



INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DE SANT GREGORI (CSG) PER A L'EXERCICI 2018.

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 2018.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència tant als comptes anuals de l'exercici de 2018 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), com a les conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa reflectits en el control efectuat per la mateixa societat auditora, i que es recullen en els informes següents:

- Informe corresponent a l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2018 emès en data 25 de juny de 2019, 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 2018, 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 2018; els quals van ser aprovats pel Consell d' Administració del Consorci en la sessió de 25 de juny de 2019.
- Informe de compliment de la normativa del sector públic al CSG durant l'exercici 2018, emès per Faura-Casas en data 19 de desembre de 2019.

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 2018, 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 als representants de l'entitat, aquests 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 6 de febrer de 2020 s'ha rebut mitjançant e-valisa l'escrit d'al·legacions i 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. Les mesures proposades per l'Entitat es concreten en:

- En relació a l'actualització dels Estatuts, en la sessió del 16 de desembre del 2019, el Consell de Govern, va abordar la necessitat de recuperar l'actualització i modernització dels estatuts i desencallar la incorporació d'una nova entitat del sector públic al CSG, i ja s'ha iniciat les sessions de treball amb l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció per tal d'iniciar l'actualització dels Estatuts, i la incorporació de la nova entitat integrant.
- Pel que fa al control horari, durant el primer semestre del 2020 s'està implementant el software SP-EXPERT de gestió i planificació dels recursos humans.
- Quant al procediment de selecció de recursos humans s'ha elaborat la instrucció 1/2019 que té com a objectiu descriure les activitats a realitzar, per dur a terme un procés de selecció ordinari per a cobrir un lloc de treball mitjançant una contractació laboral temporal, així com identificar els instruments en cas d'urgència i les excepcionalitats que es poden aplicar en cas d'autorització de la Gerència.
- En relació als expedients de contractació de personal temporal, a partir del primer trimestre del 2020 es duran a terme les següents modificacions en l'expedient de contractació: informe de RRHH justificant la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents; certificat del responsable de gestió fent constar el cost de la contractació i la suficiència de crèdit; evidència de l'acompliment del principi de publicitat.
- Pel que fa a la gestió i liquidació del pressupost, el CSG s'incorporarà en la fase 2019/2020 de desplegament de l'aplicació PANGAEA.
- Pel que fa a la incidència de les despeses corresponents a estudis i dictàmens, s'està treballant en l'elaboració d'una instrucció interna de gerència que reguli aquest tipus de despesa, que es preveu que sigui d'aplicació a partir del segon trimestre de l'exercici 2020.



Direcció General de la Intervenció

Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic

Intervenció Territorial de Girona

- En relació al compliment de la normativa de contractació, i per a corregir l'ús inadequat de la contractació menor, l'entitat manifesta haver aprovat pel 2020 la programació interna a mode de pla de contractació anual, que els permetrà anar donant compliment a la normativa de contractació.
- Quant a la recomanació que cal que el Consorci segueixi activament els tràmits pendents per resoldre la qüestió sobre la regularització dels quatre complements retributius no establerts en el conveni laboral, l'entitat manifesta que al llarg de l'exercici 2019 i 2020 ha tramès la documentació sol·licitada i resta a l'espera de l'informe favorable conjunt dels Departaments.

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, 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, i la resta de regulació vinculant.

4.1 CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

En data 20 de juny de 2019 aquesta Intervenció Territorial va emetre informe sobre l'auditoria financera executada per Faura-Casas, que s'incorpora com Annex d'aquest informe, en el qual s'informava que en relació als treballs d'auditoria financera dels comptes anuals del CSG desenvolupats per la societat auditora esmentada i un cop revisat el Pla d'auditoria, els programes de treball, els memoràndums, els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es despenia que l'execució dels treballs s'ajustava, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts el dia 22 d'octubre de 2018.

D'acord amb l'informe emès per la societat auditora en data 25 de juny de 2019, els comptes anuals i la liquidació del pressupost del CSG corresponents a l'exercici de 2018, representen, segons l'opinió de Faura-Casas, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de la gestió pressupostària, i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació.

4.2 CONCLUSIONS SOBRE L'INFORME DE COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'opinió de Faura-Casas sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, el CSG compleix adequadament amb la normativa que li és d'aplicació, sens detriment de les qüestions que 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 32 a 38 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. A data d'emissió del present informe, encara es troba pendent de ratificació, de forma que l'entitat està iniciant gestions necessàries per comptar amb un altre soci públic. Conseqüentment, la renovació de la vigència del Consorci no es produirà fins que els nous estatuts no es trobin ratificats per una nova entitat pública.

