

**CONSORCI DE L'INSTITUT CATALÀ D'AVALUACIÓ DE
POLÍTIQUES PÚBLIQUES (IVÀLUA)**

Informe sobre la revisió del compliment de la normativa
del sector públic de l'exercici 2020



Índex

1.	OBJECTE DE L'INFORME	1
2.	NATURESA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT	1
3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	3
4.	SUBVENCIONS REBUDES	4
5.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	5
6.	DESPESES DE PERSONAL	11
6.1	Despeses de personal i moviments de la massa salarial	11
6.2	Altres despeses associades al personal	17
7.	LLEI DE PATRIMONI	19
8.	TARIFES I PREUS PÚBLICS.....	21
9.	ESTUDIS I DICTÀMENS	23
10.	DIETES I DESPLAÇAMENTS	25
11.	DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ	26
12.	DIETES D'ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS.....	27
13.	INFORMACIÓ COMPTABLE I FINANCERA A TRAMETRE A LA INTERVENCIÓ GENERAL	28
14.	PERIODE MIG DE PAGAMENT.....	29
15.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN	30
16.	EFFECTE COVID-19.....	31
17.	ALTRES ASPECTES DE CONTROL INTERN	31
18.	SEGUIMENT INCIDÈNCIES DETECTADES EN EXERCICIS ANTERIORS	32

1. OBJECTE DE L'INFORME

D'acord amb la nostra oferta de serveis professionals d'auditoria presentada al **CONSORCI DE L'INSTITUT CATALÀ D'AVALUACIÓ DE POLÍTQUES PÚBLIQUES** (en endavant IVÀLUA o el Consorci, indistintament), s'ha realitzat la revisió del compliment de la normativa del sector públic del Consorci.

L'objecte del treball ha estat la realització d'una revisió, complementària a l'auditoria financera, del grau de compliment de la normativa vigent pel sector públic durant l'exercici 2020 aplicable a IVÀLUA, seguint les directrius que determina la Intervenció General del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.

En general, s'han verificat que els principals actes, operacions i procediments de gestió que realitza IVÀLUA, s'hagin desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

Com a conseqüència de la nostra feina, s'emet aquest informe.

2. NATURALESIA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT

a) Constitució de l'entitat

Per Acord de Govern d'11 de juliol de 2006, es va autoritzar la constitució del Consorci Titular del Centre per a la Investigació i l'Avaluació de Polítiques Públiques amb la finalitat d'impulsar la recerca i avaluació de polítiques públiques per comprovar-ne l'eficàcia. Posteriorment l'any 2010, i per Acord de Govern 150/2010, de 31 d'agost es va aprovar la modificació dels seus estatuts, i entre d'altres la seva denominació que va passar a ser la de Consorci Titular de l'Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques (IVÀLUA), la qual s'ha mantingut fins a l'actualitat.

Ja en l'exercici 2014 i mitjançant l'Acord de Govern 105/2014, de 15 de juliol, es tornen a modificar els estatuts en aquell aspecte relatiu a l'àmbit de competència de les unitats directives que integren el Departament d'Economia i Coneixement. D'acord amb l'article 21 d'aquests estatuts, en sessió del 18 de febrer de 2015, el Consell Rector va aprovar per unanimitat la modificació requerida per donar compliment a la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, la qual, entre d'altres aspectes, designa a IVÀLUA com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de les institucions consorciades i de les entitats i els organismes que en depenen o s'hi vinculen, la qual ha estat autoritzada per Acord de Govern 115/2015, de 21 de juliol.

A 31 de desembre de 2020, els ens consorciats són els següents:

- L'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament competent en matèria d'economia i finances, en el que s'inclou El Consell Interuniversitari de Catalunya així com El Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya.
- La Diputació de Barcelona.
- La Universitat Pompeu Fabra.

El Consorci està adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament competent en matèria d'economia i finances.



b) Activitat

L'entitat té com a finalitat la promoció de l'avaluació de les polítiques públiques, realitzant activitats de formació, difusió, assessorament i elaboració d'informes d'avaluació, essent les principals línies d'activitat les que s'exposen a continuació:

- Avaluació de polítiques públiques i assessoraments
 - Avaluar polítiques públiques per encàrrec de les administracions públiques i de les entitats sense ànim de lucre.
 - Proporcionar assessorament a les administracions públiques i a les entitats sense ànim de lucre interessades a avaluar o a millorar l'avaluabilitat dels seus programes i polítiques.
 - Desenvolupar projectes de recerca sobre avaluació de polítiques públiques.
 - Participar en programes de recerca d'altres organismes relacionats amb l'avaluació de polítiques públiques.

- Formació i generació de recursos formatius
 - Realitzar activitats formatives pròpies sobre avaluació i avaluabilitat de polítiques públiques.
 - Participar en programes de formació d'altres organismes sobre avaluació de polítiques públiques.
 - Generar coneixement, informació i materials formatius que permetin a les administracions públiques, a les entitats sense ànim de lucre i a la societat en general familiaritzar-se amb l'anàlisi i l'avaluació de polítiques públiques.

- Promoció i difusió de l'avaluació
 - Difondre els resultats de les avaluacions de polítiques públiques realitzades
 - Dur a terme revisions d'evidència en sectors i àmbits específics.
 - Generar materials de difusió sobre la cultura de l'avaluació i l'evidència generada.
 - Organitzar jornades i esdeveniments centrats en la promoció de la cultura de l'avaluació.
 - Participar en jornades i seminaris d'abast nacional i internacional relacionats amb l'avaluació de polítiques públiques
 - Treballar en xarxa amb altres institucions que es dediquen a promoure la cultura de l'avaluació.

c) Consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic i tarifes

D'acord amb la última modificació d'estatuts (article 13), IVÀLUA tenia la consideració de mitjà propi i instrumental i servei tècnic fins l'exercici 2018 de:

- Generalitat de Catalunya
- Diputació de Barcelona

així com de les entitats i/o organismes que en depenguessin o s'hi vinculessin, sempre que fossin poders adjudicadors, restant obligada a realitzar els treballs que li encomanessin. Les seves relacions no tenien naturalesa contractual i s'articulaven mitjançant encàrrecs.



Així mateix, IVÀLUA amb l'aprovació de la última modificació dels estatuts (article 17) preveu que els usuaris abonin pels serveis que reben unes tarifes, les quals han de ser aprovades pel Consell Rector. Formalment, les tarifes per a l'exercici 2018 eren les mateixes que les de l'exercici 2017, aprovades per Acord de Govern de 31 de maig de 2016, per les entitats de les que IVÀLUA era mitjà propi. Per una altra banda, mitjançant Consell Rector de 27 de setembre de 2017 es varen aprovar les tarifes diferenciades per a empreses externes de manera que cobreixen el 100% del cost hora real dels analistes.

En relació a la consideració de mitjà propi, en l'informe de compliment de legalitat de l'exercici 2017 recomanàvem a l'Entitat la revisió dels criteris establerts a l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, on es concreta el règim jurídic dels mitjans propis i que podria suposar una modificació dels estatuts de l'Entitat.

El 12 de desembre de 2018, i atenent les conclusions de Grup de Treball on hi participa la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el qual en sessió de 29 de juny de 2018, va analitzar la concurrència dels requisits previstos a l'article 32.2 de la LCSP de diferents entitats, el Consell Rector d'IVÀLUA va aprovar la proposta de canvi dels seus estatuts i va iniciar els tràmits per a la ratificació del text per part dels ens consorciats per deixar de ser mitjà propi. Han estat ratificats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya amb data 23 de març de 2021.

3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els comptes anuals formulats de l'exercici 2020, inclouen la informació pressupostària corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici, el resultat pressupostari, la conciliació del resultat comptable amb el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

S'ha comprovat la correcta presentació del pressupost, la conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable així com el càlcul del romanent de tresoreria d'acord amb el previst en les Instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009, emeses per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos, la Direcció General del Patrimoni, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic.

En la realització dels treballs de compliment de normativa de l'exercici 2020 en referència al pressupost de l'exercici 2020, s'han aplicat els següents procediments:

- Revisió de l'acta de l'Òrgan de Govern en què es va aprovar el pressupost.
- Comprovació si existeixen bases d'execució pressupostària i estan degudament aprovades.
- Revisió de l'aplicació de la Instrucció de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de 15 de juliol de 2009 sobre aspectes pressupostaris i comptables.
- Revisió si s'han formalitzat modificacions pressupostàries al llarg de l'exercici i la seva aprovació.
- Comprovació de l'estat de liquidació del pressupost, mitjançant:
 - Conciliació de les partides liquidades i els saldos comptables equivalents.
 - Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable.
 - Conciliació del romanent de tresoreria amb els actius i passius corrents del balanç.



Respecte a la revisió efectuada cal efectuar les següents consideracions:

- L'Entitat no disposa d'unes bases d'execució actualitzades, per fer el seguiment i control pressupostari.

Si bé s'ha tingut accés al document tractat en la reunió del Consell Rector de data 30 d'abril de 2008, sobre la "Proposta de bases per al control financer i la gestió del pressupost 2008", no s'ha constatat que el Consell Rector les hagi ratificat. Per tant, es recomana actualitzar i aprovar unes bases d'execució pel Consorci.

- No s'ha constatat que el màxim Òrgan de Govern de l'entitat aprovi les modificacions pressupostàries.
- Les fiances constituïdes a curt termini, compte 566, per import de 1.620 euros, no s'han liquidat pel capítol VIII.
- L'Entitat rep de la Generalitat de Catalunya transferències de capital per al finançament de les inversions pròpies per capítol VII. En el pressupost de la Generalitat aquestes despeses han d'estar consignades en el capítol VIII, i haurien d'estar reconegudes en el capítol VIII d'ingressos d'IVÀLUA. Es recomana a l'Entitat que posi en coneixement del Departament d'adscripció, per a la correcta consignació en propers exercicis.
- IVÀLUA no porta un seguiment exhaustiu de la imputació de costos als projectes amb finançament afectat. Aquest aspecte es detalla en el punt 16 d'aquest informe.

4. SUBVENCIONS REBUDES

Els comptes anuals formulats de l'exercici 2020, inclouen la informació relativa a les transferències i subvencions rebudes. Adjuntem el seu detall a continuació:

Entitat	Objecte de la subvenció	Import atorgat	Import enregistrat en el Compte del Resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2020
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Capítol IV)	Despeses d'explotació	660.000,00	592.209,65
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Aportació addicional paga extra 2016 - 60%)	Despeses d'explotació	13.810,26	13.810,26
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Aportació addicional avaluació de l'eficàcia i eficiència impost habitatges buits)	Despeses d'explotació	14.800,00	14.800,00
Generalitat de Catalunya - Dtp. D'Acció exterior, relacions institucionals i transparència (Conveni promoció cultura de l'avaluació)	Despeses d'explotació	15.335,66	15.335,66
Agència Catalana de Cooperacions per al Desenvolupament	Despeses d'explotació	15.000,00	15.000,00
Diputació de Barcelona	Despeses d'explotació	96.500,00	96.500,00
		815.445,92	747.655,57
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Capítol VII)	Inversions	10.000,00	7.076,41
		825.445,92	754.731,98

De la revisió del compliment de la normativa legal, així com de la correcta comptabilització i presentació en els comptes anuals, i el criteri d'imputació en la liquidació del pressupost, no s'ha posat de manifest incidències a destacar.



