

**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 2019



Índex

1.	OBJECTE DE L'INFORME.....	1
2.	NATURALESIA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT.....	1
3.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	3
4.	DESPESES DE PERSONAL	8
5.	LLEI DE PATRIMONI	15
6.	DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ	17
7.	ESTUDIS I DICTÀMENS	18
8.	TARIFES I PREUS PÚBLICS.....	20
9.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN	22
10.	PERIODE MIG DE PAGAMENT	23

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 2019 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 2019, 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. A 31 de desembre de 2019 resten pendent de ser ratificats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya.

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 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 del possible fraccionament de contractes

D'acord amb el que ens informa l'Entitat, durant l'exercici 2019 IVÀLUA no ha licitat cap contracte que hagi requerit algun dels procediments de contractació establerts a la LCSP.



Per tal de comprovar-ho, s'ha obtingut, mitjançant la cartera auxiliar de creditors (verificada amb comptabilitat), el volum d'operacions amb tercers amb qui l'Entitat ha operat durant l'exercici 2019, el qual es detalla a continuació:

<u>Tercer (NIF)</u>	<u>Haver acumulat (IVA inclòs)</u>
B08143257	29.877,54
40994731Z	16.085,74
25444240F	15.004,00
B66489790	13.769,80
A61895371	12.435,45
Q5850017D	10.687,33
B66345679	9.831,25
B64618713	9.528,76
49008079R	9.256,50
Q5856338H	9.189,75
B58266248	9.099,34
A78032315	8.637,71
B65932725	7.502,00
B61603007	7.260,00
53341152N	6.776,00
49639953L	6.757,85
47713615T	6.600,00
43508189D	6.327,97
41589776A	6.305,31
A08431090	5.860,35
ZZ00000002	5.857,92
A58838491	5.849,39
47885997C	5.808,00
B64816838	5.687,00
43225015B	4.991,25
43451443G	4.961,00
B86902368	4.268,88
38857897H	3.944,60
B65564460	3.756,24
46788822Z	3.630,00
B87721478	3.509,00
B17320896	3.427,29
ZE1100	3.257,21
46705090W	3.000,00
Creditors amb volum < 3.000 euros	34.043,40
	<u>302.783,83</u>

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.



S'han dut a terme les següents comprovacions:

- Pels proveïdors amb un volum d'operacions superior a 15.000 euros (IVA inclòs), com és el cas del proveïdors amb el NIF B08143257, 40994731Z i 25444240F, s'ha verificat si s'ha aplicat el 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.

El proveïdor amb NIF 40994731Z, correspon al suport en l'avaluació del Programa d'Acompanyament Escolar que procura integrar als alumnes que es trobin en situació de desavantatge social i que presentin dificultats d'aprenentatge.

El proveïdor amb NIF 25444240F, correspon a la col·laboració en l'avaluació del Programa Operatiu FEDER (Fons Europeu de Desenvolupament Regional).

- S'ha verificat que no hi hagi fraccionament per objecte, d'aquells creditors de naturalesa similar i que sumant-los superin els 15 mil euros (IVA exclòs). S'ha analitzat la naturalesa dels creditors amb volum d'operacions superior a 3.000 euros, s'ha verificat que els creditors de naturalesa similar realitzen actuacions o serveis que no podrien licitar-se conjuntament.

Les conclusions d'aquestes comprovacions es detallen a l'apartat e) següent.

c) Anàlisi dels procediments de contractació

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, les adjudicacions efectuades durant l'exercici 2019 es distribueixen de la següent forma:

Tipus de contracte	Procediment	
	Nº Contractes	Adjudicació directe (menor)
Serveis	104	216.538,45

La mostra seleccionada per dur a terme la revisió és la següent:

Tipus de contracte	Procediment		
	Nº Contractes	Adjudicació directe (menor)	Cobertura
Serveis	5	43.318,99	20%



Els contractes adjudicats durant l'exercici 2019 que han estat objecte de revisió són els següents:

Expedient	Empresa adjudicatària	Concepte	Import adjudicat (IVA exclos)
7055-2019-41	Ferre Aznar, Oscar	Col·laboració avaluació PO FEDER - SOC	12.400,00
7055-2019-15	ISS Facility Services, S.A.	Neteja oficina 2019	8.221,79
7055-2019-101	Baeza Fernandez, Rocio	Suport tècnic BBDD B-mincome	7.650,00
7055-2019-5	Centre de Telecomunicacions	Serveis CTTI recurrents	7.527,09
7055-2019-4	Data-Comp, S.L.	Gestoria laboral, fiscal i comptable	7.520,12

