

**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 2017



Índex

1.	OBJECTE DE L'INFORME	1
2.	NATURALESIA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT	1
3.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	2
4.	DESPESES DE PERSONAL	5
5.	LLEI DE PATRIMONI	14
6.	DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ	16
7.	ESTUDIS I DICTÀMENS	17
8.	PRESTACIONS DE SERVEIS A LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA	20
9.	TARIFES I PREUS PÚBLICS.....	21
10.	PROTECCIÓ DE DADES	22
11.	PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS	23
12.	TRAMESA INFORMACIÓ FINANCERA	23
13.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN	24

1. OBJECTE DE L'INFORME

D'acord amb la nostra oferta de serveis d'auditoria 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, complementaria a l'auditoria financera, del grau de compliment de la normativa vigent pel sector públic durant l'exercici 2017 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, que actua com a responsable del contracte, dirigint i supervisant aquest treball, tal i com estableixen les seves instruccions de data 16 de març de 2015.

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, el contingut del qual ha estat consensuat amb els responsables del contracte de la Intervenció General.

2. NATURALESA 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 2017, 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:

- Activitat de recerca i avaluació
- Formació i recursos
- Promoció
- Avaluació 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 té la consideració de mitjà propi i instrumental i servei tècnic de:

- Generalitat de Catalunya
- 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 tenen naturalesa contractual i s'articulen 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 2017 són les mateixes que les de l'exercici 2016, aprovades per Acord de Govern de 31 de maig de 2016, per les entitats de les que IVÀLUA és mitjà propi. Per una altra banda, mitjançant Consell Rector de 27 de setembre de 2017 s'aproven 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, recomanem 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 pot suposar una modificació dels estatuts de l'Entitat.

3. 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 al Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), i a partir del 2018, 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 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant "TRLCSP" o "Llei de Contractes"), és considerada administració pública i poder adjudicador atès que compleix amb els requisits esmentats en l'article 3.2.e) i 3.3.a) de l'esmentada normativa. Per tant, al Consorci li és d'aplicació íntegra el TRLCSP. Aquest criteri no varia amb la nova Llei de contractes del sector públic (Llei 9/2017, de 8 de novembre).

b) Anàlisi del possible fraccionament de contractes

D'acord amb el que ens informa l'Entitat, durant l'exercici 2017 IVÀLUA no ha licitat cap contracte que hagi requerit algun dels procediments de contractació establerts al TRLCSP.

Per tal de comprovar-ho, s'ha obtingut a partir del balanç de sumes i saldos el volum d'operacions amb tercers amb qui l'Entitat ha operat durant l'exercici 2017, el qual es detalla a continuació:

<u>Proveïdor (NIF)</u>	<u>Haver acumulat (IVA inclòs)</u>
B08143257	28.634,86
Q5850017D	22.196,00
B66922105	17.363,50
41741514X	16.698,00
A78032315	13.493,28
43451443G	12.686,85
Q0818002H	10.611,20
A61895371	9.609,24
B62773908	9.384,99
25444240F	9.317,00
A10005510	9.089,70
B58266248	9.088,96
38134847L	8.503,88
Q5856338H	7.928,80
B65932725	6.897,00
B86902368	6.809,88
38826733L	5.400,00
A08431090	5.200,51
X0914212P	4.541,91
B87721478	3.775,21
40994731Z	3.642,10
47713615T	3.000,00
46422572Q	3.000,00
47156692E	3.000,00
39710592B	3.000,00
Creditors amb volum < 3.000 euros	41.453,14
	<u>274.326,01</u>



S'han dut a terme les següents comprovacions:

- Pels proveïdors amb un volum d'operacions superior a 18.000 euros, com és el cas del proveïdors amb el NIF B08143257 i Q5850017D, s'ha verificat si s'ha aplicat procediment de contractació corresponent.

El proveïdor amb NIF B08143257, és el propietari de l'immoble on estan ubicades les oficines de l'entitat i el volum d'operacions correspon a les despeses pel lloguer de les oficines.

En el cas del proveïdor amb NIF Q5850017D, correspon a l'assessorament tècnic en el disseny de les eines que permetin implementar el projecte B-Mincome. En aquest cas, s'inclouen, iva inclòs, 900 euros en concepte de formació i 21.196 euros en concepte d'assessorament tècnic en el disseny de les eines que permetin implementar el projecte B-mincome. Durant l'exercici 2017 IVÀLUA ha rebut una subvenció per desenvolupar juntament amb altres ens aquest projecte. Atès la especificitat tècnica de la tasca s'ha adjudicat la prestació d'aquest servei a aquest creditor.