Liquidació del pressupost:

- El procediment seguit en la tramitació de les modificacions de crèdit s'adequa amb l'establert a les bases d'execució del pressupost per l'any 2018, si bé, no es dona compte al Consell de Govern fins a la segona sessió 2/2019, celebrada en data 25 de juny de 2019, data en que també s'aproven els comptes anuals i per tant la liquidació del pressupost.
- Les modificacions de crèdit realitzades durant el 2018 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, no obstant, existeixen 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 2018 a la mateixa sessió del Consell de Govern de data 25 de juny de 2019, 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. Si bé, segons manifesta l'entitat, està previst que a partir de l'exercici 2020 s'iniciarà la utilització de l'aplicació "PANGEA", que implicarà una agilització en la confecció dels comptes anuals i per tant poder donar compliment al referit article.

Àrea de Personal:

- Tot i que en menor mesura que a l'exercici anterior, es continua observant algun treballador que, de manera freqüent, no registra correctament el marcatge d'entrada i/o sortida de la jornada laboral, havent de realitzar on control més exhaustiu per tal de garantir el compliment del sistema de marcatge implantat.





- Les hores extraordinàries realitzades pel personal durant l'exercici, una part han estat retribuïdes i la resta compensades amb hores lliures de servei tal i com indica l'article 35 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2017 (prorrogat pel 2018). Les hores que no han estat compensades, es poder retribuir de forma excepcional, si bé, a les resolucions de gerència on s'autoritza la retribució de les hores extraordinàries es deixa constància del motiu de la realització de les mateixes, però no queda suficientment acreditat el caràcter d'excepcionalitat que preveu la normativa d'aplicació.
 - No es deixa 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 en l'exercici 2018, si bé, si s'han formalitzat instruccions sobre la selecció de personal a l'exercici 2019.
 - En relació als expedients d'altres de personal temporal produïdes durant el 2018, no queda constància dels següents extrems:
 - ◁ Justificació sobre la impossibilitat d'atendre aquesta necessitat amb els mitjans existents.
 - ◁ Justificació de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i concurrència.
 - ◁ Certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la, identificant la despesa i els crèdits consignats al pressupost vigent.
 - 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.
 - No es dona compliment a l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017, al no donar publicitat de les ofertes de treball que l'entitat té disponibles pels casos on la contractació no es realitza mitjançant bossa de treball o bé es tracta de contractes temporals renovats per períodes superiors amb l'establert a l'article 15 de l'Estatut dels treballadors.
 - 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". Si bé, durant l'exercici 2019 s'han realitzat les actuacions oportunes per regularitzar la indicada situació trobant-se pendent de rebre la resolució per part de la Direcció General de la Funció Pública i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.
- Cal indicar, que a l'espera de resolució per part de la Direcció General de la Funció Pública i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, durant l'exercici 2018 s'han continuat aplicant alguns dels indicats conceptes a noves contractacions, no obstant, en la seva major part, es tracta de treballadors que presten servei al Consorci des de fa anys.





- La massa salarial dels treballadors a l'exercici 2018 no ha experimentat cap increment respecte l'any anterior, trobant-se per sota del màxim previst a l'article 18.2 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018. Aquesta situació es deu a actualment s'està en negociacions per tal d'acordar el VIIIè Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual.

Contractació administrativa:

- El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, a l'exercici objecte de control 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) vigent fins el 8 de març de 2018 i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) que va entrar en vigor a partir de 9 de març de 2018, d'acord amb els articles 3.1.d) i 3.2.b) de la LCSP.
- Donada l'entrada en vigor de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, a partir del 9 de març de 2019, els expedients de contractació iniciats abans de l'entrada en vigor de l'esmentada llei, es regeixen per la normativa anterior. Durant l'exercici 2018, la totalitat dels contractes formalitzats han estat adjudicats mitjançant contractació menor, excepte dos casos, on s'ha tramitat un procediment obert en base al TRLCSP i un procediment obert simplificat d'acord amb la LCSP.

En quant a les contractacions menors realitzades en l'exercici 2018, s'observen contractes 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
Externalització servei d'administració	14.634,07	01/02/2018	31/12/2018
Externalització del servei de suport a la cuina	15.000,00	01/08/2018	31/12/2018
ANISER FACILITY, SLU	29.634,07		
Consum de gas natural (gener - maig)	53.505,03	01/01/2018	31/05/2018
GAS NATURAL S.A.	53.505,03		
Servei escolar d'esbarjo alumnes pluridiscapacitat	3.776,28	01/09/2018	31/01/2019
Servei escolar de menjador alumnes pluridiscapacitat	11.585,87	01/09/2018	31/01/2019
Servei escolar de transport	7.975,04	01/09/2018	22/06/2019
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA, S.L.	23.337,19		
Servei escolar d'esbarjo alumnes trastorn de conducta	3.776,28	01/09/2018	31/01/2019
Servei escolar de menjador alumnes trastorn de conducta	11.585,87	01/09/2018	31/01/2019
SERVEIS VALL DE LLÉMENA, SL	15.362,15		