5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

a) Marc normatiu de referència

Segons l'article 18 dels seus estatuts, el règim de contractació està subjecte a la normativa aplicable del dret públic. En conseqüència, està sotmesa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, en vigor des del 9 de març de 2018.

El Consorci va ser creat per a satisfer necessitats d'interès general i la seva activitat no consisteix en la producció en règim de mercat de béns i serveis destinats al consum individual o col·lectiu.

L'activitat del Consorci està majoritàriament finançada per la Generalitat de Catalunya mitjançant subvencions i transferències corrents.

En conseqüència i als efectes de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic (en endavant "LCSP"), al Consorci li és d'aplicació íntegra. IVÀLUA és considerada administració pública i poder adjudicador atès que compleix amb els requisits esmentats en l'article 3.2.b) i 3.3.a) de l'esmentada normativa.

b) Anàlisi dels procediments de contractació

La Societat disposa d'un registre dels contractes tramitats durant l'exercici en el qual s'inclou, per a cada un d'ells, la referència de l'expedient, el procediment aplicat, l'import de licitació, l'import d'adjudicació, l'adjudicatari i la data del contracte.

D'acord amb l'esmentat registre, durant l'exercici 2020 IVÀLUA ha tramitat 82 expedients, que es distribueixen tal i com segueix:

Tipus de contracte	Nº Contractes	Procediment	
		Adjudicació	
		directe (menor)	
Serveis	82	181.974,90	

Per a l'anàlisi del procediment de contractació aplicat per la Societat, a partir del registre de contractes tramitats s'ha obtingut una mostra en base al següents criteris:

- Assoliment d'una cobertura mínima del 30% des adjudicacions de l'exercici, si bé com a mínim es seleccionarà un expedient per cada procediment d'adjudicació emprat.
- En relació amb la contractació menor, assoliment d'una cobertura mínima del 30% amb un màxim de 20 expedients de contractació menor.



La cobertura assolida de la mostra seleccionada es presenta a continuació:

Tipus de contracte	Procediment		
	Nº Contractes	directe (menor)	Cobertura
Serveis	15	91.505,31	50%

El detall dels expedients revisats és el següent:

Expedient	Empresa adjudicatària	Concepte	Import adjudicat (IVA exclòs)
7055-2020-75	CERRILLO MARTIN, IVAN	Realització de suport tècnic especialitzat en l'anàlisi descriptiu de l'estat actual de l'avaluació de polítiques públiques a Catalunya	14.500,00
7055-2020-64	TACTICS MEDICINA Y DESARROLLO, SL	Cicle de 4 webinars de setembre a desembre del 2020	8.750,00
7055-2020-69	INFORGEST INFORMATICA SL	Renovació Equip informàtic IVÀLUA	8.480,70
7055-2020-22	SUMINISTROS, IMPORTACIONES Y MANT.E	Suport informàtic	7.138,52
7055-2020-82	CHEN YE, MONNA	Estratègia digital i posicionament del web i xarxes socials, eines per a la millora de la indexació i posicionament.	6.424,00
7055-2020-02	BUFET VALLBÉ, S.L.	Assessorament jurídic laboral i dret administratiu	6.000,00
7055-2020-37	CUMBERBATCH CAÑATE, RICARDO ALEXI	Desenvolupament Materials Gràfics 2020	5.775,00
7055-2020-53	TACTICS MEDICINA Y DESARROLLO, SL	Cicle de 3 webinars al Juliol del 2020	5.550,00
7055-2020-30	FA DIGITAL LAW & MEDIA SERVICES, S.	Assessorament legal protecció dades	5.400,00
7055-2020-36	CHAVEZ ZELAYA, FRANCISCO R.	Publicacions i Desenvolupament Materials Gràfics 2020	4.959,00
7055-2020-72	COL-LECTIU D'ANALISTES SOCIALS S.L	Suport anàlisi qualitativa experiències pilot en sis municipis de sis accions prioritàries dels Plans Educatius d'Entorn 0-20.	4.950,00
7055-2020-66	INSTITUT D'ECONOMIA DE BARCELONA	Assessorament com expert acadèmic al projecte d'avaluació dels beneficis fiscals en polítiques d'habitatge	4.132,23
7055-2020-28	DATA-COMP, SL	Gestoria i assessoria fiscal i comptable	3.805,86
7055-2020-39	SHEILA GONZALEZ MOTOS	Suport tècnic Sheila González redacció article QFE	3.000,00
7055-2020-60	JOAN JOSEP VALLBÉ FERNÁNDEZ	Docència curs d'Introducció a l'anàlisi de dades per a l'avaluació de polítiques públiques.	2.640,00

Per la mostra seleccionada, es comprovarà que hagin estat efectuades d'acord amb els requeriments previstos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, per la qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en particular a l'article 118 de la LCSP, el qual preveu per aquest tipus de contractes:

- L'exigència d'un informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
- L'aprovació de la despesa.
- La incorporació de la factura.
- Que es justifiqui que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles general de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin el límit anterior.
- Publicació a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat de l'informe justificatiu per la formalització de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius

Així mateix es comprovarà, en relació a la publicitat dels mateixos, el compliment de l'article 63.4 de la LCSP que estableix que els òrgans de contractació publiquin trimestralment tots els contractes que hagin adjudicat durant aquest període.

Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat g) següent.



c) Anàlisi del possible fraccionament de contractes

A l'objecte de comprovar que no es posen de manifest indicis de fraccionament de contractes, mitjançant el registre de l'impost del valor afegit s'ha obtingut el volum d'operacions per creditors de l'exercici 2020.

- De la composició dels creditors amb un volum de despesa entre els 15 i els 50 milers d'euros, es seleccionen aquells més significatius per a comprovar:
 - En cas que s'hagi tramitat més d'un contracte menor, es comprova l'objecte dels contractes .
 - Si no s'ha tramitat expedient de contractació menor, s'analitza l'objecte de la despesa de la totalitat de les transaccions.

El volum de despesa objecte d'anàlisi és el següent:

<u>Nº Creditors</u>	<u>Despesa 2020</u>	<u>Promig despesa</u>
71	242.491,54	3.415,37

S'han seleccionat 3 creditors, donant cobertura a que com a mínim s'assoleix un 10% de la despesa objecte d'anàlisi. Els creditors seleccionats, objectes de revisió, són els següents:

<u>Descripció</u>	<u>Volum (IVA exclòs)</u>
GESTIÓN TRAMOS, S.L	24.595,41
CERRILLO MARTIN, IVAN	14.500,00
TACTICS MEDICINA Y DESARROLLO, SL	14.300,00
	<u><u>53.395,41</u></u>
Cobertura obtinguda	22%

Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat **g)** següent.

d) Absència de procediment

Es consideren contractes menors els contractes d'un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros d'acord amb els articles 118 i 318 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

D'acord amb l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que la formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius requereix l'emissió d'un informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació, en el cas de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros, IVA exclòs, i en el cas de contractes d'obra d'un import superior a 12.000 euros, IVA exclòs. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat de Catalunya.



A l'objecte d'analitzar la recurrència contractada, mitjançant els volums d'operacions amb creditors, s'ha obtingut el volum d'operacions per creditor dels últims tres exercicis.

Posteriorment, s'ha obtingut la composició dels creditors amb un volum de despesa entre els 5 i els 15 milers d'euros durant l'exercici 2020 i que també s'ha incorregut despesa en exercicis anteriors. El volum de despesa objecte d'anàlisi és el següent:

Nº Creditors	Volum despesa		
	2020	2019	2018
174	242.491,54	302.783,83	329.025,58

Es seleccionen 5 creditors, dels més significatius aquells que presenten un volum d'operacions similar durant els 3 exercicis consecutius, si bé, com a mínim seleccionant un 10% de la despesa objecte d'anàlisi.

Els creditors seleccionats, objectes de revisió, són els següents:

Creditors	Exercici		
	2020	2019	2018
INFORGEST INFORMATICA, S.L.	14.955,49	3.427,29	-
ISS FACILITY SERVICES, S.A.	12.995,38	12.435,45	9.797,38
CENTRE DE TELECOMUNICACIONS	10.921,53	9.189,75	8.313,89
BUFFET VALLBÉ, S.L.	9.438,00	7.260,00	7.260,00
SUMINISTROS, IMPORTACIONES Y MANT.E	8.637,61	8.637,71	15.731,78
	56.948,01	40.950,20	41.103,05
<i>Cobertura obtinguda</i>	23%	14%	12%

S'ha comprovat si l'objecte de la despesa és recurrent, i per tant, existeix una manca de procediment contractual, o en cas contrari, l'objecte de les despeses per cada exercici és diferent i la tramitació de contracte menor és adequada.

Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat **g)** següent.

e) Mesures efectuades conseqüència de la COVID-19

S'ha revisat i comentat amb l'Entitat si durant l'exercici 2020 com a conseqüència de la pandèmia s'han formalitzat contractes d'emergència i/o formalitzat suspensions d'algun contracte per tal de verificar si han aplicat els procediments de revisió previstos.

Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat **g)** següent.

f) Contracte de serveis i subministraments solucions TIC

S'analitzarà el compliment del previst en l'Acord de Govern GOV/8/2019, de 15 de gener, relatiu a l'estat de situació amb el CTTI i el procediment seguit per la contractació de solucions TIC.

Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat **g)** següent.



g) Conclusions

- Expedients de contractació analitzats

En relació a l'anàlisi dels expedients de contractació i atenent als requisits que estableix la LCSP, es detecten les següents incidències comunes a tots els expedients:

- No s'ha donat compliment a l'article 63.4 de la LCSP en relació amb la publicació trimestral dels contractes adjudicats.
- L'informe de necessitat està signat amb data posterior a l'adjudicació d'acord amb el següent detall:

<u>Expedient</u>	<u>Data d'adjudicació</u>	<u>Data informe necessitat</u>
7055-2020-02	04/02/2020	17/12/2020
7055-2020-22	18/02/2020	17/12/2020
7055-2020-28	23/03/2020	21/12/2020
7055-2020-30	23/03/2020	17/12/2020
7055-2020-36	07/04/2020	23/12/2020
7055-2020-37	07/04/2020	23/12/2020
7055-2020-53	12/06/2020	21/12/2020
7055-2020-64	31/07/2020	21/12/2020
7055-2020-66	02/09/2020	17/12/2020
7055-2020-69	14/09/2020	21/12/2020
7055-2020-72	25/09/2020	23/12/2020
7055-2020-75	01/07/2020	21/12/2020
7055-2020-82	05/11/2020	21/12/2020

- En l'expedient no es justifica que no s'està alterant l'objecte del contracte i que el contractista no ha subscrit més contractes menors.

A més de les incidències anteriors els següents expedients tenen les següents incidències en particular:

- **7055-2020-39**
 - El contracte es va signar el 31 de maig de 2019, però la feina es va realitzar i facturar a l'abril de 2020.
 - En l'expedient no consta un pressupost dels serveis per valorar la raonabilitat del preu.
 - En l'expedient no consta l'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
- **7055-2020-60**
 - En l'expedient no consta l'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
 - En l'expedient no consta la documentació referent a que l'empresari té la capacitat d'obrar i que disposa de l'habilitació professional necessària per fer la prestació.



- **7055-2020-82**

- En l'expedient no consta un pressupost dels serveis per valorar la raonabilitat del preu.

- **Fraccionament de contractes**

En referència a l'anàlisi d'indicis de possible fraccionament de contractes a partir de l'anàlisi del volum d'operacions dels creditors i de la revisió dels expedients, no s'han detectat incidències.