- S'ha verificat que no hi hagi fraccionament per objecte, d'aquells proveïdors de naturalesa similar i que sumant-los superin els 18 mil euros (IVA exclòs). S'ha realitzat una mostra de 5 proveïdors i s'ha verificat en tots el casos, que els proveïdors de naturalesa similar realitzen actuacions o serveis que no podrien licitar-se conjuntament, per tant no hi ha indicis de fraccionament.
- S'han verificat aquells contractes menors que compleixen amb la normativa que estableix el TRLCSP.

Cal tenir present que els imports indicats en el quadre anterior inclouen IVA. Per tant, en el cas d'haver detectat alguna incidència caldria aïllar l'efecte d'aquest impost.

Recordem a l'Entitat que 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.

c) **Conclusions**

- El Consorci aplica íntegrament el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Durant l'exercici 2017 el Consorci no ha licitat cap expedient de contractació per tractar-se de contractes menors. S'ha analitzat el possible fraccionament de contractes a partir de l'anàlisi del volum d'operacions dels creditors i de la revisió dels conceptes de despeses, sense detectar indicis de fraccionament de contractes.
- Del treball realitzat es desprèn que la contractació del Consorci respecta, en termes generals, els procediments legalment establerts en la normativa de contractació.



4. DESPESES DE PERSONAL

4.1 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
- ✓ Coordinador/a d'afers generals
- ✓ Analistes

- Nombre d'empleats

A 31 de desembre de l'exercici 2017 la plantilla està formada per:

- ✓ Treballadors laborals fixos: 5
- ✓ Treballadors temporals: 6

- Distribució per categories

La plantilla d'IVÀLUA respon al següent detall:

Categoria	2017		
	Homes	Dones	Total
Director executiu	1	0	1
Responsable Administració i Recursos	0	1	1
Coordinadora Afers Generals	0	1	1
Analistes	5	3	8
	6	5	11

b) Personal i organització

D'acord amb el que 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 2017

– Conveni col·lectiu

El personal laboral d'IVÀLUA per a l'exercici objecte de control (2017) està adherit al Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos, aprovat per la Resolució TSF/2442/2017, de 18 de setembre, mitjançant la qual s'aprova la seva inscripció i publicació per als anys 2017 i 2018.

No obstant però, les retribucions de cada treballador s'ajusten a les acordades pel Consell Rector a l'inici de cada exercici, amb independència del previst al conveni aplicable i/o la Llei de pressupostos en el cas de personal funcionari (en comissió de serveis).

– 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, aquestes són aprovades a l'inici de l'exercici pel Consell Rector i avaluades al final de l'exercici per a procedir al seu pagament.

– Mesures pressupostàries

Atès el contingut de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017, 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 1% respecte de la corresponent del 2016, 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 (en el cas de personal funcionari)

Les retribucions aprovades pel Consell Rector per a l'exercici 2017 es detallen a continuació:

<u>Categoria</u>	<u>Salari (*)</u>
Director	75.122,88
Analista Nivell 4	57.735,19
Responsable / Analista - nivell 3	51.846,61
Tècnic/a Analista - nivell 2	43.798,55
Tècnic/a Analista - nivell 1	28.867,60
Responsable d'Administració i Recursos	55.489,32
Administratiu sènior / Coord. Afers Generals	28.735,83
Tècnic/a comunicació i gestió coneixement	28.104,85
Tècnic/a de gestió econòmica	24.688,36

(*) Salari segons taules salarials aprovades pel Consell Rector en la sessió celebrada el 27/09/2017

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 ha seguit operant en l'exercici 2017 de la mateixa manera que en exercicis anteriors. Per tant, les retribucions aplicades a l'exercici 2017 són les aprovades pel Consell Rector celebrat el 27 de setembre de 2017, sense evidenciar l'autorització preceptiva establerta a l'article 33.1 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, si bé ens consta que l'Entitat ha tramitat l'esmentada sol·licitud al departament pertinent i resta pendent de rebre la corresponent resposta. Recordem que resulten nuls de ple dret els acords i pactes que se signin amb ommissió del tràmit d'informe o en contra d'un informe desfavorable.

D'acord amb el treball realitzat, aquestes retribucions no s'ajusten a les previstes al conveni aplicable i/o a la Llei de pressupostos de l'any 2017, en el cas de personal funcionari en comissió de serveis.

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 procedent i ens consta que així s'ha fet, que el Consorci formuli 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. A la data d'emissió d'aquest informe resta pendent de rebre la corresponent resposta.

Fem esment, que la Direcció de l'Entitat ens confirma que, tal i com es va posar de manifesta en l'informe de l'exercici 2016, s'estan duent a terme reunions periòdiques amb el Departament de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos per concretar aquesta qüestió.



- Personal funcionari en comissió de serveis

• Normativa d'aplicació

L'article 85.3 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, preveu que la comissió de serveis, 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.

