·lació ascensors (Ciutat Meridiana)	675.000,00	277.159,72	0	1	0
	rehabilitació ciutat	3.500.000,00	514.930,23	1.438.042,85	25	68
	Barceloneta	489.250,00	47.779,01	0	2	0
	La Bordeta	149.564,34	2.440,46	0	1	0
	Patologies barris	1.000.000,00	0	0	0	0
	Patologies estructurals	1.935.500,00	950.090,71	0	14	0
	Canyelles-Besos	833.333,00	0	199.904,54	0	1
romanents 480.001	Canyelles Besos	112.654,26	0	0	0	0
		12.747.509,18	2.082.622,01	2.391.712,27	61	121

Els pagaments efectuats han estat els següents:

Convocatòria	Import	Expedients
2011	8.086.582,06	448
28/06/2013	499.994,05	61
24/07/2013	226.924,78	1
31/07/2013	1.445.156,33	20
30/09/2013	2.416.543,21	144
29/10/2013	59.470,04	3
04/12/2013	1.429.166,17	81
30/12/2013	2.009.327,48	138
2012	2.962.702,71	172
31/05/2013	105.000,94	35
20/06/2013	95.667,74	25
24/07/2013	396.000,00	5
31/07/2013	1.030.875,12	41
30/12/2013	1.335.158,91	66
2013	676.168,08	37
02/12/2013	39.467,97	14
27/12/2013	199.904,54	1
30/12/2013	436.795,57	22
Total general	11.725.452,85	657
Pendent pagament(*)	10.550.374,65	655

Del total d'expedients pendents de pagament un import de 8,8M€ correspon a la convocatòria del 2012 i la resta a la convocatòria del 2013.



Tal com ja hem indicat en informes anteriors, les subvencions del Consorci es concedeixen per concurrència no competitiva. El termini de presentació de sol.licituds acabava el 31 de desembre de 2013, 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 poden resultar insuficients per atendre la totalitat dels possibles beneficiaris, seria recomanable 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.

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 (art. 92.4 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya) 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 del Reglament esmentat) amb diferents procediments de selecció successius al llarg d'un exercici pressupostari.

En qualsevol cas, 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, si escau, destinar els imports pendents d'atorgar a la convocatòria següent.

4.8. ENCÀRRECS A BAGURSA I L'IMPU i QV

S'han verificat les liquidacions dels encàrrecs formalitzats amb l'IMPU i QV i BAGURSA.

La liquidació de l'IMPU i QV no està signada ni conformada. Fa referència al salari brut i la despesa de Seguretat Social de vuit tècnics i dotze administratius per un import total de 844.373,02€. Per altra banda, la liquidació conté fotocòpies de les factures d'altres despeses imputades al conveni (telèfon, electricitat, lloguer de fotocopiadores, material d'oficina...) per un total de 166.941,91€.

Pel que fa a BAGURSA, el conveni de 7 de novembre de 2013 estableix, en el pacte cinquè, que l'empresa informarà a la Comissió permanent del Consorci del desenvolupament de les actuacions previstes en el conveni i aportarà l'acreditació i justificació de les despeses i informe de gestió, com a mínim al finalitzar l'any. S'ha verificat que, amb data 4 de març de 2014, el Director dels Serveis Econòmics de la Societat, amb el vist-i-plau del Director General, fa constar que les despeses enregistrades el 2013 relatives al Consorci sumen 5.004.980,67€. La composició d'aquesta despesa és la següent:



<i>Despeses (distribució per conceptes)</i>	<i>Import (€)</i>
Arrendaments i cànon	566.684,03
Reparació i conservació	200.491,92
Primes d'assegurances	6.168,55
Serveis exteriors	1.912.319,96
Subministraments	209.448,24
Despeses de personal	2.081.142,30
Dotació a l'amortització	23.616,48

<i>Despeses (distribució per actuacions)</i>	<i>Import (€)</i>
Oficines d'habitatge	2.918.106,95
Coordinació i comunicació	459.071,72
Rehabilitació	94.830,44
Ajuts lloguer	433.249,21
Registre habitatge	740.925,43
Suport problemàtiques habitatge	358.796,92

La liquidació conté la relació de factures i nòmimes imputades a les actuacions del Consorci. La despesa de serveis exteriors correspon a proveïdors de serveis de suport a la gestió administrativa, serveis jurídics i informàtics relacionats amb els diferents programes d'habitatge.