- **Absència de procediment**

Analitzant la recurrència, s'han detectat tres creditors amb el mateix objecte recurrent que, tot i no superar el llindar de 15 milers d'euros durant l'exercici 2019, atesa la seva recurrència s'hauria d'haver aplicat un procediment de contractació no menor.

El Consorci no ha publicat a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat de Catalunya de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació per la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, tal i com preveu l'article 159, apartat 1.3, de la Llei 5/2017, de 28 de març de mesures fiscals, administratives, financers i del sector públic.

- **Mesures COVID19**

No s'han adjudicat contractes d'emergència i/o formalitzat suspensions d'algun contracte adjudicat.

- **Contracte de serveis i subministraments solucions TIC**

En l'exercici 2019 es va establir un nou model de relació entre la Generalitat de Catalunya i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) mitjançant l'Acord de Govern 8/2019 de 15 de gener. El CTTI té la consideració de mitjà propi de l'Administració d'acord amb l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquest nou model descriu els criteris per calcular la contraprestació econòmica que ha de rebre el CTTI pel desenvolupament de la seva tasca. Els serveis que prestarà el CTTI es poden classificar en tres tipologies: serveis recurrents, evolutius recurrents i projectes a demanda.

Durant l'exercici 2020 el CTTI ha prestat els serveis de telefonia, internet i llicències Office i Adobe a IVÀLUA. És el mateix servei recurrent dels exercicis anteriors. No s'ha sol·licitat al CTTI la contractació de cap altre servei.

IVÀLUA, en l'exercici 2019 va realitzar una sol·licitud plurianual pel període 2019-2022 d'acord amb el nou model de relació amb el CTTI, aprovada per Consell Rector en l'acta d'11 d'abril de 2019. En aquest exercici 2020, donat que no han tingut la necessitat de contractar cap servei addicional, els serveis s'han renovat sense comunicació amb el CTTI ja que es van aprovar pel període 2019-2022.

La despesa amb el CTTI durant l'exercici 2020 ha estat de 10.921,53 euros, corresponent a 12 factures pels serveis recurrents i dues factures de regularització dels serveis recurrents i resta serveis.



6. DESPESES DE PERSONAL

6.1 Despeses de personal i moviments de la massa salarial

a) Característiques del personal

- Distribució orgànica dels recursos humans

IVÀLUA s'organitza atenent a les categories següents:

- ✓ Director Executiu
- ✓ Responsable d'Administració i Recursos
- ✓ Tècnic de comunicació i gestió del coneixement
- ✓ Coordinadora d'afers generals
- ✓ Tècnica de gestió econòmica
- ✓ Analistes

- Nombre d'empleats

A 31 de desembre de l'exercici 2020 la plantilla està formada per:

- ✓ Treballadors contracte d'alta direcció: 1
- ✓ Treballadors laborals fixos: 3
- ✓ Treballadors temporals: 7

- Distribució per categories

La plantilla d'IVÀLUA respon al següent detall:

<u>Categoria</u>	<u>2020</u>		
	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
Director executiu	1	-	1
Responsable Administració i Recursos	-	1	1
Coordinadora Afers Generals	-	1	1
Tècnic comunicació	1	-	1
Tecnica gestió econòmica	-	1	1
Analistes	4	2	6
	6	5	11

b) Personal i organització

D'acord amb el què preveu l'article 20 dels seus estatuts, el règim jurídic del personal al servei del Consorci és el de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el qual pot ser funcionari o laboral, i ha de procedir d'una reassignació dels llocs de treball de les administracions consorciades.



c) Conveni col·lectiu i restriccions previstes a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020

– Conveni col·lectiu

El personal laboral d'IVÀLUA per a l'exercici objecte de control (2020) està adherit al Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos, aprovat per la Resolució TSF/285/2020, de 28 de gener, mitjançant la qual s'aprova la seva inscripció i publicació per als anys 2019-2021.

No obstant però, les retribucions de cada treballador s'ajusten a les acordades per l'informe conjunt emès per la Direcció General de Pressupostos (en endavant la DGP) i la Direcció General de Funció Pública (en endavant la DGFP) amb data 20 de març del 2019, amb independència del previst al conveni aplicable.

– Retribució

La retribució es compon d'una part fixa i una variable atribuïble a uns objectius predefinitos a l'inici de l'exercici i expressament pactats amb cada empleat.

Pel que fa a la retribució fixa, es compon de 14 pagues, que responen a 12 mensualitats i 2 pagues extraordinàries.

Les retribucions variables es troben vinculades a l'acompliment d'objectius i estan reconegudes en el contracte de cada treballador. Tal com s'ha esmentat, a l'inici de l'exercici 2019, varen ser aprovades per la DGP i la DGFP, i són avaluades al final de l'exercici per a procedir al seu pagament.

– Mesures pressupostàries

D'acord amb l'article 3.2 del Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic i el Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació, tant pel que respecte al nombre de treballadors com l'antiguitat dels mateixos. A més de l'anterior, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants en 2019 arribés o superés el 2,5% s'afegiria, amb efectes 1 de juliol de 2020, un altre 1% d'increment salarial, a partir de l'1 de juliol de 2020.

Adicionalment, es pot autoritzar un increment addicional del 0,30% de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions. Atès el Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer, la massa salarial del personal laboral, exclòs el personal laboral amb contracte d'alta direcció i altre personal laboral amb funcions directives, només es pot incrementar 2% respecte de la vident a 31 de desembre del 2019, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes.



Adicionalment, l'esmentada Llei preveu restriccions relatives a la:

- Contractació de personal.
- Aprovació de complements, millores i increments; no previstos en conveni que requereixen per a la seva aprovació un tràmit previ d'informe favorable de la Comissió de retribucions.
- Retribucions variables en funció d'objectius i, gratificacions i hores extraordinàries.
- Retribucions dels alts càrrecs del Govern i altre personal directiu.

d) Treball realitzat

- Adequació de l'estructura retributiva al previst en el conveni col·lectiu i/o a la Llei de pressupostos

Les retribucions aprovades per la DGP i la DGFP per a l'exercici 2019 incrementades segons el Decret Llei 3/2020 d'11 de febrer es detallen a continuació:

Categoria	Salari
Analista Nivell 4	61.341,90
Responsable / Analista - nivell 3	55.092,97
Tècnic/a Analista - nivell 2	46.552,43
Tècnic/a Analista - nivell 1	30.707,79
Responsable d'Administració i Recursos	57.731,97
Administratiu sènior / Coord. Afers Generals	30.467,17
Tècnic/a comunicació i gestió coneixement	29.898,36
Tècnic/a de gestió econòmica	26.272,81

Tot i que l'Acord de Govern 115/2015, de 21 de juliol, va autoritzar la modificació dels estatuts i adscripció de l'Entitat a la Generalitat de Catalunya, l'Entitat seguia operant de manera errònia, ja que les retribucions aplicades eren les aprovades pel Consell Rector i incrementades d'acord amb el previst a la Llei de pressupostos i/o Decret Llei corresponent.

En aquest sentit, i atès allò que preveu l'article 20 dels estatuts del Consorci, el qual estableix que el règim jurídic del personal al servei del Consorci sigui el de l'Administració de la Generalitat es va formular la consulta pertinent al Departament de la Generalitat competent en matèria de funció pública per tal de concretar quines són les taules salarials que ha d'aplicar en els propers exercicis, tal i com preveu l'article 33.1 de la Llei 4/2017, del 28 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada pel 2019. Amb data 22 de març de 2019, es va rebre resposta de la Direcció General de Pressupostos (DGP) i de la Direcció General de Funció Pública (DGPF) sobre les retribucions IVÀLUA per a l'exercici 2019, en el qual s'aproven les taules salarials per l'exercici 2019 (incorporen el 2,25% respecte el 2018). Posteriorment IVÀLUA ha anat aplicant els increments retributius establerts en la norma.



En l'informe conjunt de la DGP i la DGFP emès el març de 2019, s'aproven unes retribucions inferiors a les sol·licitades inicialment per la places de "Responsable d'administració i recursos" i "Coordinadora d'afers generals". Posteriorment, i ateses les peticions formals d'IVÀLUA en relació a aquestes valoracions, aquestes Direccions Generals tornen a emetre informes conjunts (4 de desembre de 2019 i 14 de gener del 2020) ratificant la seva conclusió. Com a conclusió comuna per a aquests dos casos, i atès que tal i com s'ha esmentat la retribució aprovada és inferior a la sol·licitada, s'estableix respectar i mantenir les situacions i les condicions personals mitjançant un complement personal d'homogeneïtzació "ad personam", que serà absorbible per qualsevol millora retributiva, inclosa les millores derivades de canvis de lloc de treball.

– Anàlisi de la variació de la despesa de personal

S'ha realitzat un anàlisi de la massa salarial de l'exercici 2020 respecte l'exercici 2019, en termes homogeneïtat, és a dir, considerant aquells treballadors que no hagin causat alta o baixa durant algun dels dos exercicis o modificació de jornada contractual. Tampoc s'ha considerat en el càlcul les retribucions variables i de personal d'alta direcció.

De la revisió efectuada es posa de manifest que IVÀLUA ha donat compliment a allò previst en el Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer, no havent practicat increments en les retribucions de l'exercici 2020 superiors als següents:

- Un 2% a partir de l'1 de gener de 2020.
- El 0,30% addicional (en aquest cas, no s'ha aplicat).

Per aquest exercici 2020, l'increment del 2% en el cas de la "Responsable d'administració i recursos" ha estat absorbit pel complement "Ad personam", i per la "Coordinadora d'afers generals" el complement "Ad personam" era inferior a l'increment del 2% i per tant ha tingut un increment del 1,66% i ja no quedava més complement per absorbit.

– Revisió de l'àrea de personal a l'auditoria financera de l'exercici 2020

Durant la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2020 hem analitzat la despesa de personal per poder validar aquesta despesa.

Les proves realitzades han estat les següents:

- S'ha realitzat la traçabilitat entre el registre anual de nòmines i la comptabilitat i s'ha escollit una mostra de 5 nòmines per realitzar el test/prova de nòmines.
- Aquesta prova consisteix en comprovar els diversos conceptes que componen la nòmina, i comprovar que IVÀLUA està aplicant correctament les taules salarials vigents així com també la correcta tributació al IRPF i la inclusió del treballador al TC2.

De la mostra analitzada s'ha observat que en tots els casos s'ha aplicat el que estableix el conveni col·lectiu, l'IRPF aplicat és el que correspon i els treballadors estan inclosos en el TC2.



– Retribució variable en funció d'objectius, gratificacions i hores extraordinàries

Des de l'exercici 2009 i fins a l'exercici 2014, el model de retribució variable d'IVÀLUA es basava en l'establiment d'un complement retributiu vinculat a l'assoliment al llarg de l'any d'un seguit de competències lligades a la organització i d'altres competències pròpies del lloc de treball.

A partir de l'exercici 2014 es va implantar al Consorci la direcció per objectius que incorpora a l'assoliment de les competències, l'assoliment d'objectius específics per a cadascun dels llocs de treball establerts en la RLT d'IVÀLUA.

Des d'aleshores, el sistema de retribucions variable s'estructura en dos components, una retribució basada en l'acompliment (50%) i una retribució basada en els objectius (50%).

La retribució variable es calcula com a percentatge ponderat obtingut en les dues avaluacions i s'aplica al sou en els termes aprovats per la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública.

La retribució variable màxima es troba reconeguda en el contracte de treball de cada empleat, s'aprova a l'inici de l'exercici per la DGP i la DGFP i s'avaluen a final de l'exercici.

