



INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DE SANT GREGORI (CSG) PER A L'EXERCICI 2017.

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Territorial a Girona, en exercici de les funcions que li assigna l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, emet el present Informe de direcció i supervisió del control financer del Consorci de Sant Gregori (en endavant, CSG), corresponent a l'exercici de 2017.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2017 del CSG; d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors de la societat Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., (en endavant, Faura-Casas), així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa, i que es recullen en els informes següents:

- Informe corresponent a l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2017 emès en data 29 de juny de 2018, per Faura-Casas, prèvia supervisió i aprovació del dictamen per part d'aquesta Intervenció Territorial de Girona. Informe que fa referència als comptes anuals que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria del CSG de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017; els quals es van ser aprovats pel Consell d' Administració del Consorci en la sessió de 28 de juny de 2018.
- Informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació al CSG durant l'exercici 2017, emès per Faura-Casas en data 18 de desembre de 2018.

2. ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit en la revisió de les tasques realitzades per Faura-Casas, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable al Consorci durant l'exercici de 2017, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha aprovat la planificació de l'auditoria i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast



necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de gestió, procediment i adequació a la normativa de l'entitat en el període controlat.

3. AL·LEGACIONS ENTITAT

Un cop notificat el present informe provisional de direcció i supervisió, amb l'annex corresponent a l'informe de la societat Faura-Casas, als representants de l'entitat, poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb aspectes substancials que s'hi recullen, de conformitat amb l'article 82 de la llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

En data 7 de febrer de 2019 s'ha rebut mitjançant EACAT, l'extranet de les administracions catalanes, l'escrit d'al·legacions i/o pla de mesures correctores a l'informe provisional, formulat pel Director del Consorci, el qual es troba incorporat com Annex a aquest informe definitiu.

Les al·legacions presentades no modifiquen el contingut de les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, les quals es consideren suficientment argumentades i justificades i es mantenen en l'informe definitiu. Cal destacar, però que l'Entitat, ha anunciat unes mesures correctores per atendre les recomanacions més rellevants que es desprenen de l'informe. Es tracta de les qüestions següents:

- En relació al compliment de la normativa de contractació, per corregir l'ús inadequat de la contractació menor, l'entitat manifesta haver dissenyat una programació interna a mode de pla de contractació anual anticipada, que trametran a la Direcció General de contractació pública. També indiquen que han començat a treballar els plecs per a noves licitacions, n'han licitat i adjudicat algunes i manifesten seguir avançant en més licitacions.
- Quant als quatre complements retributius no establerts en el conveni laboral, manifesten que tornaran a elevar als responsables del Departament d'adscripció la sol·licitud de suport per a poder donar compliment a la normativa que els vincula davant els/les responsables de Funció Pública.
- En relació al compliment de la Llei de transparència, manifesten que durant el primer trimestre del 2019 ja podran donar compliment a la normativa vigent.

4. CONCLUSIONS

El treball realitzat per Faura-Casas s'ha basat en les normes pròpies del sector públic, en concret, les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació, i en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades; així com amb l'article 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General.



4.1 CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat auditora en data 29 de juny de 2018, els comptes anuals i la liquidació del pressupost del CSG, corresponents a l'exercici de 2017 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquest data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix. Únicament sense que afecti a l'opinió d'auditoria s'ha inclòs el següent paràgraf:

Com es comenta a la nota 1.2 i 2.3 de la memòria adjunta, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels seus estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012 el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci 4 anys, amb efectes retroactius des de 10 d'abril de 2011. D'acord amb el manifestat en la memòria adjunta, no existeixen dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'entitat, tot i que aquesta estaria subjecta als futurs acords de renovació de la durada del Consorci.

4.2 CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'opinió de Faura-Casas sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, CSG compleix adequadament amb la normativa que li és d'aplicació, sens detriment de les qüestions que s'han fet constar en els apartats de conclusions i recomanacions de l'informe, emès per l'entitat auditora, per tal de millorar la gestió del Consorci. Aquesta Intervenció subscriu el contingut de les conclusions i recomanacions esmentades i que consten en les pàgines 34 a 42 de l'informe de l'entitat auditora, les quals es transcriuen tot seguit.