En dates 24 d'octubre i 10 de febrer de 2014, el gerent del Consorci certifica l'activitat de la xarxa d'oficines d'habitatge de Barcelona durant el primer i segon semestre de 2013, respectivament. En aquests documents consten les actuacions realitzades (informació i tramitació d'expedients) així com la identificació del personal responsable de les diferents tasques.

Aquesta Intervenció considera que les liquidacions haurien d'aportar un major detall de les despeses i dels criteris per a la seva imputació a les actuacions del Consorci.

4.9. ANÀLISI DELS COMPTES ANUALS

4.9.1. Balanç de situació

A) Actiu

<i>Actiu circulant</i>	<i>Saldo a 31/12/2013</i>	<i>Saldo a 31/12/2012</i>
Deutors comercials i d'altres comptes a cobrar	20.125.644,59	20.317.159,20
Deutors pressupostaris grup Ajuntament Barcelona	1.873.136,04	-
Deutors pressupostaris grup Generalitat	18.249.861,10	20.309.527,75
Partides pendents d'aplicació	2.647,45	7.631,45
Efectius i altres actius líquids equivalents	1.523.752,16	1.949.167,19
Generalitat de Catalunya – cash pooling	1.523.752,16	1.949.167,19
Tresoreria	-	-
TOTAL	21.649.396,75	22.266.326,39



El detall de deutors pressupostaris és el següent:

Concepte	Saldo
Grup Ajuntament de Barcelona	1.873.136,04
IMPU finançament ascensors	1.052.207,58
BAGURSA finançament ascensors Ciutat Meridiana	187.500,00
Patronat Municipal Habitatge – Conveni rehabilitació Canyelles-Besòs	633.428,46
Grup Generalitat de Catalunya	18.249.861,10
DTES (aportació despesa corrent)	4.563.721,10
DTES (conveni rehabilitació)	3.000.000,00
DTES (aportacions finançament Ministerio Vivienda)	7.658.640,00
Agència de l'Habitatge de Catalunya (conveni rehabilitació Canyelles-Besòs)	2.000.000,00
Agència de l'Habitatge de Catalunya (aportació despesa corrent)	1.027.500,00
	20.122.997,14

En concepte de partida pendent d'aplicació es va comptabilitzar la retenció de 2.647,45€ practicada pel Departament d'Economia i Coneixement sobre les transferències corrents al Consorci, en compliment de l'article 12 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat per al 2012, calculada sobre el romanent de tresoreria disponible. 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.

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 de cash pooling correspon al saldo de dipòsit (1.369.969,20€) i al saldo de pressupost de capítols 4, 7 i 8 (153.782,96€), 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 de data 14 de març de 2014.

B) Patrimoni net i passiu

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

Fons propis	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
Benefici exercicis anteriors	15.693,25	22.068,96
Benefici explotació	9,50	1.255,74



Fons propis	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
TOTAL	15.702,75	23.324,70

El benefici correspon al romanent de tresoreria per despeses generals i al resultat pressupostari (veure punts 4.10.2 i 4.10.3 d'aquest informe).

El Passiu corrent té la següent composició:

Creditors a curt termini	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
Creditors comercials i altres comptes a pagar	11.277.897,09	19.348.133,12
Creditors pressupostaris	11.268.123,88	19.348.133,12
Creditors no pressupostaris	9.773,21	-
Ajustaments per periodificacions	10.243.142,65	2.894.868,57
TOTAL	21.649.396,75	22.243.001,69

El detall de creditors pressupostaris recull les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2013 amb el detall següent:

	2013	2012	TOTAL
Conveni BAGURSA gestió oficines	717.715,93	-	717.715,93
Beneficiaris ajuts àmbit ciutat	787.565,80	1.257.722,27	2.045.288,07
Beneficiaris ajuts àmbit ciutat general	1.674.949,03	1.833.882,10	3.481.831,13
Beneficiaris ajuts ascensors	427.152,47	2.522.115,21	2.949.267,68
Beneficiaris ARIS	-	2.073.992,77	2.073.992,77
Altres creditors	28,30	-	28,30
TOTAL	3.580.411,53	7.687.712,35	11.268.123,88

En el compte "creditors no pressupostaris" figuren 9.773,21€, corresponents a romanents de convocatòries de la Generalitat que van ser gestionades pel Consorci com a entitat col.laboradora i que s'han de minorar per la finalització dels programes als quals es destinaven.