Durant l'exercici 2020, IVÀLUA ha procedit a realitzar una avaluació individual per a cada un dels treballadors. El compliment d'objectius ha suposat l'assoliment entre un 90% i un 100% de les retribucions variables inicialment pactades.

Segons l'article 28 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2020, els òrgans competents de les entitats a que fa referència l'article 24.b, f, g, h i i poden reconèixer al personal laboral, inclòs el personal directiu esmentat per l'article 30, l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2020 que tinguin reconegudes en el contracte, nomenament, pacte o conveni col·lectiu. Les quanties màximes d'aquestes retribucions variables han experimentat els increments respecte de les vigents el 2019, segons el Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer.

Atès aquest precepte, la retribució màxima a reconèixer al personal indicat ascendeix a:

	<u>2020</u>
Retribució variable meritada	24.086,26
25% màxim segons Llei	<u>6.021,56</u>
Excés	<u>18.064,70</u>

El Consorci ha reconegut comptablement en l'exercici 2020 l'import màxim que permet la Llei, i en l'exercici 2021 procedirà a abonar aquests imports, fet que serà objecte de revisió en el marc de l'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2021.



– Contractació de personal

• Altes 2020

IVÀLUA durant l'exercici 2020 ha formalitzat la contractació d'un analista (nivell I), fins a la provisió definitiva del lloc de treball.

D'acord amb el que disposa l'article 33 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020, no es permet la contractació de nou personal, temporal, llevat de casos excepcionals i per cobrir necessitats vigents i inajornables, d'acord amb els requisits establerts en l'Acord del Govern de 13 de juny de 2017.

Per tal de verificar les altes de l'exercici s'han comprovat els següents aspectes:

– Analista (nivell I)

- S'ha comprovat l'existència d'una memòria econòmica de l'entitat que justifica la contractació de la cobertura temporal de la plaça d'analista I.
- Es qualifica el lloc de treball com a lloc estructural, i per tant, existeix una necessitat urgent i inajornable de cobertura, donant així compliment a l'article 33 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020.
- Es justifica que es disposa de crèdit suficient per assumir el cost d'aquesta contractació.
- Es formalitza contracte temporal interí, per cobrir un lloc de treball fins a la provisió definitiva de lloc de treball.
- La retribució d'aquesta plaça queda autoritzada en l'informe conjunt de la DGP i la DPFP emès el 22 de març de 2019.
- S'ha comprovat l'existència d'un procés formal de selecció on queden garantits els principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència.

• Conclusions

La Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020 i la Ley 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (prorrogada) no permeten la contractació de nou personal fix, llevat de la taxa de reposició d'efectius establerta a la normativa bàsica estatal. Només es permet la contractació de personal temporal en el casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables.

Donades les restriccions en matèria de contractació de personal fix, IVÀLUA ha contractat personal temporal en règim d'interinatge en els últims exercicis per a cobrir llocs de treball estructurals. Del total de la plantilla a 31 de desembre de 2020 s'han detectat 6 treballadors, inclòs l'alta de l'exercici 2020, amb contracte temporal d'interinatge fins a cobertura del lloc de treball.



D'acord amb l'article 70.1 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, l'execució de la oferta d'ocupació pública o instrument similar haurà de desenvolupar-se dins del termini improrrogable de tres anys.

Indicar que dels 6 treballadors amb contracte interinatge dos han causat baixa en l'exercici 2021. De la resta, hi ha 3 treballadors amb una antiguitat superior als tres anys a la data d'aquest informe, sense que s'hagi promogut aquesta convocatòria.

Es recomana que l'Entitat porti a terme les accions pertinents per a corregir aquesta situació atenent el nombre d'efectius inclosos en la plantilla aprovada.

6.2 Altres despeses associades al personal

a) Plans de Pensions

En data 23 de novembre de 2009, IVÀLUA es va adherir al "Plan de Pensiones Caixa Catalunya Promoció Conjunta Sector Públic" en virtut del qual es varen fer aportacions durant els exercicis 2009 i 2010, per import de 2.157,84 i 1.838,19 euros, respectivament.

Des de l'exercici 2010 no s'ha fet cap aportació al pla de pensions.

b) Hores extraordinàries

El personal d'IVÀLUA no ha realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2020, ni ha estat retribuït per aquest concepte.

c) Bestretes al personal

Durant el 2020 no s'han concedit bestretes als treballadors.

d) Control horari

El Consorci no disposa de marcatge per al personal.

e) Contracte d'alta direcció

La relació laboral del Director Executiu es regula mitjançant un contracte especial d'alta direcció.

Amb data 1 d'octubre de 2015 el President del Consorci va nomenar per període indefinit el Sr. Marc Balguer i Puig com a Director Executiu.

Les principals característiques d'aquest contracte són les següents:

- Li són d'aplicació les disposicions establertes al Reial Decret 1382/1985, de l'1 d'agost, de regulació de la relació laboral especial d'alta direcció, i a l'article 2.1 apartat a) de l'Estatut dels Treballadors.
- Es determina l'objecte del contracte, definint les funcions que ha de desenvolupar.



- Existeix una clàusula que obliga a la plena dedicació, el qual comporta que el Director Executiu no pot celebrar altre contracte amb cap altra empresa durant la durada del contracte. En aquest sentit, la jornada i l'horari s'ajustaran en tots moments a les necessitats del lloc de treball.
- La persona contractada té condició de personal laboral de la Generalitat de Catalunya, actualment en excedència.
- S'estableix una retribució bruta anual per import de 79.793,60 euros (78.229,02 euros en l'exercici 2019) que es distribueix en catorze pagues. L'estructura no s'adapta a la DA 21a de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic que s'estableix que aquesta ha d'estar composta per una assignació bàsica, un complement de càrrec i, si escau, una retribució variable en funció dels objectius assolits o resultats fixats. A aquestes retribucions els hi són d'aplicació el que s'estableix en la Llei de pressupostos corresponent per als alts càrrecs i la normativa d'aplicació vigent en cada moment. La retribució es fixa de manera temporal i es condiona a l'aplicació del reglament sobre règim retributiu del personal directiu del sector públic.
- En matèria d'incompatibilitats li és d'aplicació la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
- L'extinció de la relació contractual no dona dret a rebre cap indemnització superior a la mínima establerta en la normativa reguladora d'aquesta relació laboral.

El contracte compta amb l'informe favorable de la Direcció General de Funció Pública emès el 5 d'abril de 2017.

f) Altres despeses socials

S'ha sol·licitat el detall del compte de major 644 per tal d'analitzar amb detall la naturalesa de la despesa registrada, la qual inclou els següents conceptes:

<u>Compte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Saldo a 31/12/2020</u>	<u>Saldo a 31/12/2019</u>
644000	Formació i perfeccionament del personal	3.844,31	-
		3.844,31	-

De la revisió efectuada s'observa:

- En l'exercici 2020 no s'han detectat despeses relatives a aportacions a plans de pensions, ajuts en concepte de fons socials, ajuts menjador o premis vinculats als anys de serveis prestats



7. LLEI DE PATRIMONI

a) Normativa d'aplicació

En aquest apartat es comprovarà el grau de compliment dels requisits normatius relatius a informes previs i vinculants de la Direcció General del Patrimoni que preveu el Decret Legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en relació a les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat.

b) Operacions d'adquisició, arrendament i cessió

Segons l'article 15 del Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, "*els organismes, les entitats autònomes o les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya i les empreses en què la Generalitat participa majoritàriament que han d'adquirir per mitjà de qualsevol títol locals, immobles o drets reals o n'han de disposar com a arrendataris, ocupants o usuaris, pel sistema de contractació directa, han de trametre a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, prèviament a la formalització del contracte corresponent, una còpia íntegra de l'expedient de contractació per a l'emissió de l'informe previ, que té el caràcter de vinculant. Els dits organismes, entitats o empreses han de procedir de la mateixa manera en qualsevol contracte o document de modificació o de substitució total o parcial o de resolució dels esmentats abans. Un cop signat, han de trametre a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya una còpia o una fotocòpia degudament compulsada del contracte o del document.*"

IVÀLUA no ha realitzat al llarg de l'exercici 2020 cap adquisició o cessió de la naturalesa descrita en l'article 15 del Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

El contracte de lloguer de les oficines, situades al C/Pau Claris, nº108, 4rt 1era, de Barcelona, finalitzava el mes d'octubre de 2017. L'entitat, amb data 10 d'octubre de 2017, va sol·licitar autorització a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya per a renovar el contracte anual d'arrendament per un període de 3 anys. Durant l'exercici 2020 l'import de les quotes de lloguer reconegudes com a despesa ha estat de 29.758,24 euros (29.877,54 euros l'exercici 2019).

Amb data 2 d'abril de 2019, la Direcció General del Patrimoni va emetre resposta on s'argumentava que no resulta justificada la contractació directa d'acord amb els criteris d'excepcionalitat previstos en l'article 13.2 del Text Refós de la Llei de Patrimoni, i per tant en base a l'article 14 del Text Refós de la Llei de patrimoni s'ha de realitzar un concurs públic.

Amb data 23 de febrer de 2021 es va signar un protocol de col·laboració entre la Universitat Pompeu Fabra i IVÀLUA per l'ocupació d'un espai al nou complex de l'Antic Mercat del Peix. Donat que aquest complex encara no s'ha construït i no es preveu que estigui disponible fins a l'any 2025, es recomana al Consorci que realitzi un concurs públic per l'arrendament de les oficines, atès que el contracte actual no dona cobertura al lloguer de l'espai que s'utilitza.



c) Assegurances

Segons l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, les entitats o els organismes que depenen de l'Administració de la Generalitat i les que, sigui quina sigui la seva forma jurídica, tinguin participació majoritària de la Generalitat, quan contractin serveis d'assegurances, han de sol·licitar, prèviament a la licitació pública o invitació a persones candidates, l'informe tècnic de la direcció general competent en matèria de patrimoni. L'informe, que té caràcter preceptiu, ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

L'emissió de l'informe anterior té per objecte especialment el plec de prescripcions tècniques i el pressupost de licitació i, a tal efecte, cal trametre a la direcció general competent en matèria de patrimoni l'expedient de contractació, i s'ha d'emetre en el termini de quinze dies hàbils a comptar de la recepció de la sol·licitud. En el termini dels quinze dies posteriors a la formalització del contracte o de la pòlissa d'assegurances se n'ha d'enviar una còpia a la direcció general esmentada.

Si es tramita una modificació del contracte d'assegurances, es requereix, abans del tràmit d'audiència amb l'entitat asseguradora, un informe previ sobre les noves condicions. Una vegada formalitzada la modificació, s'ha de comunicar en el termini de quinze dies a la direcció general competent en matèria de patrimoni, i cal aportar el suplement o l'apèndix corresponent.

Les renovacions dels contractes d'assegurances que no alterin llurs condicions s'han de comunicar, en el termini de quinze dies, després de formalitzar-les amb l'entitat asseguradora. Totes les comunicacions entre els òrgans es poden fer per mitjans electrònics.

S'ha verificat el compliment dels següents atributs:

- Comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la renovació de la pòlissa i correspon autorització i vàlidesa.
- Comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, amb 15 dies d'antelació, les modificacions de les condicions de la pòlissa d'assegurances.