En tots els expedients seleccionats s'han efectuat les següents comprovacions:

- Durada del contracte.
- Publicitat al perfil del contractant.
- Existència d'un informe justificatiu de la despesa a contractar.
- Aprovació de la despesa per l'òrgan competent.
- Justificació de la no alteració de l'objecte del contracte per evitar aplicació de les regles de contractació, ni subscripció de més contractes menors que superin la xifra límit de contractació menor.
- Acreditació de la capacitat d'obrar i habilitació professional de l'empresari.
- Acreditació de les factures.

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 inclòs, 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.

S'han detectat dos creditors amb NIF A61895371 i A78032315 que corresponen a contractes menors recurrents que es liciten cada any amb la mateixa naturalesa i superen els límits de l'article 159 apartat 1.3, veure detall dels mateixos en la taula adjunta:

Creditor (NIF)	Volum operacions 2019 (IVA inclòs)	Volum operacions 2018 (IVA inclòs)	Volum operacions 2017 (IVA inclòs)	Naturalesa
A61895371	9.948,36	9.797,38	9.609,24	Servei de neteja oficines
A78032315	8.637,71	15.731,78	13.493,28	Servei manteniment hardware i software



e) Conclusions

- El Consorci li és d'aplicació íntegra la Llei de Contractes del Sector Públic 9/2017.
- Durant l'exercici 2019 el Consorci no ha licitat cap expedient de contractació per tractar-se de contractes menors. Dels tres creditors analitzats en l'apartat b), susceptibles d'error en el procediment de contractació, s'ha verificat que no hi ha error, ja que els imports de la taula de l'apartat b) inclouen IVA, per tant els creditors amb NIF 40994731Z i 25444240F no superarien el límit de 15.000 euros per la contractació menor de serveis i el creditor amb CIF B08143257 s'ha analitzat en l'apartat 5 d'aquest informe "Llei de Patrimoni".
- 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.
- De la revisió de la mostra de contractació s'ha detectat que no s'ha donat compliment a l'article 63.4 de la LCSP en relació amb la publicació trimestral dels contractes adjudicats i les següents incidències en particular:
 - Expedient 7055-2019-4: No consta l'informe que motivi la necessitat del contracte i no s'ha justificat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de regles generals de contractació.
 - Expedient 7055-2019-5: En el 2019 s'ha aprovat l'Acord de Govern per aquest servei. No es d'aplicació verificar els atributs analitzats ja que no procedeix que es realitzin informes justificatius.
 - Expedient 7055-2019-15: No consta l'informe que motivi la necessitat del contracte, no s'ha justificat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de regles generals de contractació i no s'ha comprovat que l'empresari tingui la capacitat d'obrar i disposi de l'habilitació professional.
 - Expedient 7055-2019-41: No es posen de manifest incompliments.
 - Expedient 7055-2019-101: No consta l'informe que motivi la necessitat del contracte ni s'ha justificat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de regles generals de contractació.

Per tant, a excepció del que s'indica anteriorment, l'Entitat ha donat compliment a la normativa vigent de contractació pública. Destacar que, durant l'exercici 2019, s'han incorporat algunes de les recomanacions que es van fer en l'informe de compliment de legalitat del 2018, i s'està corregint el procediment de contractació menor per donar compliment als requisits que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

- Analitzant la recurrència, s'han detectat dos 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.



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
- ✓ Coordinadora d'afers generals
- ✓ Tècnica de gestió econòmica
- ✓ Analistes

- Nombre d'empleats

A 31 de desembre de l'exercici 2019 la plantilla està formada per:

- ✓ Treballadors contracte d'alta direcció: 1
- ✓ Treballadors laborals fixos: 3
- ✓ Treballadors temporals: 6

- Distribució per categories

La plantilla d'IVÀLUA respon al següent detall:

Categoria	2019		
	Homes	Dones	Total
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	1	5
	6	4	10

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, prorrogada per 2019

– Conveni col·lectiu

El personal laboral d'IVÀLUA per a l'exercici objecte de control (2019) 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 aquestes són aprovades per la DGP i la DGFP, i 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 3/2019, de 22 de gener, sobre l'increment retributiu per a l'any 2019 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2013 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 2,25% respecte les vigents a 31 de desembre de 2018, 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 2018 arribés o superés el 2,5% s'afegiria, amb efectes 1 de juliol de 2019, un altre 0,25% d'increment salarial, a partir de l'1 de juliol de 2019.