L'import de 10.243.142,65€ comptabilitzat com a ajustaments per periodificacions correspon a despeses que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació. 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 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. El Consorci ha comptabilitzat en aquest compte 112.654,26 € corresponents a l'excés pendent d'aplicar de les transferències de capital rebudes abans de l'exercici 2013.



Des de l'1 de gener de 2014 el Consorci ha adoptat el criteri del Pla General de Comptabilitat en relació amb les subvencions pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2013.

4.9.2. Compte de pèrdues i guanys

A) Ingressos

Ingressos	2013	2012
Ingressos financers	103,10	1.275,74
Subvencions/transferències	18.449.345,82	25.656.938,85
TOTAL	18.449.448,92	25.658.214,59

En el compte "ingressos financers" figura l'import de les remuneracions del compte de cash-pooling del període 1.1.2013/31.12.2013.

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

		2013	2012
7403	Grup Generalitat. Capital	3.000.000,00	6.950.000,00
7403	Grup Generalitat. Corrent	3.273.500,00	2.328.000,00
7408	Grup Ajuntament de Barcelona. Corrent	2.541.014,00	2.708.969,65
7408	Grup Ajuntament de Barcelona. Capital	9.634.854,92	12.300.000,00
		18.449.345,82	25.656.938,85

B) Despeses

Despeses	2013	2012
Despeses financeres	116,70	20,00
Subvencions	18.449.345,82	25.656.938,85
TOTAL	18.449.462,52	25.656.958,85

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

6508.2	Aportació Consorci a Bagursa	4.999.742,96
6508.5	Subvencions corrents IMPU i QV	814.619,42
6558.3	Subvencions Generalitat rehabilitació	1.000.000,00
6558.4	Subvencions Ajuntament rehabilitació	8.301.521,92
6558.6	Subvencions Agència Habitatge Canyelles-Besòs	2.833.333,00
6558.5	Subvencions IMPU genèrica rehabilitació 2012	500.000,00
		18.449.462,52

Les aportacions a BAGURSA i l'IMPU corresponen als encàrrecs formalitzats perquè aquestes entitats duguin a terme les actuacions encarregades pel Consorci.



4.10. 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.

La Llei 1/2012 va establir el pressupost del Consorci per al 2012 en un import de 13.357.018,85 €. El Decret 170/2012, de 27 de desembre, va prorrogar els crèdits inicials per a despeses aprovats per la Llei 1/2012 mentre no entressin en vigor els pressupostos del 2013 que, finalment, no es van aprovar. Per tant, el pressupost del Consorci per al 2013 va quedar com segueix:

<i>Aplic.</i>	<i>Descripció</i>	<i>Ingressos</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
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		13.357.018,85
469.0001	A altres ens dependents de corporacions locals	6.406.938,85
480.0001	A famílies	6.950.080,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		13.357.018,85

No consta l'aprovació del pressupost (art. 10.4 del Decret 170/2012) ni de les bases d'execució del pressupost 2013 per l'òrgan competent.

4.10.1. Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost d'ingressos és la següent:

INGRESSOS

<i>Aplic.</i>	<i>Descripció</i>	<i>Pressupost inicial</i>	<i>Modificacions</i>	<i>Previsió definitiva</i>
410.0004	Generalitat (DTES). Corrent (1)	2.328.000,00	(-) 82.000,00	2.246.000,00
440.7215	Generalitat (Agència de l'Habitatge). Corrent (2)	1.369.969,20	(-) 342.492,30	1.027.476,90
460.0001	Ajuntament de Barcelona	20,00	0,00	20,00
460.0009	Ajuntament de Barcelona. Corrent (3)	2.708.969,65	(-) 167.955,65	2.541.014,00
460.0009	D'altres institucions sense finalitat de lucre	20,00	0,00	20,00
460.0009	Transferències capital altres ens locals	20,00	0,00	20,00
460.0009	Empreses privades. BAGURSA	20,00	0,00	20,00
463.0001	D'empreses privades. BAGURSA (4)	0,00	4.249.314,34	4.249.314,34
463.0001	De l'IMPU i QV. Subvenció genèrica rehabilitació (8)	0,00	4.552.207,58	4.552.207,58
463.0001	Patronat Municipal Habitatge. Rehab.Canyelles-Besòs (5)	0,00	833.333,00	833.333,00
702.0019	Generalitat. Ministerio de la Vivienda (10) Programa 2009 (3a.anualitat) 1.500.000,00	4.950.000,00	(-) 4.950.000,00	0,00



	Programa 2010 (3a.anualitat) 2.450.000,00			
	Programa 2011 (1a.anualitat) 1.000.000,00			
710.0004	Generalitat (DTES) Rehabilitació (6)	2.000.000,00	(-) 1.000.000,00	1.000.000,00
740.7215	Agència de l'Habitatge. Rehabilitació Canyelles-Besòs (7)	-	2.000.000,00	2.000.000,00
870.0001	Romanent de tresoreria afectat	0,00		2.885.095,36
		13.357.018,85	7.977.502,33	21.334.521,18

(1 i 6) Conveni de 2 de desembre de 2013, per regular les transferències al Consorci el 2013

(2) Conveni de 8 de novembre de 2013, per regular les transferències al Consorci el 2013

(3) Resolucions de 5 i 26 de febrer de 2013

(4) Conveni de 10 de juny de 2013 per concedir els ajuts a la rehabilitació amb fons transferits per l'Ajuntament de Barcelona a BAGURSA i addenda de 7 de novembre de 2011 (ascensors Ciutat Meridiana)

(5 i 7) Conveni de 7 de novembre de 2013 per a la rehabilitació d'edificis d'habitatges dels barris de Canyelles i Sud oest del Besòs

(8) Resolucions de 28 de juny, 8 de novembre i 31 de desembre de 2013

(10) En relació amb aquestes aportacions que han estat pagades el 2014, el DTES va tramitar expedient de generació de crèdit el mes de novembre de 2013 amb el detall següent:

192.000€: Subvenció 2007 de l'Àrea de rehabilitació del nucli antic del barri de Sant Andreu de Barcelona (4a. fase)

1.500.000€: Subvenció (anualitat 2009) a l'ARI de Barcelona, 1a. fase.

2.450.000€: Subvenció (anualitat 2010) a l'ARI de Barcelona, 2a. fase.

En relació amb l'import de la modificació que minora en 342.492,30€ l'aportació de corrent de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, s'observa que a la pàgina 11 dels comptes anuals figura un import de 342.469,20€.

La liquidació del pressupost de despeses és la següent:

DESPESES

<i>Aplic.</i>	<i>Descripció</i>	<i>Pressupost inicial</i>	<i>Modificacions</i>	<i>Previsió definitiva</i>
342.0001	Altres despeses diverses	0,00	0,00	0,00
469.0001	A Empreses de l'Ajuntament (BAGURSA)	5.399.127,37	(-) 399.255,89	4.999.871,48
469.0002	A altres ens corporatius (IMPU)	1.007.811,48	(-) 193.192,06	814.619,42
480.0001	A famílies i institucions sense fi de lucre (Generalitat)	2.000.000,00	(-) 1.000.000,00	1.000.000,00
480.0001	A famílies. Generalitat-programa 2009	2.500.000,00	(-) 2.500.000,00	0,00
480.0001	A famílies. Generalitat-programa 2010	2.450.000,00	(-) 2.450.000,00	0,00
480.0001	A famílies i institucions sense fi de lucre (Ajuntament)	0,00	8.801.521,00	8.801.521,92
480.0001	A famílies. Canyelles-Besòs (AH i PMHB)	0,00	2.833.333,00	2.833.333,00
480.0001	A empreses privades	80,00	0,00	80,00
480.0001	Romanent 2012	0,00	2.885.095,36	2.885.095,36
		13.357.018,85	7.977.502,33	21.334.521,18



En relació amb la liquidació, consta com a ordenat un import de 116,70€ en concepte d'altres despeses diverses que no figura en la previsió definitiva del pressupost. Per altra banda, els 80 euros d'empreses privades també s'haurien d'haver ajustat a la baixa.