6. CONCLUSIONS

En la nostra opinió, els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera, del Consorci Sant Gregori, s'han desenvolupat, amb caràcter general, de conformitat amb les normes que li són d'aplicació, si bé, com a resultat dels treballs efectuats que es detallen al punt 5 anterior, resulta necessari implementar les següents consideracions:

Estatuts del Consorci

- En data 29 de desembre de 2016 el Consell de Govern va aprovar inicialment la modificació dels Estatuts del Consorci per tal d'adaptar-los a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control del pressupost, i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, en relació al règim de separació, dissolució i liquidació del consorci. A la modificació del nou text aprovat, es va incorporar el Consell Comarcal del Gironès com a nou membre del Consorci, trobant-se en fase de tramitació, al estar pendent de ratificar per part del mateix Consell Comarcal del Gironès. Conseqüentment, la renovació de la vigència del Consorci no es produirà fins que els nous estatuts no es trobin ratificats per part de la indicada entitat.

Liquidació del pressupost

- Les incorporacions de romanent realitzades durant l'exercici sumen un total de 2.316.569,92 euros, resultant superiors al romanent de tresoreria no afectat aprovat als comptes anuals de l'exercici 2016 per import de 2.024.015,79 euros, degut a que es va autoritzar per part de la Intervenció General, l'import que finalment es va incorporar per l'entitat, al haver considerat erroni el càlcul del romanent de tresoreria aprovat.

Cal tenir en compte que és pràctica de l'entitat incloure al càlcul del romanent les aportacions rebudes per part la Fundació Obra Social "la Caixa" destinades al finançament de les obres de remodelació de l'edifici Joan Riu Central. Els imports inclosos corresponen al total d'aportacions rebudes per un total de 2.060.000 euros, que figuren a l'epígraf "Deutes a llarg termini", al no haver-se iniciat l'execució de l'obra ni haver efectuat la corresponent justificació, i un import de 1.810.000 euros que figura registrat a l'epígraf "Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini", corresponent al total d'aportacions pendents de cobrament. Seguint el criteri de la Intervenció General, no incloent aquests imports al càlcul del romanent, caldria haver efectuat una correcció de 250.000 euros com a desviació negativa de finançament. Addicionalment, tampoc s'havia d'haver exclòs, seguint el criteri de la intervenció, part dels deutes a curt termini per import de 42.554,13 euros, degut a que no corresponen a deutes amb entitats de crèdit.

Per tant, malgrat haver efectuat un càlcul incorrecte segons els criteris de la intervenció, no s'hauria d'haver incorporat un import superior al romanent aprovat als comptes anuals 2016.





- El procediment seguit en la tramitació de les modificacions de crèdit on s'ha incorporat romanent, no s'adeqüen al previst a l'article 10.4 de les bases d'execució del pressupost aplicables a l'exercici 2017, donat que no s'ha constatat l'existència d'un informe previ favorable per part del Consell de Govern ni l'aprovació expressa per part de la Presidència del Consorci. Segons manifesta l'entitat, a les bases aprovades per l'exercici 2018, s'ha efectuat una correcció del redactat de l'indicat article, donat que dona lloc a confusió, sent el procediment a seguir en aquests casos el d'elaboració de la modificació per part de serveis econòmics, la posterior aprovació per part de gerència i per últim donar compte al Consell de Govern.

Així mateix, indicar que no s'ha donat total compliment a l'article 8 de les bases d'execució del pressupost 2017, en quant al no haver constatat, a la modificació de crèdit realitzada per generació de crèdits, haver donat compte al Consell de Govern. Cal indicar que segons els estatuts vigents, és el Consell de Govern qui ha d'aprovar les modificacions pressupostàries, de forma que caldria adaptar les bases d'execució en aquest sentit.