Adicionalment, es pot autoritzar un increment addicional del 0,25% 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 entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions. A les administracions i la resta d'entitats del sector públic que defineix aquest article en situació de superàvit pressupostari en l'exercici 2018, aquest increment addicional pot assolir el 0,3%. Atès el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, 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 2,25% respecte de la vident a 31 de desembre del 2018 i un 0,25% addicional amb efectes d'1 de juliol de 2019 i addicionalment un 0,25% de la massa salarial, 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 per la DGP i la DGFP per a l'exercici 2019 es detallen a continuació:

Categoria	Salari (*)
Analista Nivell 4	60.065,69
Responsable / Analista - nivell 3	53.946,77
Tècnic/a Analista - nivell 2	45.583,91
Tècnic/a Analista - nivell 1	30.068,92
Responsable d'Administració i Recursos	50.353,80
Administratiu sènior / Coord. Afers Generals	24.631,66
Tècnic/a comunicació i gestió coneixement	29.276,33
Tècnic/a de gestió econòmica	25.726,21

(*) Salari segons taules salarials aprovades per la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública el 20/03/2019.

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 aplicat l'increment de 0,25% addicional a partir de juliol del 2019.



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'IVALUA 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 2019 respecte l'exercici 2018, 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 3/2019, de 22 de gener, no havent practicat increments en les retribucions de l'exercici 2019 superiors als següents:

- Un 2,25% a partir de l'1 de gener de 2019.
- Un 0,25% addicional a partir de l'1 de juliol de 2019.
- El 0,25% addicional (en aquest cas, no s'ha aplicat).

Fem esment que atès que els informes definitius de la DGP i de la DGFP relatius a les retribucions del personal laboral d'IVALUA daten dels mesos desembre de 2019 i gener de 2020, l'Entitat també ha aplicat increments del 2,25% i 2,375% per a l'exercici 2019, a les places de "Responsable d'administració i recursos" i "Coordinadora d'afers generals", respectivament. D'acord amb les manifestacions de l'Entitat, a partir de l'exercici 2020 el sou d'aquestes dues places no contemplarà cap increment, el qual quedarà absorbit pel complement "Ad personam".

– Revisió de l'àrea de personal a l'auditoria financera de l'exercici 2019

Durant la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2019 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 per la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública afegint el 0,25% addicional a partir de juliol del 2019, 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 aprovades 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 2019, IVÀLUA ha procedit a realitzar una avaluació individual per a cada un dels treballadors. El compliment d'objectius ha suposat l'assoliment entre un 80% i un 100% de les retribucions variables inicialment pactades.

Segons l'article 27 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2017, prorrogada pel 2019, 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 han experimentat els increments respecte de les vigents el 2017, segons el Decret Llei 3/2019, de 22 de 16 d'octubre, sens perjudici de l'aplicació de la disposició addicional 23.

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

	2019
Retribució variable meritada	25.858,56
25% màxim segons Llei	6.193,68
Excés	19.664,88

El Consorci ha reconegut comptablement en l'exercici 2019 l'import màxim que permet la Llei, i en l'exercici 2020 procedirà a abonar aquests imports, fet que serà objecte de revisió en el marc de l'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2020.



– Contractació de personal

IVÀLUA durant l'exercici 2019 va formalitzar la contractació d'un tècnic en gestió econòmica per obra i servei.

D'acord amb el que disposa l'article 32 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, prorrogada pel 2019, 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:

– Tècnic en gestió econòmica

- S'ha comprovat l'existència d'una memòria econòmica de l'entitat que justifica la contractació de la cobertura temporal de la plaça de tècnic en gestió econòmica, pel projecte de millora de l'eficiència en la Gestió Econòmica i Pressupostària.
- 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, prorrogats pel 2019.
- Disposa d'una plantilla autoritzada de 10 places, de les quals, des del 28 de febrer de 2018, estan ocupades 9.
- 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 durant tres anys.
- La retribució d'aquesta plaça queda autoritzada en l'informe conjunt de la DGP i la DFPF 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.