• Treball realitzat

Aquest any 2017 han causat baixa, durant els mesos de febrer i abril, les dues persones funcionaries 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:

Treballador	Data resolució	Data efectes de la comissió de servei
38.056.556-W	28/04/2008	01/05/2008
46.128.515-Z	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 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 un 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 són 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 2017, 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 que 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 conseqüent 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.

Tal i com es comenta anteriorment, el personal en comissió de serveis ha causat baixa de l'entitat durant l'exercici 2017.

- Anàlisi de la variació de la despesa de personal

S'ha realitzat un anàlisi de la massa salarial de l'exercici 2017 respecte l'exercici 2016, en termes homogeneïtat, és a dir, considerant aquells treballadors que no hagin causat alta o baixa durant algun dels dos exercicis. Tampoc s'ha considerat al càlcul les retribucions variables i l'antiguitat en el cas del personal funcionari.

De la revisió efectuada es posa de manifest que la variació de la massa salarial és inferior a l'1% previst legalment.

- Revisió de l'àrea de personal a l'auditoria financera de l'exercici 2017

Durant la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2017 hem analitzat la despesa de personal per poder validar aquesta despesa.

S'ha realitzat la traçabilitat entre el registre anual de nòmines i la comptabilitat i s'ha realitzat el test/prova de nòmines per a tots els treballadors.

Aquesta prova consisteix en comprovar els diversos conceptes que componen la nòmina, i comprovar que IVÀLUA està aplicant correctament l'aplicació de les taules salarials vigents, que en aquest cas es corresponen amb les aprovades pel Consell Rector, així com també la correcta tributació en concepte d'IRPF i la inclusió del treballador al 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 que figura a les taules retributives d'IVÀLUA aprovades pel Consell Rector.

La retribució variable màxima es troba reconeguda en el contracte de treball de cada empleat, s'aprova a l'inici de l'exercici pel Consell Rector i s'avaluen a final de l'exercici.

Tal i com es va indicar en l'informe corresponent a l'exercici 2015, les retribucions variables meritades en l'exercici 2015, i que es van abonar als treballadors en l'exercici 2016, no van ser objecte d'avaluació individualitzada per a cada treballador, i segons l'article 29 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2015, les entitats del sector públic de la Generalitat només podien reconèixer al personal laboral, inclòs el personal directiu esmentat per l'article 28 de la mateixa Llei, l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2015 que tinguessin reconegudes en el contracte, nomenament, pacte o conveni col·lectiu.

Així mateix, es feia constar que d'acord amb els càlculs realitzats, les retribucions variables que superaven el 25% dels objectius fixats per a l'exercici 2015 ascendien a 25.760,82 euros, import que, a criteri de l'equip de supervisió i direcció dels treballs té, d'acord amb la norma citada, la consideració de pagament indegut; fet pel qual s'instava a procedir a la regularització oportuna; ja que en cas contrari, podria tractar-se d'un dels supòsits regulats en el capítol VIII del TRLFPC.

Cal indicar que un cop emès l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer d'IVÀLUA per a l'exercici 2015, en data 26 de gener de 2017, la Intervenció General en compliment del procediment establert a les Instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, va emetre informe d'actuació, per tal que l'entitat indiqués les mesures a adoptar, entre d'altres, sobre aquesta qüestió.

En aquest sentit, ens remetem, respecte d'aquest fet a allò que va concloure la Intervenció General en el tancament d'aquest informe d'actuació i on es posava de manifest que atesa la modificació dels estatuts efectuada per l'Entitat el 21 de juliol de 2015, l'Entitat constava adscrita a partir de l'exercici pressupostari que s'iniciava el 1 de gener de 2016 a la Generalitat de Catalunya, i per tant, s'interpretava que era a partir d'aquella data quan al Consorci li era d'aplicació la normativa pressupostària, de personal, i de comptabilitat i control de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2016, IVALUA va procedir a realitzar una avaluació individual per a cada un dels treballadors. El compliment d'objectius va suposar l'assoliment entre un 70% i un 95% de les retribucions variables inicialment pactades.



Segons l'article 29 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2015, prorrogada pel 2016, els òrgans competents de les entitats a què feia referència l'article 23.b, f, g, h i podien reconèixer al personal laboral, inclòs el personal directiu esmentat per l'article 28, l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2016 que tinguessin reconegudes en el contracte, nomenament, pacte o conveni col·lectiu.

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

	2016
Retribució variable meritada	26.022,92
25% màxim segons Llei	6.505,73
Excés	19.517,19

El Consorci va reconèixer comptablement en l'exercici 2016 l'import màxim permès per la Llei. Hem verificat que l'esmentat import, 6.505,73 euros, figura inclòs com a concepte retributiu dins del llistat extracomptable de nòmines (resum anual) corresponent a l'exercici 2017.