No consta l'aprovació de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2013 pel President de la Comissió Permanent a l'empara de l'acord de la Junta General de 17 de desembre de 2009.

En relació amb els ingressos, el Consorci registra els drets reconeguts un cop aprovat el pressupost, la qual cosa no es considera adequada, ja que el registre s'ha de produir en el moment en què es rep la notificació de l'acte administratiu de liquidació del dret segons la seva naturalesa. El Consorci ha modificat aquest criteri amb efectes 1 de gener de 2014.

Pel que fa a les partides pressupostàries d'ingrés i de despesa, s'ha de tenir en compte que les actuacions de rehabilitació s'han de registrar en el capítol 7 del pressupost atès que les subvencions financen operacions de capital.

En relació amb la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2012, s'ha seguit el procediment establert en l'article 12.4 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2012, i 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. El Consorci ha seguit aquest procediment si bé no ha formalitzat el corresponent expedient de modificació.

En data 3 de setembre de 2013 la Interventora General de la Generalitat va autoritzar l'aplicació del romanent de tresoreria per l'import de 2.918.193,27€ indicant que per l'import de despesa no afectada ni compromesa calia efectuar una retenció de 2.647,45 € en l'aportació de la Generalitat per al 2013, 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.

4.10.2. Resultat pressupostari

<i>Conceptes</i>	<i>Drets Reconeguts Nets</i>	<i>Obligacions Reconegudes Netes</i>	<i>Ajustaments</i>	<i>Resultat Pressupostari</i>
a. Operacions corrents	18.449.472,02	10.978.760,97		
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		
1. Total operacions no financeres (a+b)	18.449.472,02	10.978.760,97		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	0,00		
Resultat Pressupostari de l'exercici	18.449.472,02	10.978.760,97		7.470.711,05
<u>Ajustaments</u>				
4. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals				
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.772.441,10	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			10.243.142,65	(-) 7.470.701,55
Resultat Pressupostari Ajustat				9,50
Resultat Econòmic Patrimonial				9,50



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 la memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària i les causes de les principals desviacions.

4.10.3. Romanent de tresoreria

CONCEPTES	2013		2012	
1. (+) Fons líquids		1.523.752,16		1.949.167,19
2. (+) Drets pendents de cobrament		20.122.997,14		20.309.527,75
(+) del Pressupost corrent	8.143.988,59		10.640.337,75	
(+) dels Pressupostos tancats	11.979.008,55		9.669.190,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
(+) administració recursos altres ens públics	0,00		0,00	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (-) Creditors pendents de pagament		11.275.249,64		19.340.501,67
(+) del Pressupost corrent	3.580.411,53		12.140.934,84	
(+) dels Pressupostos tancats	7.687.712,35		6.947.577,40	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.773,21		259.620,88	
(+) administració recursos altres ens públics	0,00		0,00	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	2.647,45		7.631,45	
I. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2-3)		10.371.499,66		2.918.193,27
II. (-) Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. (-) Excès de finançament afectat		10.355.796,91		2.894.868,57
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		15.702,75		23.324,70

El detall del romanent de tresoreria amb finançament afectat és el següent:

Agència de l'Habitatge de Catalunya, rehabilitació Canyelles-Besòs 2013	2.000.000,00
Departament de TES, rehabilitació	1.000.000,00
Ajuntament de Barcelona (IMPU i BAGURSA) rehabilitació pressupost 2013	6.609.714,19
Patronat Municipal de l'Habitatge, rehabilitació Canyelles-Besòs 2013	633.428,46
Agència de l'Habitatge de Catalunya, rehabilitació 2012	112.654,26
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA	10.355.796,91

En relació amb la composició d'aquest romanent de tresoreria:

- L'import d'1.000.000€ del Departament de Territori i Sostenibilitat correspon al Conveni de 2 de desembre de 2013, pel qual es regulen les transferències al Consorci per a l'any 2013. El conveni no afecta aquests fons a una finalitat concreta, si bé totes les transferències de capital que rep el Consorci es destinen a concedir subvencions per rehabilitació.
- El romanent de 6.609.714,19€ correspon a les diverses aportacions de l'Ajuntament de Barcelona per a actuacions de rehabilitació. D'aquest import, 4.061.814,34€ corresponen al conveni signat amb Bagursa el 10 de juny de 2013 que preveu que els fons es podran destinar únicament a



actuacions de rehabilitació d'habitatges i edificis i que tenen el caràcter de finalistes. La resta (2.547.899,85€) corresponen a resolucions genèriques per a la "tramitació d'ajuts a la rehabilitació".