Les assegurances vigents a 31 de desembre de 2020 eren les següents:

Tipologia	Asseguradora	Nº pòlissa	Comunicació a DG Política financera
Protecció jurídica	SegurCaixa Adeslas	28146221-8	Sí
Oficina	SegurCaixa Adeslas	000162336	Sí
Accidents PIMES	SegurCaixa Adeslas	62014463-4	Sí
Responsabilitat civil general	Medicorasse	2036111	Sí

En relació a les pòlisses d'assegurances, s'ha verificat que en tots els casos, IVÀLUA ha complert el tràmit de comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor. Indicar però, que la comunicació ha estat realitzada fora de termini en tots els casos.



D'altra banda, per la nova pòlissa d'assegurança contractada durant l'exercici 2020, el Consorci ha sol·licitat a la Direcció General de Política Financera, Assegurança i Tresor, un informe previ i perceptiu, sobre el plec de prescripcions tècniques, amb data 20 de maig de 2020. Amb data 5 de maig de 2021 es va rebre l'informe de la Direcció General de Política Financera, Assegurança i Tresor amb les següents consideracions:

- El contingut de la pòlissa de responsabilitat civil no s'ajusta al Plec de Prescripcions Tècniques, i atès a la naturalesa jurídica d'IVALUA pot ser subjecte de reclamacions de responsabilitat patrimonial.
- La pòlissa de danys materials inclou com a garantia la responsabilitat civil. Donat que IVALUA ja ha contractat una pòlissa per aquest concepte, no té sentit aquesta garantia.
- La pòlissa d'accidents col·lectius es va contractar a l'any 2012 i s'ha anat renovant any rere any, per tant, la propera anualitat s'esgotarà la durada màxima prevista en la Llei 50/80 i es recomana que es procedeixi a una nova contractació.

Recomanen a l'Entitat que realitzi les modificacions en la pòlissa d'assegurança responsabilitat civil comentades en l'Informe de la Direcció General de Política Financera, Assegurança i Tresor.

8. TARIFES I PREUS PÚBLICS

a) Descripció

Fins a l'exercici 2018 IVÀLUA ha tingut la consideració de mitjà propi i instrumental i servei tècnic de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona així com de les entitats i/o organismes que en depenguin o s'hi vinculin, sempre que siguin poders adjudicadors, restant obligat a realitzar els treballs que li encomanin. Les seves relacions no tenien naturalesa contractual i s'articulaven mitjançant encàrrecs de gestió.

Tal i com s'esmenta a la nota 2.c) d'aquest informe, el 12 de desembre de 2018, i atenent les conclusions de Grup de Treball on hi participa la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el qual en sessió de 29 de juny de 2018, va analitzar la concurrència dels requisits previstos a l'article 32.2 de la LCSP de diferents entitats, el Consell Rector d'IVÀLUA va aprovar la proposta de canvi dels seus estatuts i va iniciar els tràmits per a la ratificació del text per part dels ens consorciats per deixar de ser mitjà propi, els quals han estat ratificats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya amb data 23 de març de 2021.

Així, fins a l'exercici 2018 IVÀLUA comptava amb tres tipus de tarifes diferents:

- Per organismes relacionats amb la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona (mitjà propi).
- Per tercers, entitats externes.
- Per la impartició de classes.

Com a conseqüència de deixar de ser mitjà propi, el Consell Rector en sessió celebrada el 12 de desembre de 2018 va aprovar les tarifes per a l'exercici 2019, establint:

- Tarifa única per tercers: 80 euros/hora



- Tarifes per las serveis de formació impartida (mantenint els d'any anteriors)
 - Formació a mida estàndard: 110 euros/h
 - Formació a mida avançada: 150 euros/h
 - Formació pròpia: preu alumnes SP i entitats sense ànim de lucre 15 euros/h
 - Formació pròpia: preu alumnes sector privat 50 euros/h

Per a la determinació d'aquesta tarifa única, l'Entitat va prendre com a referència l'estudi de costos realitzat per l'entitat l'any 2017. En el mateix es va considerar el cost total del personal directe de l'any 2017 i es va dividir entre el número total d'hores anuals segons la categoria. Es van agrupar els costos per activitats i línies d'activitat. Els costos indirectes es van dividir en dos grups, costos indirectes d'estructura i gestió i costos indirectes de centres de cost. Es va calcular un coeficient corrector en funció del tipus de cost indirecte, que s'aplica al cost hora. Sobre els import obtinguts s'afegeix un marge addicional de 7%, determinant així la tarifa a aplicar.

Indicar que quan es tracti de la valoració econòmica de projectes realitzats en col·laboració amb altres entitats públiques i formalitzats mitjançant convenis de cooperació (article 6 LCSP i article 47 LRJSP) en els quals la prestació sigui no onerosa, les tarifes que s'empraran seran les iguals als costos reals per hora i analista, sense incorporar el marge del 7%. Aquest cost hora real és de 74,85 euros/h.

b) Treball realitzat

Per tal de comprovar el compliment de les tarifes, s'ha realitzat una mostra de cinc projectes i dues factures de matricules realitzats durant l'exercici 2020, els quals es detallen a continuació:

Entitat	Projecte	Import (IVA exclòs)
Generalitat de Catalunya	Avaluació de la implementació dels Plans Educatius d'Entorn 0-20	14.960,00
Ajuntament de Barcelona	Avaluació del procés d'assignació d'escolarització a la ciutat de Barcelona - Sindicatura de Greuges -	14.880,00
Foment de Ciutat, S.A.	Avaluació de la iniciativa Pla de Barris contra les desigualtats, del'Ajuntamentde Barcelona, per a l'any 2020: Anàlisi qualitatiu.	11.600,00
Institut Municipal d'Educació de Barcelona	Avaluació de l'Escola Municipal de Segones Oportunitats (em20)	14.520,00
Consorci per a la Normalització Lingüística	Matrícula inscripció Sra. Natàlia F	720,00
Rafael Conte	Matrícula inscripció Sr. Rafael Con	360,00
DGCD-ACCD	Avaluació a la cooperació catalana	15.000,00
		72.040,00

Les comprovacions a efectuar seran:

- L'existència d'una factura formalitzada entre les dues parts on es detalla el tasca realitzada.
- Que l'import de la prestació a efectuar s'hagi determinat mitjançant l'aplicació de tarifes degudament aprovades.
- Les prestacions de serveis efectuades per a formació estan exemptes a IVA atès al previst en l'article 20.9 de la LIVA.



c) Conclusions

- En relació al treball efectuat, s'ha comprovat que el preu/hora aplicat es correspon amb tots quatre casos amb les tarifes aprovades pel Consell Rector el 12 de desembre del 2018.
- Recomanem a l'Entitat que anualment es procedeixi a l'estudi i actualització de la determinació de les tarifes aplicades, i que d'aquesta actuació en quedi constància per part del Consell Rector. Indicar que d'acord amb la informació verbal facilitada, que aquesta recomanació es té present, si bé per manca de recursos no es produeix anualment. S'han aprovat unes noves tarifes per part del Consell Rector el 13 de maig de 2021, vigents a partir d'aquesta data.
- D'altra banda, considerem convenient que les factures es desglossin adientment separant les hores totals i els preus per hora.

9. ESTUDIS I DICTÀMENS

a) Descripció

D'acord amb el que estableix l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, un estudi és un treball científic, tècnic, artístic, etc. realitzat amb l'objectiu principal d'estudiar o aprofundir una qüestió o un tema determinat. Un estudi es diferencia d'un informe per la seva profunditat i per una presentació més estructurada; i perquè a més de recopilar i ordenar la informació, la persona que l'elabora aplica un mètode d'anàlisi a la qüestió plantejada, l'avalua, la interpreta, en treu conclusions i aporta solucions als problemes o hi proposa pautes d'actuació.

Un dictamen és un document emès per una persona experta o especialista, versada en el coneixement d'una determinada matèria, que conté la seva opinió o judici argumentats sobre un assumpte sotmès a la seva consideració. L'objectiu del dictamen és obtenir aquest judici expert i l'exposició dels criteris que els justifiquen.

Atenent al procediment previst a l'Acord de Govern:

- Les despeses en qüestió han d'estar aplicades a la partida pressupostària 227.0005.
- S'haurà de justificar motivadament la conveniència de recórrer a agents externs, així s'haurà de tenir en compte els serveis que poden prestar altres unitats de la pròpia administració que estiguin especialitzades en la matèria de l'estudi o dictamen.
- Un cop lliurats a l'òrgan de contractació i amb caràcter previ al seu pagaments, en el cas que el seu import superi els 10 mil euros (IVA exclòs), han de ser sotmesos a un avaluador que, si s'escau, pot ser una persona aliena a l'Administració, de reconegut prestigi i idoneïtat per raó de la matèria. L'avaluador ha de validar la qualitat de l'informe lliurat i la seva adequació al preu establert. Correspon a la Secretaria General de cada departament implementar els mecanismes per portar a terme el que es disposa en aquest apartat.



b) Treball realitzat

Durant l'exercici 2020 el Consorci no ha aplicat a la partida pressupostària 227.0005 Estudis i Dictàmens cap despesa.

Adicionalment, per tal de comprovar que no hi ha més despeses d'aquesta naturalesa, hem realitzat els següents procediments:

- S'ha realitzat un filtre a partir del balanç de sumes i saldos per "estudis, dictàmens, informes".
- Hem realitzat un detall exhaustiu amb tots els comptes susceptibles de registrar despeses d'aquesta naturalesa, i són els següents:

<u>Descripció compte</u>	<u>Despesa 2020</u>	<u>N. operacions</u>	<u>Mitja per operació</u>
Estudis i treballs tècnics	-	-	-
Treballs tècnics	75.075,38	50,00	1.501,51
	75.075,38	50,00	1.501,51

- Mitjançant el major del compte de Treballs tècnics hem verificat totes les operacions superiors a 2.900 euros (7 operacions), amb una cobertura del 43% de la despesa. Les operacions verificades han estat les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Despesa</u>
Serveis de consultoria actualització model de costos	2.904,00
Estudi estat de l'avaluació a Cat. (60%)	10.527,00
Diagnosi i estudi de necessitats digitals i de posicionament del web i xarxes socials segons especificitats detallades al pressupost.	1.379,40
Avaluació de la implementació de les actuacions prioritàries previstes en els Plans Educatius d'Entorn 0-20	5.989,50
Assessorament com expert acadèmic al projecte d'avaluació dels beneficis fiscals en polítiques d'habitatge que està portant a terme l'IVÀLUA per encàrrec de la Generalitat de Catalunya	5.000,00
Autoria del Treball de revisió: Programes educatius mediats per les TIC	3.630,00
Què Funciona en Educació? – Absenti	3.000,00
	32.429,90

Segons la mostra realitzada pel compte "Treballs tècnics", aquests treballs no tenen la consideració d'estudis i dictàmens, i per tant, no resten subjectes als requisits anteriors, excepte en el cas del projecte, "Estudi estat de l'avaluació a Cat", el qual és la realització d'un suport tècnic especialitzat en l'anàlisi descriptiu de l'actual de l'avaluació de polítiques públiques a Catalunya sota la direcció IVÀLUA. Atenent al seu contingut, podria tenir la consideració d'estudi, i superaria el límit dels 10.000 euros (IVA exclòs) i no donaria compliment a l'Acord de Govern 9/12/2009 pel qual s'estableix el protocol d'actuació en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació amb la contractació d'estudis i dictàmens. En aquests casos es recomana a l'Entitat que sol·liciti el corresponent informe al Departament d'adscripció.