Així mateix, durant l'exercici 2017, IVALUA ha procedit a realitzar una avaluació individual per a cada un dels treballadors. El compliment d'objectius ha suposat l'assoliment entre un 70% i un 95% de les retribucions variables inicialment pactades.

Segons l'article 27 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2017, els òrgans competents de les entitats a que fa referència l'article 23.b, f, g, h i i poden reconèixer al personal laboral, inclòs el personal directiu esmentat per l'article 29, l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2017 que tinguin reconegudes en el contracte, nomenament, pacte o conveni col·lectiu. Les quanties màximes d'aquestes retribucions variables no experimenten cap increment respecte de les vigents el 2016, sens perjudici de l'aplicació de la disposició addicional 23.

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

	2017
Retribució variable meritada	24.940,62
25% màxim segons Llei	6.235,15
Excés	18.705,47

El Consorci ha reconegut comptablement en l'exercici 2017 l'import màxim que permet la Llei, i en l'exercici 2018 procedirà a abonar aquests imports, fet que serà objecte de revisió en el marc de l'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2018.



– Contractació de personal

IVÀLUA durant l'exercici 2017 va formalitzar la contractació de quatre nous treballadors (dos analistes nivell 1), una responsable d'administració i recursos i una coordinadora d'Afers Generals.

D'acord amb el que disposa, l'article 32 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, 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'ha realitzat una mostra de 2 contractacions. El treball realitzat es detalla a continuació per cada una de les altes analitzades:

➤ Plaça Coordinadora d'afers generals

- S'ha comprovat l'existència d'una memòria econòmica de l'entitat que justifica la contractació de la cobertura temporal de la plaça de coordinador/a d'afers generals, atès la baixa de la persona que ocupava aquesta plaça.
- 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 32 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017.
- Es justifica que la cobertura temporal de la plaça vacant indicada no suposa en cap cas un increment de la massa salarial entre exercicis.
- Es formalitza contracte temporal interí, per cobrir un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció per a la seva cobertura definitiva.
- Es fa esment que no s'ha sol·licitat autorització prèvia de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració, al tractar-se d'una contractació d'interinitat per substitució, tal i com estableix l'apartat 5.2 de l'Acord de Govern de 12 de maig de 2015 (vigent fins a l'entrada en vigor de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017). No obstant, al tractar-se d'una plaça estructural pendent de convocatòria considerem que estaríem davant d'una relació laboral indefinida no fixa.
- S'ha comprovat l'existència d'un procés formal de selecció on queden garantits els principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència.

➤ Analista

- S'ha comprovat l'existència d'una memòria econòmica de l'entitat que justifica la contractació de dos analistes 1 per a l'execució del projecte B-Mincome, projecte finançat amb fons FEDER.
- Es justifica la necessitat de contractar dos analistes per a dur a terme les tasques d'aquest projecte, atès que no es disposa de personal d'estructura per a dur-lo a terme.



- Es formalitza un contracte temporal per obra i servei a temps complet, establint-se una durada que va des del 29/05/2017 fins al 31/10/2019, coincident amb la durada del contracte.
- Es fa esment que no s'ha sol·licitat autorització prèvia de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració, al tractar-se d'una contractació amb finançament íntegrament extern, tal i com estableix l'apartat 5.2 de l'Acord de Govern de 12 de maig de 2015.
- S'ha comprovat l'existència d'un procés formal de selecció on queden garantits els principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència.

4.2 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, tal i com es va descriure en l'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 emès per aquesta firma el 30 d'octubre de 2017.

b) Hores extraordinàries

El personal d'IVÀLUA no ha realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2017, ni ha estat retribuït per aquest concepte.

c) Bestretes al personal

Durant el 2017 no s'han concedit bestretes als treballadors.

d) Contracte d'alta direcció

El Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, així com l'article 13 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, preveu que la relació laboral del personal laboral sigui regulada per un contracte laboral d'alta direcció.

En aquest sentit, el Director de IVÀLUA, té formalitzada la seva relació laboral de caràcter especial d'alta direcció tal i com es va descriure en l'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 emès el 30 d'octubre de 2017.

El contracte del Director no inclou cap retribució variable. La retribució prevista es compon únicament d'una part fixa i és coincident amb la part fixa que cobrava fins al moment l'anterior Directora. La Direcció General de Funció pública va emetre un informe favorable sobre el contracte laboral d'alta direcció del director executiu d'IVÀLUA, en data 5 d'abril de 2017.

El contracte tampoc inclou clàusules indemnitzatòries en cas d'acomiadament, per sobre de les previstes a la normativa laboral dels contractes d'alta direcció.



e) Drets d'assistència a Consells

Els membres del Consell Rector que es reuneixen amb caràcter ordinari 2 cops a l'any, no cobren cap tipus de retribució ni drets d'assistència per aquestes tasques.