- c) Els imports de 2.000.000€ de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i de 633.428,46€, corresponen al Conveni de 7 de novembre de 2013 per a la rehabilitació d'edificis d'habitatges dels barris de Canyelles i Sud oest del Besòs. El Conveni preveu que les aportacions tenen caràcter finalista i que tots els imports que no s'apliquin a la convocatòria del 2013 s'aplicaran a una convocatòria del 2014.
- d) El romanent de 112.654,26€ prové del Conveni signat el 30 de novembre de 2011 on es destina un import de 2.000.000€ a ajuts a la rehabilitació als barris de Canyelles-Besòs i ha estat incorporat al pressupost en exercicis anteriors. Cal tenir en compte que segons l'article 9.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2014 no es pot autoritzar la incorporació de romanents de crèdit que ja hagin estat incorporats successivament en els dos darrers exercicis, llevat que el període d'execució establert per a les actuacions que s'han de finançar sigui superior a dos exercicis pressupostaris.

Tots els imports que conformen el romanent es van incloure en la convocatòria de rehabilitació del 2013.

A la vista dels convenis i resolucions on es formalitzen les aportacions el criteri d'aquesta Intervenció és el següent:

- Es consideren fons finalistes els 6.695.242,8€ corresponents al conveni signat amb Bagursa el 10 de juny de 2013 i al Conveni de 7 de novembre de 2013 per a la rehabilitació d'edificis d'habitatges dels barris de Canyelles i Sud oest del Besòs.
- Els imports d'1.000.000 del DTES i de 2.547.899,85€ de l'Ajuntament de Barcelona (IMPU i QV) no tindrien la consideració d'afectats. Aquests fons es podrien considerar compromesos pel fet d'haver estat inclosos en la convocatòria del 2013. D'acord amb el criteri aplicat en exercicis anteriors seria possible la seva incorporació si bé considerem imprescindible que en el futur les resolucions i convenis de formalització de les aportacions indiquin quin ha de ser el tractament dels possibles romanents i facin referència expressa a si les aportacions tenen la consideració de finançament afectat.
- L'import de 112.654,26€ corresponent al Conveni de 30 de novembre de 2011 per a la rehabilitació dels barris de Canyelles-Besòs no seria susceptible d'incorporació per haver-se superat el termini establert en la Llei de pressupostos.

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. Tal com s'ha indicat en informes anteriors 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 (art. 92.4 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya) amb les condicions establertes en l'article 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 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 l'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 poden resultar insuficients per atendre la totalitat dels possibles beneficiaris, es recomana establir una comparació entre totes les sol.lituds, utilitzant els criteris de valoració que s'estimin oportuns, per tal de determinar l'ordre de prelación corresponent.

6.2. 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.

6.3. 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 van comportar una despesa de 5,8 milions d'euros l'any 2013.

Tal com hem indicat en informes anteriors, tenint en compte el caràcter temporal de 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 ("mentre no es produeixi la creació de l'òrgan de gestió") i el temps transcorregut des de la creació del Consorci, caldria valorar quina és la fórmula definitiva de gestió més convenient en el marc de les 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 figura de l'encàrrec de gestió reiterem les observacions 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.



7. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

El Consorci no ha formulat al·legacions a l'informe provisional que se li va trametre en data 20 de juny de 2013.

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 2013, 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. La majoria dels convenis es van aprovar i formalitzar al final de l'exercici pressupostari i, per tant, la seva tramitació va ser extemporània. Cal adoptar les mesures oportunes per avançar la tramitació de manera que es formalitzin abans de l'inici de les actuacions a què es refereixen.