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.



b) Hores extraordinàries

El personal d'IVÀLUA no ha realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2019, ni ha estat retribuït per aquest concepte.

c) Bestretes al personal

Durant el 2019 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.

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 dos 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: 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 2019 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 2019 l'import de les quotes de lloguer reconegudes com a despesa ha estat de 29.710,56 euros (29.156,98 euros l'exercici 2018).

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. A data d'emissió d'aquest informe encara no s'han iniciat els tràmits que donen inici a aquesta licitació.

Cal destacar que a 31 de desembre de 2019 s'està estudiant la cessió d'un possible nou espai per ubicar l'oficina per part d'un dels ens consorciats.

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.

Durant el 2019 no s'han produït modificacions en les condicions dels contractes d'assegurances i per aquest motiu IVÀLUA no ha realitzat les corresponents comunicacions a la Direcció General del Patrimoni, fet contrari al que 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 2019:

- ✓ 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: 1.414,14 euros
 - Periodicitat: 29/01/2019 – 29/01/2020
 - 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: 340,16 euros
 - Periodicitat: 01/01/2019 – 31/12/2019
 - 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: 1/05/2019 al 01/05/2020
- Contractat al 2014

En l'exercici 2020, la DG de Patrimoni de la Generalitat ha emès informe favorable per la contractació d'una nova pòlissa d'assegurances de responsabilitat patrimonial i civil.

6. DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ

a) Descripció

Durant l'exercici 2019 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

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 els 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:

<u>Descripció</u>	<u>Despesa</u>		<u>Mitja per</u>
	<u>2019</u>	<u>Nº Operacions</u>	<u>operació</u>
Organització de conferències	21.752,39	31	701,69
Altres despeses diverses	3.719,33	30	123,98
Excepcionat Dietes, locomoció i trasllats	1.145,54	106	10,81
	26.617,26	167,00	836,47



- Mitjançant els majors d'aquests comptes, hem agrupat els imports per concepte i hem analitzat les operacions més elevades. En total s'han analitzat els següents:

<u>Concepte</u>	<u>Despesa</u>
Viatge a Londres projecte QFE - NCI JS	792,69
Congres APPAM presentació avaluacions	386,97
Congres APPAM presentació avaluacions	293,77
Vol J. Sanz - Lisboa - presentació congres ENMESH	232,96
Catering Consell Assessor Ivàlua	222,75
Billet AVE BCN-MD-BCN jornada Avaluació Polítiques	100,40
NC - taxi des d'aeroport (jornada EEF a LON)	48,55
JS - tren LON (jornada EEF)	43,65
NC - tren LON (jornada EEF)	43,65
NC - sopar LON (jornada QFE)	37,66
JS - sopar LON (jornada QFE)	37,65
MB - taxi reunió IGOP	30,65
	2.271,35

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 2019 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 2019</u>	<u>Nº Operacions</u>	<u>Mitja per operació</u>
Estudis i treballs tècnics (*)	0,00	0	0,00
Treballs tècnics	128.423,90	89	1.442,97
	128.423,90	89	1.442,97

(*) Analitzat íntegrament

- Mitjançant el major del compte de Treballs tècnics hem verificat totes les operacions superiors a 3.500 euros (11 operacions), amb una cobertura del 57% de la despesa. Les operacions verificades han estat les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Despesa</u>
Informe: Evaluación de los Objetivos / Resultados de las Prioridades del Programa Operativo del Fondo Social Europeo 2014-2020 de Cataluña y del cumplimiento del Marco de Rendimiento para el informe anual de 2019 (Periodo analizado 2014 - 2018)	15.004,00
Revisió d'evidència sobre estratègies marc contra la corrupció, organització de les accions dutes a terme a catalunya i proposta de potencials mesures	8.324,80
Treballs tècnics en l'avaluació del disseny i implementació del Programa de Foment de la Producció Agroalimentària Ecològica 2015-2020	7.538,30
Suport tècnic en l'elaboració del disseny metodològic de l'avaluació del Pla per la Justícia de Gènere 2016-2020 de l'Ajuntament de Barcelona	6.305,31
Redacció informe aprenentatges acompanyament entitats del tercer sector i redacció toolkit amb 10 instruments per a facilitar l'avaluació a les entitats.	6.098,40
Revisió evidència PEE 0-20	5.687,00
Apoyo técnico en la realización de las siguientes actividades del proyecto B-MINCOME	5.553,90
Revisio evidència s/outcomes impacte social	5.445,00
Auditoria financera 2018	5.384,50
Revisió d'articles, estudis i documents. Cerca de casos específics i elaboració d'un document breu com a síntesi.	4.961,00
Apoyo técnico en la realización de las siguientes actividades del proyecto B-MINCOME: Construcción bases de datos estadísticos	3.702,60
	74.004,81