Hem realitzat una revisió a partir del balanç de sumes i saldos per tal de comprovar que no hi hagi cap compte que inclogui despeses d'aquesta naturalesa, i no s'ha detectat cap compte associat.

f) Política de dietes i despeses de desplaçament

IVÀLUA no paga cap tipus de dietes als seus treballadors. En el cas de desplaçaments per projectes en concret, es liquiden les despeses assumides pel treballador en concepte de trasllat sempre prèvia presentació del corresponent comprovant de la despesa realitzada.

Malgrat no s'han detectat despeses d'aquesta naturalesa en l'exercici objecte de control, en tant IVÀLUA està adscrit a l'Administració de la Generalitat, es vol fer constar que des de la seva adscripció, li és d'aplicació supletòria el Decret 138/2008 de 8 de juliol d'indemnitzacions per raons del servei (Disposició final sisena: .6 Supletòria). Les normes que preveu aquest Decret són d'aplicació supletòria al personal laboral de l'Administració de la Generalitat i de les entitats a què fa referència l'article 2.1, així com al personal que presta serveis als consorcis, fundacions i empreses públiques amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya, en aquells casos en què l'entitat hagués de retribuir aquest tipus de despesa.

5. LLEI DE PATRIMONI

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:

a) 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 2017 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.

b) 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.

IVÀLUA ha realitzat les corresponents comunicacions a la Direcció General del Patrimoni, tal com estableix l'article 36.4. del Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre.

A continuació es mostra un detall de les dades més rellevants de les pòlisses vigents a 31 de desembre de 2017:

- ✓ Assegurança de danys materials – SegurCaixa Negoci:
 - Riscos coberts: Oficines del Consorci – Responsabilitat civil
 - Sumes assegurades: Continent exclusivament d'obres de reforma 140.000 euros i contingut 130.000 euros.
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas.
 - Cost anual: 1.411,78 euros
 - Periodicitat: 29/01/2017 – 29/01/2018.
 - Contractat al 2013.



- ✓ Assegurança Accidents PIMES:
 - Assegurats: 8 treballadors del Centre.
 - Riscos coberts i sumes assegurades: la mort i la incapacitat permanent, 40.000 euros.
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas.
 - Cost anual: 341,44 euros
 - Periodicitat: 01/01/2017 – 31/12/2017
 - Contractat al 2012.

- ✓ Assegurança de protecció jurídica PIMES:
 - Riscos coberts: Despeses jurídiques (modalitat bàsica)
 - Despeses jurídiques garantides: 6.000 euros i, en cas de lliure elecció d'advocats un màxim del 50% dels honoraris i despeses.
 - Quota mínima litigiosa: 300 euros per sinistre
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas
 - Cost anual: 331,32 euros
 - Periodicitat: 1/05/2017 al 01/05/2018.
 - Contractat al 2014.

Fins l'octubre de l'exercici 2017, l'Entitat ha mantingut vigent el contracte de lloguer de les seves oficines, situades al C/ Pau Claris, nº 108 4^{rt} 1^{era} de Barcelona, essent l'import de les quotes reconegudes com despesa de l'exercici de 28.634,86 euros (28.386,60 a l'exercici 2016). L'entitat ha sol·licitat 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. A la data d'emissió d'aquest informe resta pendent de rebre resposta de la Direcció General del Patrimoni en relació a aquesta qüestió.

6. DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ

a) Descripció

Durant l'exercici 2017 IVÀLUA no ha pagat despeses protocol·làries o de representació.

Per tal de verificar que no s'ha realitzat cap despesa d'aquesta naturalesa, hem realitzat els procediments alternatius següents.

b) Treball realitzat

- 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:



Descripció	Despesa		Mitja per
	2017	Nº Operacions	operació
Excepcionat Dietes, locomoció i trasllats	1.868,86	139	13,45
Excepcionat Altres despeses diverses	52,93	4	13,23
	1.921,79	143,00	26,68

- Mitjançant els majors d'aquests comptes, hem agrupat els imports per concepte i hem analitzat les operacions superiors a 50 euros. En total s'han analitzat 4:

Concepte	Despesa
Sopar Berlin Conference	152,00
Bitllet Belfast-Barcelona Marçal Farre	94,51
Bitllet tren anada tornada (Manchester-York)	52,40
Taxi APPAM Chicago (sant cugat-aeroport)	50,00
	348,91

c) Conclusió

De la mostra realitzada, no s'ha detectat cap despesa amb la naturalesa objecte d'anàlisi. Són despeses corresponents als desplaçaments dels treballadors d'IVÀLUA per l'assistència a fires o conferències.