Per altra banda, els convenis formalitzats amb Bagursa i l'IMPU i QV per a la gestió de les convocatòries i de les oficines d'habitatge fixen l'import dels encàrrecs sense desglossar entre conceptes de despesa i funcions a desenvolupar. Cal que els convenis aportin una major informació sobre les despeses previstes. Per altra banda, les liquidacions haurien d'aportar un major detall de les despeses i dels criteris per a la seva imputació a les actuacions del Consorci.

8.2. No s'ha obtingut l'acta de la reunió de la Junta General del Consorci de 7 de novembre de 2013, si bé s'han aportat diversos certificats dels acords adoptats.

8.3. En relació amb la gestió pressupostària i comptable:

Pel que fa als ingressos, el Consorci registra els drets reconeguts un cop aprovat el pressupost, la qual cosa no es considera adequada, ja que el registre s'ha de produir en el moment en què es rep la notificació de l'acte administratiu de liquidació del dret segons la seva naturalesa. El Consorci ha modificat aquest criteri amb efectes 1 de gener de 2014.

8.3.1. En relació a les partides pressupostàries d'ingrés i de despesa, s'ha de tenir en compte que les actuacions de rehabilitació s'han de registrar en el capítol 7 del pressupost atès que les subvencions financen operacions de capital.

8.3.2. Les modificacions pressupostàries de l'exercici 2013 haurien d'haver estat aprovades pel President de la Comissió Permanent, a l'empara de l'acord de la Junta General de 17 de desembre de 2009.

8.3.3. En concepte de partida pendent d'aplicació es va comptabilitzar la retenció practicada pel Departament d'Economia i Coneixement sobre les transferències corrents al Consorci, en compliment de l'article 12 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat per al 2012, calculada sobre el romanent de tresoreria disponible. Atès que és una obligació davant la Generalitat, s'hauria de registrar en el compte 522-Generalitat, creditora per subvencions.



8.3.4. 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 als estats comptables la memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària i les causes de les principals desviacions.

8.3.5. En relació amb el càlcul del romanent de tresoreria:

- Es consideren fons finalistes els 6.695.242,8€ corresponents al conveni signat amb Bagursa el 10 de juny de 2013 i al Conveni de 7 de novembre de 2013 per a la rehabilitació d'edificis d'habitatges dels barris de Canyelles i Sud oest del Besòs.
- Els imports d'1.000.000 del DTES i de 2.547.899,85€ de l'Ajuntament de Barcelona (IMPU i QV) no tindrien la consideració d'afectats. Aquests fons es podrien considerar compromesos pel fet d'haver estat inclosos en la convocatòria del 2013. D'acord amb el criteri aplicat en exercicis anteriors seria possible la seva incorporació, si bé considerem imprescindible que en el futur les resolucions i convenis de formalització de les aportacions indiquin quin ha de ser el tractament dels possibles romanents i facin referència expressa a si les aportacions tenen la consideració de finançament afectat.
- L'import de 112.654,26€ corresponent al Conveni de 30 de novembre de 2011 per a la rehabilitació dels barris de Canyelles-Besòs no seria susceptible d'incorporació per haver-se superat el termini establert en la Llei de pressupostos.

8.4. En relació amb la gestió de les subvencions:

8.4.1. Les aportacions d'1.052.207,58€ i 3.000.000€ de l'Ajuntament de Barcelona van ser tramitades a favor del Consorci per l'IMPU i QV en dates 31 de desembre de 2013 i 28 de juny de 2013, respectivament. Atès que la convocatòria es va publicar en una data anterior (el 18 de juny de 2013) no es disposava de crèdit adequat i suficient pels imports esmentats. En aquest sentit la convocatòria estableix que els imports previstos resten condicionats a l'aportació dels fons al Consorci, però aquesta condició només és aplicable en els casos de tramitació anticipada i quan es prevegi una quantia addicional estimativa (art. 92 TRLFPC).

Per altra banda, d'acord amb el principi d'annualitat pressupostària les convocatòries s'han de tancar en finalitzar l'exercici i, en el seu cas, destinar els fons no adjudicats a la convocatòria següent sempre i quan sigui inequívoca la seva condició de finançament afectat.

La interventora,

Barcelona, 30 de juny de 2014