- Les modificacions de crèdit realitzades durant el 2017 no han tingut l'objectiu de mantenir actualitzat el pressupost per tal de donar compliment amb l'indicat al punt 4 de les bases d'execució, al existir diverses partides tant del pressupost d'ingressos com el de despesa, on l'execució ha estat superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades.
- El Consorci va formular y aprovar els comptes anuals de l'exercici 2017 a la mateixa sessió del Consell de Govern de data 28 de juny de 2018, incomplint el termini legal per la formulació i presentació dels comptes anuals regulat a l'article 81.2 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Àrea de Personal

- Donada la implantació del nou sistema de marcatge, al mes de gener no hi figuren marcatges registrats, mentre que el mes de febrer ha estat d'implantació i prova del nou sistema de marcatge, no obstant, a la resta de mesos es detecta personal que de manera freqüent registra el marcatge d'entrada però no el de sortida a la finalització de la jornada.
- Les hores extraordinàries realitzades pel personal durant l'exercici, han estat retribuïdes en la seva totalitat. Tal i com s'indica a l'article 35 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2017, aquestes han de ser compensades amb hores lliures de servei o bé, excepcionalment, es poden compensar econòmicament. Si bé, les resolucions de gerència on s'autoritza la retribució de les hores extraordinàries es deixa constància del motiu de la realització de les mateixes, no queda suficientment acreditat el caràcter d'excepcionalitat que preveu la normativa d'aplicació.
- En relació a les altes de personal produïdes durant el 2017, no queda constància escrita dels criteris aplicats per l'entitat en quant a la selecció dels candidats. D'altra banda, no s'ha constatat l'existència d'instruccions o protocols escrits, en relació a la contractació de personal.





- Part del personal que presta servei a l'entitat es contracta mitjançant contracte d'obra i servei o bé contractes eventuais per circumstàncies de la producció, produint-se renovacions dels indicats contractes per períodes superiors al màxim de duració previst a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
 - En referència a la retribució fixada al contracte d'alta direcció formalitzat al 2016, tal i com es va posar de manifest a l'informe de control financer de l'exercici anterior, al 2017 continua sense ordenar-se d'acord amb el previst a l'article 63 de la Llei 3/2015, de 11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, que modifica l'apartat 2 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, on determina que s'haurà de distribuir entre els següents conceptes: Assignació bàsica, complement de càrrec i retribució variable (si procedeix). A partir del gener de 2018 s'ordena d'acord amb la indicada normativa.
 - Tal i com es ve posant de manifest als informes de control financer dels últims exercicis, es segueixen incloent a les nòmines del personal els quatre conceptes retributius no establerts en el conveni laboral d'aplicació, sent aquests el de "coordinació", "incentius", "plus responsabilitat" i "plus personal". Per aquests conceptes, el Consorci ha pagat al 2017 un total de 148.008,04 euros, on també s'han pogut constatar contractacions efectuades durant l'exercici 2017, en les quals es segueixen incloent els conceptes indicats, no obstant, en la seva major part es tracta de treballadors que presten servei al Consorci des de fa anys.
- Atenent als conceptes retributius no establerts al conveni d'aplicació, l'entitat no donaria compliment amb l'establert a l'article 33 de la Llei de Pressupostos, on es requereix informe previ i preceptiu del Departament d'Economia i Finances i del Departament competent en matèria de funció pública.
- En cas de que els indicats conceptes no s'adeqüin a conceptes establerts al conveni col·lectiu d'aplicació o bé no siguin autoritzats per l'òrgan competent, seran considerats pagaments indeguts, motiu pel qual es podria tractar d'un dels supòsits previstos al capítol VIII del TRLFPC de responsabilitats.
- La massa salarial dels treballadors a l'exercici 2017 ha experimentat un increment entre el 0,91% i el 0,96% respecte l'any anterior. Aquest increment es troba per sota del màxim previst a l'article 18.2 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2017, al qual s'estableix que la massa salarial no podrà experimentar un increment superior a l'1% respecte a la de l'exercici 2016 en termes d'homogeneïtat. L'increment efectuat per l'entitat es inferior a l'1% al no haver considerat dins de la massa salarial el concepte de paga extra de nadal.
 - En quant al retorn de la paga extraordinària de l'exercici 2012, l'entitat durant el 2015 va retornar, un import equivalent aproximadament al 58,46% del total de la paga extraordinària 2012, no donant compliment amb el límit de retorn establert a l'acord de govern 33/2015 de 10 de març, que obeeix a l'indicat a la Llei 36/2014 de 26 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per 2015, el qual es fixava en un 24,04% de la paga extraordinària de 2012.