7. 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 2017 el Consorci ha aplicat a la partida pressupostària 227.0005 Estudis i Dictàmens una despesa total de 8.712,00 euros, d'acord amb el següent detall:

	<u>Import</u>
<u>Elaboració d'un article o informe</u>	
Anàlisi Avaluació dels objectius i resultats del PO FEDER Catalunya 2014-2020 per a l'informe anual a presentar el 2017	8.712,00

S'ha obtingut l'autorització de la despesa, el contracte formalitzat i hem comprovat que la totalitat de la despesa s'hagi aplicat a la partida pressupostària corresponent.

Les despeses classificades com "Elaboració d'un article o informe" corresponen a la contractació per a l'avaluació del projecte PO FEDER l'any 2017.

D'acord amb l'anàlisi realitzat, aquestes despeses no corresponen a estudis i dictàmens sinó que fan referència a la contractació d'externs per a donar suport i complementar tasques que desenvolupa el propi Consorci i que figuren el seu propi objecte social.

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

- 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 2017</u>	<u>Nº Operacions</u>	<u>Mitja per operació</u>
Estudis i treballs tècnics (*)	8.712,00	1	8.712,00
Treballs tècnics	127.644,70	74	1.724,93
	136.356,70	75	1.818,09

(*) Analitzat íntegrament

- Mitjançant el major del compte de Treballs tècnics hem verificat totes les operacions superiors a 5.300 euros (9 operacions), amb una cobertura del 48% de la despesa. Les operacions verificades han estat les següents:



Concepte	Despesa
Elaboració de l'avaluació del Fons de Renda Infantil de 2016 de l'Ajuntament Barcelona	8.503,88
Import corresponent al segon pagament segons conveni signat 1/6/17 per l'assistència tècnica en la realització de l'avaluació del Programa "Activa't per la Salut Mental"	7.385,84
Serveis de consultoria anàlisi càrregues de treball, càlcul de costos i seguiment estratègia	7.260,00
Assessorament tècnic en les tasques que IVALUA té encomenades en relació al projecte B-Mincome	7.260,00
Assessorament tècnic en les tasques que IVALUA té encomenades en relació al projecte B-Mincome	7.018,00
Assessorament tècnic en les tasques que IVALUA té encomenades en relació al projecte B-Mincome	7.018,00
Realització treballs document llegat ivalua 10 any. 3a fase Cerca i anàlisi d'evidències documentals. 4a fase Realització del producte final	5.868,50
Fase 1 del projecte Direcció, coordinació i implementació comunicació	5.747,50
Fase 2 del projecte Direcció, coordinació i implementació d'una estratègia comunicació	5.747,50
	61.809,22

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. En els casos dels projectes, "Avaluació del Fons de Renda Infantil 2016" i "Document llegat IVÀLUA 10 anys", són col·laboracions d'experts que fan una part específica dels informes però sota la direcció IVÀLUA.

Per cada una de les operacions s'ha verificat la proposta de despesa, el pressupost, el contracte signat i la factura.

c) Conclusions

Les despeses classificades com a estudis i dictàmens es corresponen 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. S'ha obtingut evidència que aquesta pràctica s'està portant a terme durant l'exercici 2017.



8. PRESTACIONS DE SERVEIS A LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

a) Descripció

Tal i com s'esmenta a la nota 2.c) d'aquest informe, IVALUA té 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 tenen naturalesa contractual i s'articulen mitjançant encàrrecs.

Així mateix, IVALUA 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 2017 van ser aprovades per Acord de Govern de 31 de maig de 2016, de les que IVALUA és mitja propi. Mitjançant Consell Rector de 27 de setembre de 2017 s'aproven les tarifes diferenciades per a empreses externes de manera que cobreixen el 100% del cost hora real dels analistes.

D'altra banda, també caldrà tenir present i revisar que els serveis que presti a la Generalitat i els ens dependents s'han de considerar operacions no subjectes a efectes d'IVA.

b) Comprovacions efectuades

Per tal de comprovar el compliment dels extrems anteriors, s'ha obtingut els treballs efectuats per la Diputació de Barcelona i per la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2017, els quals es detallen a continuació:

Entitat	Projecte	Import (IVA exclòs)
Escola d'Administració Pública de Catalunya	EAPC - Identificació habilitats directives	20.080,00
Generalitat de Catalunya-Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	DAIRET - Avaluabilitat clàusules socials contractuals	2.220,00
Generalitat de Catalunya-Departament d'Ensenyament	Disseny sistema informació avaluació STEMcat	3.600,00
		25.900,00

Per cadascun d'ells, s'ha comprovat:

- L'existència d'un encomana que articuli l'encàrrec a efectuar.
- Que l'import de la prestació a efectuar s'hagi determinat mitjançant l'aplicació de tarifes degudament aprovades.
- Les prestacions de serveis efectuades han estat factures sense IVA atès el previst en el nou redactat de l'article 7.8 de la LIVA.