Per cada una de les operacions s'ha verificat el pressupost, el contracte signat i la factura i informe si s'escau.



c) Conclusions

Les despeses classificades com a estudis i dictàmens es corresponen generalment a la contractació de personal extern per a donar suport i complementar tasques que desenvolupa el Consorci. Per tant, no tindrien la naturalesa d'estudis o dictàmens d'acord amb el que estableix la normativa.

No obstant, es recomana a l'Entitat que davant de la contractació d'un servei de la naturalesa descrita anteriorment i sempre i quan tingui dubtes sobre l'aplicació o no d'aquesta tramitació especial, sol·liciti el corresponent informe al Departament d'adscripció.

10. DIETES I DESPLAÇAMENTS

a) Normativa d'aplicació

Les despeses per aquest concepte han de respectar els principis rectorials previstes en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, on especifica que són objecte d'indemnització d'acord amb les condicions i els límits que estableix aquest Decret, en els supòsits següents:

- Les comissions de servei fora de la localitat del lloc de treball habitual amb dret a indemnització que preveu el capítol II d'aquest Decret.
- Les comissions de servei dins la localitat del lloc de treball habitual amb dret a indemnització que preveu el capítol III.
- Els trasllats de residència que preveu el capítol IV.
- Les assistències que preveu el capítol V que s'acreditin per:
 - La participació en tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal, o en la pràctica de proves d'aptitud que s'hagin de superar per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.
 - La col·laboració amb caràcter no permanent no habitual en cursos i altres activitats de formació i perfeccionament del personal organitzades per l'Administració de la Generalitat, així com per la col·laboració en publicacions i altres mitjans de difusió d'informació de la Generalitat de Catalunya.

b) Treball realitzat

S'han obtingut els majors dels comptes susceptibles de contenir despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències i transports. El seu detall és el següent:

<u>Compte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Saldo a 31/12/20</u>
629400	Dietes, locomoció i trasllats	82,20
		<u>82,20</u>

Les despeses de dietes s'han reduït respecte a l'exercici 2019, com a conseqüència de la pandèmia Covid19.



S'ha obtingut una mostra de factures incloses dins del compte *Dietes, locomoció, i trasllats* que corresponen a factures per taxis i/o desplaçaments.

De la mostra seleccionada, s'ha verificat si:

- Es compleixen els límits dels imports que estableix l'esmentat Decret per a cada concepte.
- Corresponen a despeses rescabables.

c) Conclusions

Del treball descrit anteriorment s'ha obtingut evidència que en tots els casos es dona compliment de la normativa relativa a indemnitzacions per raó de servei.

A efectes de control intern, l'Entitat no disposa d'un document de procediment de gestió i control de dietes, locomoció i trasllat. En el cas de les despeses del Director Executiu ell mateix s'autoritza la despesa, per la resta de treballadors aquestes despeses les pot aprovar tant el Director executiu com la Responsable d'Administració. Es recomana a l'Entitat que redacti un document per la gestió de les despeses de dietes i desplaçaments, que determini el règim d'aprovació i autorització.

Per les despeses de taxi verificades no consta identificat el motiu del desplaçament ni s'indiquen l'origen i destí per la seva validació.

Respecte dels comentaris que va fer la Intervenció Adjunta en el seu informe de supervisió i direcció realitzat a l'exercici 2015, no s'han detectat obligacions no derivades de l'activitat de l'empresa, de personal exigible, ni de representació.

11. DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ

a) Normativa d'aplicació

Les despeses protocol·làries o de representació estan regulades a l'apartat 3 de l'Acord de Govern de 20 de Gener de 2009 sobre gestió i control de despeses de representació, i mitjançant l'Acord de Govern de 21 de Juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.

b) Treball realitzat

Atès que el personal d'IVÀLUA ens ha posat de manifest que no s'ha realitzat cap pagament en concepte de despeses protocol·làries o de representació, s'han dut a terme el següents procediments:

- Hem realitzat un filtre del balanç de sumes i saldos per "despeses protocol·làries i de representació" i no s'ha detectat cap compte amb aquesta descripció.



- Hem realitzat un detall exhaustiu amb tots els comptes susceptibles de registrar despeses d'aquesta naturalesa, i són els següents:

Compte	Descripció	Saldo a 31/12/20
627200	Difusió i campanyes institucionals	27.351,44
627400	Publicitat, propaganda, organització de reunions i conferències	24.748,03
629909	Altres serveis	27.682,73
		<u>79.782,20</u>

c) Conclusió

Del treball descrit anteriorment s'ha posat de manifest que no hi ha despeses protocol·làries o de representació.

12. DIETES D'ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS

a) Normativa d'aplicació

En relació a les dietes d'assistència a òrgans col·legiats, s'ha de tenir en compte el que estableix l'Acord de Govern d'1 de Juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994, els estatuts de l'Entitat així com la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.

b) Treball realitzat

S'ha comprovat, d'acord amb els estatuts d'IVALUA, quins membres componen els òrgans de govern de l'Entitat. Mitjançant el model 190 s'ha revisat que no s'han retribuit als membres de l'òrgan de govern.

c) Conclusions

Del treball descrit anteriorment s'ha posat de manifest que no hi ha despeses per dietes d'assistència a òrgans col·legials.



13. INFORMACIÓ COMPTABLE I FINANCERA A TRAMETRE A LA INTERVENCIÓ GENERAL

a) Normativa d'aplicació

Segons l'article 155 (que modifica l'article 81 del TRLFPC) de la Llei 5/2017, del 28 de març de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General abans del 31 de març de l'any posterior. Així mateix, han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.

b) Treball realitzat

Per tal de verificar el compliment en relació a l'enviament de dades, s'ha accedit a la plataforma de la Generalitat, i s'ha comprovat que s'ha emès en els terminis establerts la informació comptable-financera mínima requerida a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

c) Conclusions

De la revisió efectuada es posa de manifest que el Consorci ha presentat la informació de caràcter econòmic, financer i pressupostari mensual, definitiva i de tancament de l'exercici 2020 a la Intervenció General, en els terminis que marca la normativa, excepte el model C del mes de gener i febrer de 2020 per adaptació a PANGEA.

De les comprovacions efectuades, s'ha constatat que IVÀLUA va presentar fora de termini incomplint el que estableix 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 la següent informació:

<u>Fitxers</u>	<u>PCI</u>	<u>Data presentació</u>
Operacions amb tercers	OP	17/05/2021
CCAA formulats	CAF	17/05/2021
Model 190	M190	10/06/2021
Model C definitiu	MCD	27/04/2021
Acta d'aprovació de CCAA	ACA	13/10/2021

S'insta a l'Entitat a complir amb el termini de retiment d'informació que estableix la normativa de finances públiques de la Generalitat.



14. PERIODE MIG DE PAGAMENT

a) Normativa d'aplicació

En el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Es calculen i publiquen mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Es destaquen els següents aspectes de la metodologia de càlcul del RD 1040/2017:

- L'indicador Període mitjà de pagament (PMP) mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte el període legal de pagament establert en la normativa en matèria de contractació.
- Àmbit subjectiu d'aplicació: l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats, empreses, fundacions i consorcis classificats administració pública segons la definició del sistema europeu de comptes (SEC).

Atenent a la normativa indicada, el període mig de pagament no pot ser superior a 30 dies. En aquest sentit, es verificarà si la metodologia de càlcul del PMP ha estat correcta.

b) Treball realitzat

S'ha seleccionat el mes de novembre i s'ha obtingut el detall de totes les operacions pagades i operacions pendents de pagament i s'ha comprovat:

- La data d'inici del còmput per una mostra de 5 factures.
- No s'inclouen factures d'entitats considerades Administració Pública en termes de comptabilitat nacional en el PMP (Estat, Generalitat i Corporacions locals i als respectius ens dependents classificats en el sector Administracions Públiques).
- No s'inclouen factures molt antigues i que segurament no haurien d'haver estat conformades o son objecte de litigi i no s'haurien d'incloure.
- No s'inclouen compensacions de factures.
- No computen factures retingudes judicialment.
- No computen certificacions d'obra aprovades però pendents de recepció de factura.
- No s'inclouen les despeses pagades amb targeta de crèdit; ja que aquestes es consideren pagades en el moment de la compra i no quan l'entitat financera ho carrega al compte bancari.



- No s'inclouen les factures retingudes com a garantia d'execució d'un contracte, ja que no es poden conformar fins que s'ha complert l'objecte del contracte.
- No es computen factures comptabilitzades amb data anterior a l'entrada al registre administratiu.

c) Conclusions

De les comprovacions efectuades s'han detectat les següents incidències:

- En el cas del rati d'operacions pagades, IVÀLUA ha tingut en compte factures d'entitats considerades Administració Pública SEC, fet que provoca que el rati d'operacions pagades informat sigui inferior en 0,09 dies i el període mig de pagament en 0,08 dies, valors totalment irrelevants.
- D'acord amb les dades revisades, IVÀLUA supera el termini màxim de període mig de pagament previst normativament, de 30 dies, situant-se per a l'exercici 2020 en 30,73 dies.

15. LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN

a) Normativa d'aplicació

La Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el seu article cinquè estableix que les entitats obligades a aplicar aquesta llei han d'adoptar les mesures necessàries per a facilitar a les persones el coneixement de la informació pública. La informació subjecte al règim de transparència s'ha de fer pública en les seues electròniques i els llocs web de les entitats obligades, de manera clara, estructurada i en format reutilitzable. Així mateix, tal i com indica l'apartat 4 de l'article 5, el sistema d'informació es fonamenta en el Portal de Transparència, que és l'instrument bàsic i general de gestió de documents públics per a donar compliment i efectivitat a les obligacions de transparència establertes en aquesta llei. Els articles 8 al 15 de la llei especifiquen el contingut per a cada matèria.

b) Treball realitzat

S'ha verificat que la pàgina web del Consorci conté l'apartat relatiu a "Portal de transparència". En relació al seu contingut, s'ha comprovat que es correspon amb el que s'indica en els articles del 8 al 15 de la llei de transparència, per tot allò que li és d'aplicació a l'entitat.

c) Conclusions

La Societat té un apartat relatiu a "Portal de transparència", si bé és cert també que inclou en el contingut general de la seva pàgina web algun dels continguts relatius als articles del 8 al 15 de la llei de transparència.

Malgrat això, es detecten mancances, les quals resten indicades en el resultat de la prova que s'adjunta a l'**annex I** d'aquest informe.



16. EFFECTE COVID-19

a) Normativa d'aplicació

En el marc de l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020, estableix en el seu article 14 que la informació relativa a l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2020 de l'Administració de la Generalitat i de les entitats participades majoritàriament directa o indirectament per aquesta ha de permetre fer el seguiment de les despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19.

b) Treball realitzat

Per tal de comprovar el compliment de l'Ordre esmentada anteriorment, s'han realitzat els següents procediments:

- Verificació que els comptes anuals de l'exercici 2020 inclouen un apartat específic en la memòria relatiu a l'impacte del COVID19.
- Identificació dels registres comptables que s'han considerat directament o indirectament COVID.
- Verificació que no s'ha considerat despesa directa o indirecta COVID expedients de despeses habituals de l'entitat

c) Conclusions

El Consorci ha donat compliment al contingut de l'article 14 de l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020.

17. ALTRES ASPECTES DE CONTROL INTERN

D'acord amb les instruccions rebudes de la Intervenció General, hem dut a terme la revisió de determinats aspectes relacionats amb el control intern que tot seguit es detallen:

a) Projectes amb finançament afectat

L'Entitat no porta un seguiment exhaustiu de la imputació de costos als projectes amb finançament afectat, fet que no permet saber l'estat d'execució de determinats projectes generant diferències positives i negatives de finançament en el càlcul del resultat pressupostari.