Atès aquest excés, a l'exercici 2016 l'entitat no va efectuar el retorn previst al Decret Llei 4/2016, de 21 de juny. A l'exercici 2017, seguint amb l'establert a l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 14 de juny de 2016, que ratifica l'acord de la Mesa General de Negociació de l'Empleat Públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya de 9 de juny de 2016, s'ha efectuat un retorn per un import de 37,1 milers d'euros, restant pendent 21,3 milers d'euros que seran retornats al 2018. Aquests imports s'obtenen aplicant el percentatge de proporcionalitat que resulta dels percentatges de retorn previstos 34,42% (2017) i el 20,77% (2018), sobre l'import total pendent de retorn, havent considerat raonable el criteri de càlcul.

Contractació administrativa

- El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, es d'aplicació plena el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), d'acord amb els articles 3.1.e) i 3.2.e) del TRLCSP.

La totalitat dels contractes formalitzats a l'exercici 2017 per l'entitat, han estat adjudicats mitjançant contractació menor. De la mostra realitzada, s'observen contractacions menors realitzades al 2017 que, o bé per raons d'import o bé per un fraccionament de l'objecte no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació.

Concepte / Tercer	Import	Inici contracte	Finalització contracte
Suport d'assessoria valoració dependència i discapacitat	18.000,00	18/01/2017	30/04/2017
Servei de suport al departament comptable	17.568,00	01/11/2017	15/06/2018
Suport valoració dependència i discapacitat	18.000,00	31/01/2017	31/12/2017
Empreses Biz Serveis Professionals, SLU	53.568,00		
Redacció projecte urbanització arquitecta	17.875,00	07/07/2017	31/12/2017
Redacció del modificat del projecte de la reforma	17.750,00	01/06/2017	31/12/2017
Joan Lluís Casajuana Botines	35.625,00		
Monitoratge de l'espai de lleure	17.362,52	01/01/2017	31/06/2017
Monitoratge suport menjador escolar	15.658,39	01/01/2017	31/03/2017
Monitoratge servei de transport escolar	7.031,25	01/01/2017	31/06/2017
Servei escolar de transport	7.719,88	12/09/2017	22/06/2018
Servei escolar de menjador alumnes pluridiscapacitat	18.348,93	01/10/2017	22/12/2017
Servei escolar d'esbarjo alumnes pluridiscapacitat	6.889,92	01/10/2017	22/12/2017
Planificació i gestió esportiva, SL	73.010,89		
Servei escolar de menjador alumnes trastorn de conducta	18.348,93	01/10/2017	22/12/2017
Servei escolar d'esbarjo alumnes trastorn de conducta	6.889,92	01/10/2017	22/12/2017
Serveis Vall de Llèmena	25.238,85		
Servei de consergeria i tasques de suport administratives	6.268,50	16/02/2017	31/12/2017
Vigilància, porteria i telefonia de caps de setmana i festius	12.744,00	16/02/2017	31/12/2017
Servei de vigilància i seguretat	1.260,00	26/09/2017	31/12/2017
Tadifi - Grup Mifas	20.272,50		



- A partir dels registres comptables de l'entitat així com de la informació que es fa constar al model 347, s'han detectat 37 proveïdors que d'acord amb el volum d'operacions efectuat a l'exercici o bé l'acumulat d'operacions dels últims tres exercicis, donat el seu caràcter recurrent, podrien superar els límits previstos per la contractació menor, per la qual cosa serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la Llei de Contractes del Sector Públic. Entre els proveïdors detectats, cal destacar pel seu volum a Endesa Energia, S.A., Gas Natural Servicios SDG, S.A. i Planificació i Gestió Esportiva, S.L. (veure relació de proveïdors al punt 5.4. de l'informe de control financer de 2017)

Endeutament

- Durant l'exercici 2017 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres. L'únic increment en l'endeutament correspon a subvencions rebudes per la Fundació Bancària "la Caixa", les quals es troben pendents d'executar i justificar.