c) Conclusions obtingudes

- En relació al treball efectuat, s'ha comprovat que existeix una encomana que articula l'encàrrec, l'import facturat es desprèn de les tarifes aprovades per Acord de Govern de la Generalitat de 31 de maig de 2016 i la factura no inclou l'IVA per la prestació efectuada.
- D'altra banda, fem esment que, pel que fa al compliment de la normativa referent a la consideració d'IVÀLUA com a mitjà propi instrumental i de servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels ens, els organismes i les entitats que depenen d'aquesta o hi estan vinculats i que tenen la consideració de poders adjudicadors, i de la Diputació, en els termes que es preveuen en els estatuts de l'entitat; es fa constar que no han estat objecte de comprovació i validació si IVÀLUA reuneix les condicions i requisits que la normativa d'aplicació estableix per aquests ens, especialment, pel que fa als encàrrecs executats en qualitat de mitjà propi per l'entitat en el període objecte d'anàlisi; quedant aquesta validació fora de l'abast de les proves realitzades per aquesta societat d'auditoria, si bé, d'acord amb el contingut de l'apartat 2 lletra c), en base al nou règim jurídic dels mitjans propis, cal revisar si es compleixen els requisits previstos a l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

9. TARIFES I PREUS PÚBLICS

Tal i com s'ha exposat a l'apartat 8 d'aquest informe, no ha estat objecte de validació si IVÀLUA compleix els requisits per a tenir la consideració de mitjà propi instrumental o servei tècnic, fet que hauria suposat validar que amb les tarifes dels encàrrecs només es cobreixen els costos dels serveis prestats, i que per tant, per tal de fixar aquestes prèviament l'entitat ha fet un anàlisi de costos.

En l'informe de l'exercici 2015 es recomanava a l'entitat a procedir a revisar les tarifes aplicades a tercers, ja que no era raonable que les tarifes que es facturem a les administracions de les quals és mitjà i que no poden incloure marges fossin les mateixes que les que s'utilitzen per a facturar a tercers. Les tarifes per facturar a tercers han de ser aprovades per l'òrgan de govern i fixades de forma que no puguin ser qualificades com una conducta de distorsió del mercat i competència deslleial segons el que estableix la normativa en matèria de defensa de la competència, ja que IVÀLUA finança els dèficits d'explotació amb transferències de les administracions consorciades.

Durant l'exercici 2017 l'entitat ha dut a terme un estudi de costos que ha establert unes tarifes diferenciades de les que es cobren a les administracions de les quals són mitjà propi i que van ser aprovades pel Consell Rector celebrat el 27 de setembre de 2017. Per tal d'establir aquestes tarifes primerament s'ha considerat el cost total del personal directe de l'any 2016 i s'ha dividit entre el número total d'hores anuals segons la categoria. S'han agrupat els costos per activitats i línies d'activitat. Els costos indirectes s'han dividit en dos grups, costos indirectes d'estructura i gestió i costos indirectes de centres de cost. S'ha calculat un coeficient corrector en funció del tipus de cost indirecte, que s'aplica al cost hora.

Per tal de validar les tarifes de l'exercici 2017 com a mitja propi i per entitats externes, s'ha realitzat una mostra d'un encàrrec de gestió i d'una prestació de servei. S'ha posat de manifest que s'apliquen les tarifes correctament.



10. PROTECCIÓ DE DADES

a) Descripció

D'acord amb el que estableix la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal (BOE núm. 298, de 14 de desembre de 1999) i el Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei Orgànica 15/1999, s'ha de garantir i protegir, en allò referent al tractament de les dades personals, les llibertats públiques i els drets fonamentals de les persones físiques i, especialment, del seu honor i intimitat personal i familiar. Així mateix, la mateixa normativa estableix l'obligació d'adoptar mesures d'índole tècnica i organitzativa que garanteixin la seguretat de les dades de caràcter personal, així com la notificació de les mateixes a l'Agència de Protecció de Dades, segons la Resolució de 15 de desembre de 2003, per la qual s'aproven els suports normalitzats per formalitzar les inscripcions al Registre de Protecció de dades de Catalunya (DOGC núm. 4046, de 12 de gener de 2004).

D'acord amb el que estableix la disposició final tercera de la Llei 32/2010, d'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, els consellers de la Generalitat, dins de l'àmbit de les competències respectives, resten habilitats per a crear, modificar o suprimir, mitjançant ordre, els fitxers de llurs departaments o dels ens públics vinculats o que en depenguin.

b) Treball realitzat

El Consorci va acordar la creació dels fitxers automatitzats de dades de caràcter personal denominats "Personal", "Prevenió de Riscos Laborals", "Gestió econòmica i contractació", "Activitats de formació", "Comunicacions i relacions institucionals", "Banc d'avaluadors", "Entorn de col·laboració" i "Membres del Consell Rector", i ho publica en virtut de l'article 20 de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal. Aquest fitxers han estat notificats a l'Agència Catalana de Protecció de Dades per a la inscripció al seu Registre General, en compliment de la Llei 5/2002, de 19 d'abril, de l'Agència Catalana de Protecció de Dades.