Caldria que per cada un dels projectes amb finançament afectat s'identifiqués:

- Els ingressos pressupostaris de l'exercici de cada projecte per agent finançador; així com els acumulats; i la corresponent despesa de cada projecte tant de l'exercici com l'acumulada.
- Les desviacions negatives de finançament que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria provinent d'exercicis anteriors, han de suposar una modificació a la liquidació del pressupost de l'exercici al capítol 8 d'ingressos per aquest import.



- El pressupost de cada activitat i projecte, desglossant els costos directes i indirectes previstos.
- Detall del registre de personal que ha participat i les hores que s'han imputat de cada treballador, les quals han de poder ser contractades amb fitxatges i controls horaris auxiliars de control intern.
- Seguiment dels costos directes i indirectes associats efectivament incorreguts; així com, anàlisi de les desviacions.
- Determinació de marges de les prestacions de serveis tant dels esperats segons pressupostos, com un seguiment dels marges reals un cop tingudes en compte les desviacions, si escau.

18. SEGUIMENT INCIDÈNCIES DETECTADES EN EXERCICIS ANTERIORS

a) Seguiment incidències posades de manifest en la revisió del compliment de legalitat 2019

A continuació es mostra el detall de les incidències, detectades en l'exercici 2019, l'apartat on s'han realitzat les comprovacions i el resultat d'aquestes per l'exercici 2020:

<u>Incidència/Observació/Recomanació</u>	<u>Apartat comprovació realitzada</u>	<u>Resultat 2020</u>
1. Compliment normativa de contractació menor - Compliment articles 118 i 63.4 de la LCSP	4	No resol't
2. Despeses de personal: - Les retribucions de la "Responsable d'administració i recursos" i la "Coordinadora d'afers generals" eren superiors a les aprovades per la DGP i DGFP	5	Resol't
3. Compliment normativa sobre arrendaments - Estat del contracte lloguer de les oficines	6	No resol't
4. Compliment normativa sobre transparència - Manca de continguts en el apartat del portal de transparència de la Societat, d'acord amb el que s'indica en els articles del 8 al 15 de la Llei de Transparència veure annex I	14	No resol't

b) Seguiment de determinades incidències

A petició de la Intervenció General és farà seguiment de les incidències posades de manifest en els informes de direcció i supervisió del control financer d'IVÀLUA dels exercicis 2015 i 2017 i en el memoràndum de planificació de l'exercici 2020:

b.1) Seguiment de les retribucions variables vinculades a compliment d'objectius de l'exercici 2015

Atès que durant l'exercici 2015 va haver-hi un canvi en la Direcció executiva d'IVÀLUA, octubre de 2015, considerant que un sol trimestre no era suficient per avaluar l'acompliment i els objectius assolits de forma individual al llarg de tot l'any, i per aquest motiu i tan sols a efectes del 2015 es va proposar una avaluació conjunta igual per al conjunt dels treballadors que va suposar l'assoliment del 95% de la retribució variable inicialment pactada.



Així mateix, es feia constar que d'acord amb els càlculs realitats, les retribucions variables superaven el 25% dels objectius per a l'exercici 2015 ascendien a 25.760,82 euros. Durant l'any 2016 es van pagar el 95% dels objectius, fet contrari a la Llei de Pressupostos d'aquell exercici.

A data d'emissió d'aquest informe, no tenim coneixement que s'hagin regularitzat aquest imports.

b.2) Personal en comissió de serveis

L'article 85.3 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, preveu que la comissió de servei, que tindrà caràcter temporal i no podrà durar més de dos anys, es donarà exclusivament per necessitats de servei i significarà la destinació a un lloc de treball diferent d'aquell que el funcionari ocupava i implica la reserva d'aquell lloc.

Així mateix, els articles 101. 103.1 i 104.1 del Decret 123/1997, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de provisió de llocs de treball i promoció professionals dels funcionaris de la Generalitat regulen amb caràcter general les causes i condicions de la comissió de serveis, així com la seva temporalitat.

Formaven part de la personal del Consorci fins a l'exercici 2017, dues persones funcionàries en comissió de serveis.

En relació a les mateixes, en l'exercici 2015, es van efectuar les següents comprovacions:

- Obtenir les dues resolucions del Departament de Treball on s'autoritzava la comissió de serveis d'aquest personal, essent les dades principals les següents:

<u>Treballador</u>	<u>Data resolució</u>	<u>Data efectes de la comissió de serveis</u>
XX.XXX.556W	28/04/2008	01/05/2008
XX.XXX.515Z	17/11/2008	01/01/2009

- En relació a la temporalitat, i d'acord amb el que preveu la normativa vigent, s'estableix un termini màxim de 2 anys a comptar de la data d'efecte de la resolució. Atès que en l'actualitat el personal indicat ha efectuat la seva prestació laboral de manera interrompuda fins a la data d'anàlisi, es posa de manifest un incompliment del previst a l'article 85.3 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, i del 104.2 del Decret 123/1997, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de provisió de llocs de treball i promoció professionals dels funcionaris de la Generalitat, els quals preveuen una durada màxima de 2 anys.
- En relació a les retribucions d'aquest personal, l'article 101.3 de Decret 123/1997, de 13 de maig pel qual s'aprova el Reglament General de provisió de llocs de treball i promoció professionals dels funcionaris de la Generalitat, preveu que amb caràcter general, la totalitat de les retribucions a percebre vagin a càrrec dels crèdits pressupostaris de les unitats on vagin destinats.
- En aquest sentit, les retribucions d'aquest personal corren a càrrec del Consorci, si bé, i tal i com s'ha esmentat anteriorment, no s'adeqüen al previst a la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015, prorrogada pel 2016, en quan a funcionàries de l'Administració de la Generalitat, tal i com s'esmenta en apartats anteriors.



Segons el que disposa l'article 87.2 c) del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, per al personal funcionari que provenia de l'Administració de la Generalitat, en el cas en què un funcionari passi a prestar serveis en un ens del sector públic hauria d'haver quedat en situació d'excedència voluntària per incompatibilitats, amb el consegüent contracte laboral amb l'entitat, i en cap cas en una situació de comissió de serveis.

Ara bé, en el cas d'ocupar una plaça en comissió de serveis, ha de ser en el règim de funcionari de la Generalitat i amb les retribucions previstes en les taules retributives per al personal funcionari segons la plaça ocupada; en cap cas unes retribucions diferents.

Ambdós treballadors van causar baixa del Consorci a l'exercici 2017, però la retribució percebuda en excés no tenim coneixement que s'hagi regularitzat.

b.3) Contencions en matèria de personal

En l'exercici 2018 quatre treballadors van demandar a l'empresa mitjançant la modalitat processal de reclamació de quantitat de la retribució variable de l'exercici 2016. Tal com s'ha comentat anteriorment les retribucions d'IVÀLUA es componen d'una part fixa i una variable en funció d'uns objectius predefinits a l'inici de l'exercici.

En aplicació de l'article 29 de la Llei 2/2015, d'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, estableix que "durant l'exercici 2015, els òrgans competents de les entitats a què fa referència l'article 23.b, f, g, h i i poden reconèixer al personal laboral (...) l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definit per a l'exercici 2015 que tinguin reconegudes en el contracte de treball, nomenament, pacte o conveni".

Per tant, només es va pagar el 25% de la retribució variable. Aquests treballadors reclamaven el 75% més interessos de demora argumentant que durant l'exercici 2016 el Consorci tenia una participació minoritària de la Generalitat, per tant l'esmentada Llei no li era d'aplicació.

Amb data 21 de maig de 2019 es va dictar sentència desestimant la demanda presentada indicant que durant l'exercici 2015 IVÀLUA va passar a pertànyer a la titularitat de la Generalitat de Catalunya i per això li era d'aplicació la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Amb data 11 de juny de 2019 els treballadors van interposar un recurs de suplicació, però amb data 3 de juliol de 2019 la part demandant va trametre un escrit de desestiment.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de signatura



Annex I



	Consta a la Web	No consta	Falten details	Comentaris
1. Informació que ha de constar sobre l'organització institucional i l'estructura administrativa.				
a) Descripció de l'organització	X			
b) L'estructura organitzativa interna	X			
	X			
c) Les funcions que té atribuïdes i l'òrgan que les exerceix en cada cas.				
La relació de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual		X		A la web indiquen que ho estan actualitzant
la plantilla	X			
la relació de contractes temporals i d'interinats no vinculats a cap lloc de treball de la dita relació de lloc		X		A la web indiquen que ho estan actualitzant
d) Les convocatòries i els resultats dels processos selectius de provisió i promoció del personal	X			
e) La relació d'alts càrrecs.	X			
f) Les llistes que eventualment es creïn per a accedir als processos de formació i promoció.	X			
La relació dels llocs ocupats per personal adscrit pels adjudicataris de contractes signats amb l'Administració que, en virtut del contracte, dugui a terme una activitat, un servei o una obra amb caràcter permanent en una dependència o n'establiment públic, i també el règim de dedicació i el règim retributiu d'aquest personal i les tasques que duu a terme.				N/A
h) Els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.	X			El conveni que els hi aplica es d'oficines i despatxos. No tenen acords i pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.
1. Als efectes de la lletra l) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar una relació ordenada cronològicament dels instruments subscrits en mesos de negociació aplicables a cadascun dels col·lectius de personal, pels quals s'estableixen les seves condicions de treball: convenis col·lectius, pactes i acords de naturalesa funcional, laboral i sindical vigents				
2. La relació ha de contenir una referència identificadora de cadascun dels instruments amb el seu codi, la data de subscripció i la data de publicació, i ha d'anar acompanyada de la publicació del text íntegre de l'instrument.				
i) El catàleg dels serveis prestats, les cartes de serveis existents i la informació sobre els resultats de les avaluacions de qualitat i de la incidència social de les polítiques públiques	X			
j) Les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.	X			Hi ha una explicació de que no hi ha cap resolució dictada per l'òrgan competent
2) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en les decisions i actuacions de rellevància jurídica				
a) Les normes aprovades per l'Administració pública –de les quals hi ha d'haver disponibles les versions en el format riginari i, en el cas de les normes que hagin estat modificades, les versions consolidades– i les dades relatives a l'avaluació de l'aplicació de les normes				N/A
b) Les directives, les instruccions, les circulars i les respostes anonimitzades a consultes plantejades que tinguin una incidència especial sobre la interpretació i l'aplicació de les normes				N/A
c) Els procediments normatius en curs d'elaboració, amb la indicació de l'estat de tramitació en què es troben.				N/A
d) Les memòries i els documents justificatius de la tramitació dels projectes o avantprojectes normatius				N/A
e) Els diversos textos de les disposicions i la relació i valoració dels documents originats pels procediments d'informació pública i participació ciutadana i per la intervenció dels grups d'interès, si escau.				N/A
f) El catàleg actualitzat de tots els procediments administratius, amb la indicació dels que estan disponibles en format electrònic, el sentit del silenci administratiu i els recursos que es poden interposar amb relació a les resolucions que hi posen fi.				N/A
g) Els actes administratius, les declaracions responsables i les comunicacions prèvies que puguin tenir incidència sobre el domini públic o la gestió dels serveis públics, i aquells altres en què ho aconsellin raons d'interès públic especial				N/A
h) Els actes que hagin estat objecte d'un procediment de revisió en via administrativa.				N/A
i) Les resolucions administratives i judicials que puguin tenir rellevància pública i les resolucions judicials definitives que afectin les persones obligades al compliment d'aquesta llei, per raó de l'exercici de les funcions i responsabilitats que els atribueix.				N/A
j) Els dictàmens de la Comissió Jurídica Assessora i dels altres òrgans consultius.				N/A