Patrimoni

- El Consorci té assegurats el continent i contingut dels edificis on realitza la seva activitat així com la responsabilitat civil. En data 27 de gener de 2017 es va sol·licitar a la Subdirecció de Riscos i Assegurances (SGRA) de la Direcció General de Política, Assegurances i Tresor l'emissió de l'informe tècnic que estableix l'article 36.1 del Decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. Tot i que les pòlisses i primes d'assegurança de les que es sol·licita informe previ corresponen a renovacions de les vigents a l'exercici anterior, al no haver-se sol·licitat a exercicis anteriors no seria d'aplicació l'article 36.4, de forma que es considera correcte el tràmit realitzat per tal de donar compliment a la normativa d'aplicació.

Tarifes i preus públics

- La tarifa aplicada pel Consorci a l'exercici 2017, va ser aprovada pel Consell de Govern amb data 16 de desembre de 2016. En relació als convenis i contractes formalitzats per l'Entitat, s'inclouen els preus pactats a aplicar durant l'exercici 2017 pels serveis contractats, havent estat aplicats correctament per part de l'entitat.

Estudis i dictàmens

- De l'anàlisi efectuat hem observat despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, que no han estat registrats de forma correcta al pressupost de despesa al no figurar al concepte pressupostari 227.0005 – Estudis i dictàmens.
- Per la contractació d'aquests estudis no s'han seguit les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic.





Despeses de dietes i viatges

- De la revisió efectuada sobre una mostra de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transport o similars, hem verificat que la entitat en termes generals dóna compliment al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei. No obstant, en relació al control intern, s'observa que en diversos casos manca la signatura de gerència a les liquidacions presentades o bé aquestes han estat autoritzades per personal que, a priori, no té competències. Cal fer esment, que les liquidacions de dietes que presenta el gerent són autoritzades per ell mateix, fet que implica una debilitat en el control intern al no produir-se una correcta segregació de funcions.

Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

- De la revisió efectuada tant del model 190 com dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2017, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establert cap remuneració al respecte.

Prevenició de riscos laborals

- En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenició de riscos laborals i la modalitat amb la que el consorci organitza els seus recursos per a les activitats preventives, es dona compliment al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenció i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenció.
- No es desprenen incidències en matèria normativa de prevenició de riscos laborals, no obstant, el concert subscrit amb l'empresa "Sociedad de Prevención Nueva Activa, SLU", per la prestació del servei de prevenició de riscos laborals, es prorroga anualment des de 31 d'agost de 2011, fet que no dona compliment amb l'establert a l'article 23.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

Protecció de dades

- L'Entitat té inscrits a l'Agència Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de que disposa.
- En data 9 de setembre de 2016 es va emetre l'últim informe d'auditoria de Protecció de Dades de Caràcter Personal disponible, efectuat per una empresa externa. L'opinió indicada a l'informe d'auditoria en referència a les instal·lacions i tractaments de l'entitat, és favorable, excepte per una sèrie de deficiències. Al mateix informe es fan constar les recomanacions o mesures correctores a adoptar, les quals segons manifesta l'entitat, a data d'emissió del present informe, han estat corregides en la seva totalitat.
- En data 12 de setembre de 2016, va ser emès per l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCAT), l'últim l'informe d'auditoria de protecció de dades del Consorci, en el qual es conclou amb un resultat favorable, sense plantejar cap incidència.





Llei de transparència

- La informació publicada a l'apartat de transparència de la pàgina web del Consorci, no compleix amb els continguts mínims establerts als articles 8 al 15 de la Llei 19/2014 de Transparència, al no incorporar informació requerida als citats articles. Dels continguts informats, aquests corresponen als exercicis 2014 i 2015, no trobant-se disponible la informació referida a l'exercici 2016 i 2017.