Hem verificat la publicació al DOGC dels dos fitxers, revisant que s'hagi contemplat que s'indiqui el següent:

- La finalitat del fitxer i els usos previstos.
- Les persones o els col·lectius sobre els quals es pretén obtenir dades de caràcter personal o que estiguin obligats a subministrar-les.
- El procediment de recollida de les dades de caràcter personal.
- L'estructura bàsica del fitxer i la descripció dels tipus de dades de caràcter personal incloses en el mateix fitxer.
- Les cessions de dades de caràcter personal i, si s'escau, les transferències de dades que es prevegin a països tercers.
- Els òrgans de les administracions responsables del fitxer.
- Els serveis o les unitats davant els quals es pugin exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició.
- Les mesures de seguretat amb indicació del nivell bàsic, mitjà o alt exigible.

Alguns fitxers creats tenen un nivell de seguretat mitjà i alt, per tant, segons estableix el Reial Decret 1720/2007 al seu article 96 el Consorci està obligat a realitzar auditories.

L'últim informe d'auditoria per part de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, té data 14 de juliol de 2016, sense que se'n desprenguin incidències.



11. PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

a) Descripció

La Llei 31/1995, de 8 de novembre determina l'obligació de constituir un servei de protecció o prevenció de riscos professionals o la seva concertació amb una entitat aliena especialitzada, així com la formulació d'un pla de prevenció de riscos laborals. En aquest sentit, hem aplicat el qüestionari de compliment de les normes i requisits establerts per la mencionada Llei.

b) Treball realitzat

Els aspectes que han estat objecte de comprovació són:

- Forma de gestió

La prevenció de riscos laborals està gestionada per l'empresa externa Societat de Prevenció d'ASEPEYO, S.L. (Unipersonal), la qual està acreditada com a Servei de Prevenció Aliè, és una entitat acreditada per l'administració competent per actuar com a servei de prevenció de conformitat amb el que es disposa a la Llei 31/1995, de 8 de novembre de Prevenció de Riscos Laborals, Reial Decret 39/1997 del Reglament dels Serveis de Prevenció i demés disposicions concordants. El contracte amb l'empresa externa es va signar a data 25 de febrer de 2014 pel Director del Consorci.

- Compliment de la normativa vigent en matèria de prevenció

El pla de prevenció de riscos laborals s'inclou a l'annex del contracte i inclou:

- ✓ Centre de treball,
- ✓ Activitats preventives a realitzar,
- ✓ Condicions particulars de les activitats preventives, com són la documentació inicial del sistema inicial de la prevenció, avaluació de riscos, assessorament per a la planificació de l'activitat preventiva, control d'eficàcia, mesures contaminants, entre d'altres.

El Consorci va rebre de l'empresa externa l'Avaluació dels riscos laborals i planificació de l'activitat preventiva en data 6 de novembre de 2017.

El Consorci no està subjecte a la realització d'una auditoria o avaluació externa ja que, d'acord amb l'article 30.6 de la Llei de Prevenció de Riscos Laborals, només estan obligats aquells empresaris que no hagin concertat els serveis d'una entitat especialitzada aliena a l'empresa.

12. TRAMESA INFORMACIÓ FINANCERA

L'article 76 bis de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (modificat per la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic) estableix que «Les universitats públiques, les empreses i les entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes, són considerades part del sector de les administracions públiques, i també la resta d'entitats el pressupost de les quals figura en els pressupostos de la Generalitat que aprova al Parlament, han de trametre a la Intervenció General mensualment, dins del mes següent, o amb la periodicitat que es determini, la informació d'acord amb el contingut que a aquest efecte ha d'establir la Intervenció General».



Adicionalment, a IVÀLUA també li és d'aplicació l'Acord de Govern de 10 de juliol de 2012 en relació a la obligació de retre la informació periòdicament a la Intervenció general, d'acord amb els requeriments establerts.

IVÀLUA ha presentat la informació relativa al tancament de l'exercici 2017 a la Intervenció General dins del termini previst.

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

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.

S'ha verificat que la pàgina web d'IVALUA 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, excepte per:

- Informació relativa als convenis vigents.
- Informació relativa a retribucions, indemnitzacions i dietes del personal directiu de l'entitat, així com la informació general sobre retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, 4 de desembre de 2018