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, “Evaluación de los Objetivos / Resultados de las Prioridades del Programa Operativo del Fondo Social Europeo 2014-2020 de Cataluña” i “Redacció informe aprenentatges acompanyament entitats del tercer sector i redacció toolkit amb 10 instruments per a facilitar l'avaluació a les entitats”, “Revisió d'articles, estudis i documents. Cerca de casos específics i elaboració d'un document breu com a síntesi.”, 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 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.

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 a 31 de desembre de 2019 resten pendent de ser ratificats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya.

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 ha pres 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 adicional 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) Comprovacions efectuades

Per tal de comprovar el compliment de les tarifes, s'ha realitzat una mostra de quatre projectes realitzats durant l'exercici 2019, els quals es detallen a continuació:

Entitat	Projecte	Import (IVA exclòs)
Convenis		
Servei Públic d'Ocupació	Avaluació del programa operatiu del FSE 2014-2020 i d'acompliment del marc de rendiment per a l'informe anual de 2019	50.328,00
Escola d'Administració Pública de Catalunya	Avaluació de polítiques públiques per dur a terme actuacions en matèria d'avaluació de polítiques públiques	8.822,60
		59.150,60
Factures		
Escola d'Administració Pública de Catalunya	Curs a mida Introducció a l'avaluació de Polítiques Públiques. Dpt Treball	1.760,00
Foment de Ciutat, SA	Avaluació Pla de Barris 2019	7.600,00
		9.360,00



Per als convenis de col·laboració, s'ha comprovat:

- L'existència d'un conveni formalitzat entre les dues parts on s'encomana que articuli l'encàrrec a efectuar.
- Que l'import de la prestació que s'hagi convingut es determini mitjançant l'aplicació d'un cost hora sense incorporar el marge addicional, és a dir, 74,85 euros/hora.

Per a les factures, s'ha comprovat:

- 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 la formació estan exemptes a IVA atès al previst en l'article 20.9 de la LIVA.

c) Conclusions obtingudes

- 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. Actualment estan treballant amb l'actualització d'aquests preus per a la seva aplicació durant l'exercici 2020.

9. 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'IVÀLUA 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:

- La relació de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual.
- La relació de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de la dita relació de lloc.
- Les convocatòries i els resultats dels processos selectius de provisió i promoció del personal.
- Les llistes que eventualment es creïn per a accedir als processos de formació i promoció.
- Els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.
- 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.
- Informació relativa als convenis vigents, les eventuais modificacions, al compliment i l'execució d'aquests.

D'altra banda, hi ha informació d'anys anteriors però no la de l'exercici 2019 dels següents punts:

- Pressupost i llur liquidació. L'últim que hi ha correspon a l'exercici 2017.
- Comptes anuals i l'informe d'auditoria. Els últims que hi ha corresponen a l'exercici 2016.
- Plans i programes anuals. Els últims són de l'exercici 2017 i 2018 respectivament.
- 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. La última informació es de l'exercici 2017.

És necessari que IVÀLUA realitzi les gestions corresponents per a incloure i actualitzar la informació comentada en els paràgrafs anteriors al Portal de Transparència.

10. PERIODE MIG DE PAGAMENT

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.

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.



S'ha seleccionat el mes de maig 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 4 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.

IVÀLUA ens ha facilitat les operacions pagades i pendents de pagament del mes seleccionat, i de les comprovacions efectuades es conclou que la metodologia de càlcul del PMP ha estat correcta, si bé, pel mes seleccionat (maig del 2019) el PMP resultant és de 57,33 dies, superior al termini màxim establert normativament (30 dies).

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de signatura