NOTA: En el cas de les lletres g, h, i, la informació no ha d'incloure dades o referències personals



3) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial			
<p>El pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució —de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral— i de llur liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.</p>	X		
<p>Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres del Govern, dels alts càrrecs de l'Administració pública i del personal directiu dels ens públics, les societats, les fundacions i els consorcis, i les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec.</p>	X		
<p>L'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic han de fer públiques, amb caràcter agregat, total i anual, amb identificació del nom i cognoms, i amb una periodicitat mensual, les retribucions, indemnitzacions i dietes efectivament percebudes pel personal al servei de les administracions públiques al qual es refereix l'article 20.2.a) del decret 8/2021 (veure pestanya Conceptes).</p>			
<p>1. Als efectes de la lletra b) de l'article 11.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i càrrec, amb periodicitat mensual, tant les retribucions anuals dels alts càrrecs de les administracions públiques i del personal directiu de les entitats dels sectors públics d'aquestes, d'acord amb les taules retributives de l'any en curs, com les indemnitzacions i les dietes que efectivament hagin percebut. 2. La informació relativa a les retribucions variables s'ha de publicar, primerament a títol de màxim previst en relació amb l'exercici en curs, i, posteriorment, un cop tancat l'exercici, amb indicació dels imports efectivament percebuts per aquest concepte</p>			
<p>c) Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.</p>	X		
<p>Les resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents, en aplicació de la normativa sobre incompatibilitats dels alts càrrecs.</p>	X		
<p>de publicar un extracte de les resolucions sobre compatibilitats dels seus alts càrrecs i de personal directiu que es trobin inclosos en l'àmbit d'aplicació del règim d'incompatibilitats aplicable en cada cas, en el qual han de constar les dades següents: a) El seu nom i cognoms. b) El càrrec ocupat, el departament o entitat on desenvolupa les seves tasques i la data del seu nomenament o contracte. c) Els càrrecs electius i les altres activitats públiques i privades compatibles. S'ha de fer referència a l'àmbit concret d'actuació professional i al nom o raó social de les empreses o entitats. d) La data de la resolució o autorització de la compatibilitat. e) El tipus de vinculació amb el càrrec o activitat compatible, el període de contractació i el nombre total d'hores de dedicació, si escau. f) La localització de l'entitat o empresa on es realitza l'activitat secundària, quan sigui rellevant conèixer l'àmbit territorial d'actuació on es desenvolupa l'activitat secundària per gestionar un eventual conflicte d'interessos. 2. Aquesta informació s'ha d'actualitzar periòdicament, dins del termini màxim de dos mesos des de la data de la resolució</p>			
<p>e) La informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos.</p>			X
<p>f) El cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació.</p>			X
<p>g) La informació relativa a la gestió patrimonial ha d'incloure:</p>	X		Hi ha una explicació a la web, que l'entitat no té béns immobles de la seva propietat
<p><input type="radio"/> La informació sobre les dades més rellevants de l'inventari general del patrimoni pel que fa als béns immobles de domini públic i patrimonials i als béns mobles amb un valor especial.</p>			
<p><input type="radio"/> La informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni.</p>			
<p>h) Agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació rellevant S'han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i càrrec, i amb periodicitat mensual, les informacions relatives als alts càrrecs de les administracions públiques i al personal directiu de les entitats dels</p>			X
<p>Les agendes públiques Els obsequis percebuts i invitacions a esdeveniments, viatges, desplaçaments i allotjaments Qualsevol altra informació la publicació de la qual sigui exigida pel codi de conducta aplicable als alts càrrecs i al personal directiu de cadascuna de les administracions públiques</p>			
<p>L'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic, addicionalment, han de fer públics els viatges realitzats per raó del càrrec i en representació del Govern o de l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic, tret que per motius de seguretat pública sigui convenient ometre aquesta informació, prèvia ponderació</p>			
4) Informació que ha de constar sobre: Transparència en matèria de planificació i programació			
<p>Els plans i els programes anuals i plurianuals, de caràcter general o sectorial, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques. Així mateix, s'han de publicar les auditories internes i externes d'avaluació de la qualitat dels serveis públics.</p>	X		
<p><u>Els plans i programes citats, han d'incloure com a mínim:</u></p>			
<p><input type="radio"/> Les actuacions que s'han de dur a terme.</p>	X		
<p><input type="radio"/> Els mitjans que s'han d'utilitzar per a executar els plans i els programes</p>	X		
<p><input type="radio"/> Els terminis de compliment</p>	X		
<p><input type="radio"/> La memòria econòmica</p>	X		
<p><input type="radio"/> i els estudis i informes tècnics justificatius</p>	X		
<p><input type="radio"/> els criteris i la metodologia per a avaluar el compliment dels plans i els programes</p>	X		
<p><input type="radio"/> el resultat de l'avaluació, una vegada executats</p>	X		
<p>L'Administració ha de fer públics el pla territorial general, els plans territorials parcials, els plans directors territorials, els plans territorials sectorials, els plans directors urbanístics, els plans d'ordenació urbanística municipal, el pla d'espais d'interès natural i els altres plans i programes que s'hagin d'elaborar en compliment d'una norma amb rang de llei i els plans que s'han de publicar amb caràcter obligatori.</p>			N/A
<p>c) Les modificacions dels plans i programes i la informació econòmica, geogràfica i urbanística, d'elaboració pròpia o externa, que hagi utilitzat per a elaborar-los i per a avaluar-ne l'execució.</p>			N/A



5) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en la gestió administrativa			
<p>NOTA: La transparència en l'àmbit dels contractes subscrits pels subjectes obligats és aplicable a tots els contractes, inclosos els patrimonials i els menors.</p>			
a) La informació sobre les entitats i els òrgans de contractació, amb la indicació de la denominació exacta, el telèfon i les adreces postals i electròniques.	X		
b) La informació sobre les licitacions en tràmit, que ha de comprendre com a mínim el tipus de contracte, el seu objecte, el contingut econòmic, els plecs de clàusules administratives i les condicions d'execució		X	Al perfil del contractant tampoc hi ha aquesta informació
c) La informació sobre els contractes programats.		X	
d) Els contractes subscrits, amb la indicació de:		X	
<input type="radio"/> l'objecte			
<input type="radio"/> l'import de la licitació i d'adjudicació			
<input type="radio"/> el procediment utilitzat per a contractar			
<input type="radio"/> la identitat de l'adjudicatari			
<input type="radio"/> la durada,			
<input type="radio"/> el nombre de licitadors,			
<input type="radio"/> els criteris d'adjudicació,			
<input type="radio"/> el quadre comparatiu d'ofertes i les puntuacions respectives,			
<input type="radio"/> els acords i informes tècnics del procés de contractació.			
<p>NOTA: Aquesta informació ha d'estar actualitzada i fer referència, com a mínim, als darrers cinc anys.</p>			
e) Les modificacions contractuals		X	
f) les pròrrogues dels contractes		X	
g) les licitacions anul·lades		X	
h) les resolucions anticipades		X	
i) Les dades del registre públic de contractes i del registre oficial de licitadors i empreses classificades			X Només hi ha informació al registre públic de contractes
j) Les resolucions dels recursos especials, de les qüestions de nul·litat i de les resolucions judicials definitives en matèria de contractació, i també els actes de desistiment, renúncia i resolució de contractes		X	
<p>L'Administració pública ha de donar publicitat d'una manera constant i actualitzada a les dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments establerts per la legislació de contractes del sector públic.</p>			
k) els percentatges i el volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys.		X	
l) En els contractes de gestió de serveis públics i de concessió d'obres públiques:		X	
<input type="radio"/> Les condicions i obligacions assumides pels gestors amb relació a la qualitat, l'accés al servei i els requisits de prestació del servei.			
<input type="radio"/> Els drets i els deures dels usuaris			
<input type="radio"/> Les facultats d'inspecció, control i sanció que pot exercir l'Administració amb relació a la prestació del servei.			
<input type="radio"/> El procediment per a formular queixes o reclamacions.			
			N/A

6) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en els convenis de col·laboració			
<p>NOTA: aplicable a tots els convenis i encàrrecs de gestió subscrits entre els subjectes obligats i les persones privades i públiques.</p>			
a) La relació dels convenis vigents.			
<input type="radio"/> data			
<input type="radio"/> parts			
<input type="radio"/> l'objecte			
<input type="radio"/> Els drets i les obligacions de qualsevol mena que generin		X	
<input type="radio"/> La vigència			
b) Les eventuals modificacions de qualsevol dels paràmetres a què fa referència la lletra a, i la data i la forma en què s'hagin produït		X	
c) La informació relativa al compliment i l'execució dels convenis.		X	
<p>NOTA: Les obligacions de publicitat establertes per aquest article s'han de fer efectives per mitjà del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat.</p>			
<p>1. Als efectes de les lletres a) i b) de l'article 14.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar una relació de convenis vigents i de les seves eventuals modificacions, que ha d'incloure un enllaç al text del conveni subscrit o de la seva modificació, prèvia anonimització de les dades personals diferents de la identificació amb nom i cognoms de les persones signants, a través del Registre de convenis. S'ha de publicar a més un enllaç a la publicació oficial en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, si escau.</p>			
		X	
<p>Conceptes. Veure pestanya conceptes en relació a l'estat d'execució</p>			

7) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en l'activitat subvencional			
a) Relació actualitzada de les subvencions i altres ajuts que els subjectes obligats tinguin previst de convocar durant l'exercici pressupostari			N/A
Indicació de:			
<input type="radio"/> l'objecte o finalitat			
<input type="radio"/> la descripció de les condicions per a ésser-ne beneficiari			
<input type="radio"/> Els objectius, a efectes d'utilitat pública o social, que pretén assolir la subvenció o l'ajut i els efectes que la mesura de foment pot produir en el mercat, si escau.			
b) Les subvencions i els ajuts públics atorgats, amb la indicació de:			N/A
<input type="radio"/> Import			
<input type="radio"/> objecte			
<input type="radio"/> beneficiaris			
<p>NOTA: aquesta informació ha d'estar actualitzada i ha de fer referència als darrers cinc anys. També ha d'incloure les subvencions i els ajuts atorgats sense publicitat i concurrència si aquests requisits s'han exceptuat, en els casos establerts legalment. En el cas de subvencions i ajuts públics atorgats per motius de vulnerabilitat social, s'ha de preservar la identitat dels beneficiaris.</p>			
c) La informació relativa al control financer de les subvencions i els ajuts públics atorgats.			N/A
d) La justificació o retiment de comptes per part dels beneficiaris de la subvenció o ajut atorgats.			N/A

8) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en l'activitat de campanyes institucionals			
<p>S'ha de publicar la informació de les campanyes i accions de publicitat i de promoció institucional següents: l'òrgan promotor, el cost de la campanya o l'acció desglossada per conceptes, els mitjans de comunicació emprats, l'import destinat a cadascun i el període d'execució. La informació relativa als mitjans de comunicació s'ha de desglossar per tipologia de mitjà i per identificació nominativa de l'empresa de comunicació o grup empresarial</p>			
			N/A