7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2017 es recomana procedir a la correcció dels aspectes posats de manifest a l'apartat anterior, considerant especialment els següents:

- a) Donada la demora temporal existent en quant a la ratificació dels nous estatuts per part del Consell Comarcal del Gironès així com la renovació de la vigència del Consorci, es recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal de finalitzar el tràmit indicat, i així donar compliment amb la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i en la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.
- b) D'acord amb l'establert a l'article 81 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya el Consorci ha de formular els comptes anuals abans del 31 de març de l'exercici posterior al tancament, havent d'aprovar els mateixos amb anterioritat al 30 de juny de l'any posterior.
- c) La incorporació de romanents a efectuar durant l'exercici no pot superar en cap cas el romanent aprovat als comptes anuals i ha de seguir els criteris establerts per la Intervenció General.
- d) Es recomana que les bases d'execució del pressupost s'adeqüin al previst als estatuts vigents, en quant a que sigui el Consell de Govern l'encarregat d'aprovar les modificacions de crèdit.
- e) Durant el transcurs de l'exercici, en cas de que l'execució de les diferents partides del pressupost superin les consignacions aprovades inicialment, s'haurien de realitzar les modificacions pressupostàries pertinents per tal de mantenir el pressupost actualitzat, d'acord amb el que preveu el punt 4 de les bases d'execució.
- f) Tenint en compte que actualment es disposa de mecanismes automatitzats de control horari, seria recomanable un control més acurat sobre el correcte ús per part del personal.
- g) En relació als motius que justifiquen la realització d'hores extraordinàries, es recomana deixar constància de forma més exhaustiva del motiu d'excepcionalitat que dona lloc a la seva realització.
- h) Pel que fa a la contractació de personal, cal que es defineixi mitjançant instruccions o protocols escrits del procediment i criteris objectius i/o subjectius a aplicar a la valoració i selecció dels candidats, així com no superar la durada màxima prevista a la normativa d'aplicació en la renovació de contractes temporals.





- i) Els conceptes retributius "coordinació", "incentius", "plus responsabilitat" i "plus personal" no es troben dins dels conceptes previstos al conveni col·lectiu d'aplicació, per la qual cosa haurien d'adequar-se als conceptes que s'estableix al conveni o bé sol·licitar l'autorització a l'òrgan competent per la seva aplicació, d'acord amb el previst a l'article 33 de la llei de pressupostos de la Generalitat per al 2017. En cas de no procedir a l'adequació dels conceptes al conveni o bé que aquests siguin autoritzats per l'òrgan competent s'haurà de procedir al seu reintegrament.
- j) Les adquisicions de bens i serveis que realitzi l'entitat, haurien de contractar-se d'acord amb el previst 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, sent aplicable fins 8 de març de 2018. A partir de 9 de març de 2018 els procediments s'haurien d'adequar a la Llei 9/2017, de 8 de novembre.
- k) Les despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, haurien de classificar-se al concepte pressupostari 227.0005 – Estudis i dictàmens o bé al capítol 6 del pressupost de despesa d'acord amb la seva naturalesa. D'altra banda, l'entitat hauria d'aplicar les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.
- l) L'entitat hauria d'establir uns procediments i controls adequats en relació a la liquidació de dietes i viatges i garantir una adequada segregació de funcions en l'autorització de les indicades despeses.
- m) L'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci hauria d'incorporar els continguts mínims d'informació així com efectuar una actualització de l'existent, d'acord amb els requeriments indicats a la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.





4.3 CONCLUSIÓ FINAL

Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades i les tècniques d'auditoria aplicades per la societat auditora, en relació a l'auditoria dels estats financers i a l'informe de compliment de normativa sobre l'exercici 2017, són suficients i adequades i suporten de forma raonable l'evidència de l'opinió d'auditoria i les observacions i recomanacions que s'hi formulen.

En el proper control es verificarà l'aplicació de les recomanacions efectuades en el present informe, amb especial incidència en la implementació i efectivitat de les mesures proposades per l'entitat, sense perjudici d'allò que es derivi de la proposta d'informe d'actuacions que s'eleva a la Intervenció General en relació als conceptes retributius que no es troben previstos en el conveni col·lectiu d'aplicació, ni compten amb l'autorització prevista en la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Josep Maria Nogué i Regàs

Interventor Territorial de Girona

Girona, 12 de febrer de 2019

Vist-i-plau

Ivan Puig Serra

Subdirector general de Control

d'Empreses i Entitat Públiques