Adicionalment, es detecta un fraccionament de l'objecte amb les següents empreses vinculades:

Nom / Raó social	Concepte	Inici contracte	Finalització contracte	Import sense IV
CÁNOVAS 1852 GI, SL	Assessorament laboral, IRPF	02/01/2018	31/12/2018	6.192,0
CÁNOVAS 1852 ASSESSORAMENT LABORAL, SL	Contractes, nòmines...	02/01/2018	31/12/2018	11.508,0
TOTAL CÁNOVAS 1852				17.700,0
GIROPARK - GRUP MIFAS	Serveis de consergeria	02/01/2018	31/12/2018	9.873,0
TADIFI - GRUP MIFAS	Serveis de porteria i telefonia	02/01/2018	31/12/2018	12.312,0
TOTAL GRUP MIFAS				22.185,0

Cal indicar, que durant l'exercici 2019 s'han dut a terme diversos procediments oberts de contractació, destacant el servei de monitoratge, subministres de gas i electricitat, etc.

- A partir dels registres comptables de l'entitat així com de la informació que es fa constar al model 347, s'han detectat 31 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, Aniser Facility, SLU i Planificació i Gestió Esportiva, S.L. (veure relació de proveïdors al punt 5.4. de l'informe de control financer de 2018)

Endeutament.

- Durant l'exercici 2018 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. Durant l'exercici 2018 es va comunicar a la Subdirecció de Riscos i Assegurances (SGRA) de la Direcció General de Política, Assegurances i Tresor les renovacions dels contractes d'assegurança vigents per l'exercici 2018, els quals, al no haver-se alterat les seves condicions, li es d'aplicació l'article 36.4, el qual preveu la comunicació de les renovacions amb posterioritat a la formalització de les mateixes.

Tarifes i preus públics

- La tarifa aplicada pel Consorci a l'exercici 2018, va ser aprovada pel Consell de Govern, amb data 28 de juny de 2018. En relació als convenis i contractes formalitzats per l'Entitat, s'inclouen els preus pactats a aplicar durant l'exercici 2018 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 dona 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 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. Si bé, segons manifesta l'entitat, a partir de l'exercici 2019, es regula una instrucció interna on les esmentades dietes i desplaçament passen a ser autoritzades per un membre del Consell de Govern.

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 2018, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establert cap remuneració al respecte.

Llei de transparència

- La informació publicada a l'apartat de transparència de la pàgina web del Consorci, no compleix parcialment, amb els continguts mínims establerts als articles 8 al 15 de la Llei 19/2014 de Transparència, al no incorporar part de la informació requerida als citats articles.





7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2018 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 culminar la correcta formalització dels estatuts, 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) 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.
- d) Les modificacions de crèdit, que donada la seva regulació a les bases d'execució del pressupost, hagin de donar compte al Consell de Govern, aquesta es realitzarà a la primera sessió posterior a la resolució de gerència.
- e) 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.
- f) 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.
- g) 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. Cal indicar, que per l'exercici 2019 si s'ha definit una instrucció interna per la selecció de personal.
- h) Als expedients de contractació de personal temporal, s'ha de fer constar la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents, i deixar constància de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència. Així mateix, ha de constar el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la.
- i) Les contractacions de personal que es realitzin fora de la bossa de treball, o bé que corresponguin a contractes temporals que es van renovant, haurien de donar publicitat, almenys a la pàgina web de l'entitat, per tal de donar compliment amb l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017.





- j) En relació a la regularització de la qüestió posada de manifest sobre determinats complements retributius, cal que el Consorci segueixi activament els tràmits pendents de resoldre per tal d'actuar en conseqüència amb la màxima agilitat.
- k) Les adquisicions de bens i serveis que realitza l'entitat, tot i que a l'exercici 2019 s'han realitzat diversos procediments, han de continuar adequant-se alguns dels principals serveis amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- l) 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.
- m) 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. Segons manifesta l'entitat, a partir de l'exercici 2019 s'ha regulat mitjançant instrucció interna, l'autorització de les dietes i desplaçaments de gerència per un membre del Consell de Govern.
- n) L'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci, tot i haver incorporat diversa informació respecte l'any anterior, encara mancarien alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, els quals caldria incorporar.

Barcelona, 19 de desembre de 2019

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.


Pere Ruiz Espinós

FAURA-CASAS: AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-56811110 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, F4-002. Full número 61.8277. Inscripció 2ª

An independent member of
BKR
INTERNATIONAL

Còrregi, 299, 6a. 08008 Barcelona - Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 - Paseo de la Castellana, 123, 9ª C. 28046 Madrid - Tel. 910 321 805
www.faura-casas.com - faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Màlaga





4.3 CONCLUSIÓ FINAL DE LA INTERVENCIÓ TERRITORIAL

Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades i les tècniques d'auditoria aplicades per la societat auditada, en relació a l'auditoria dels estats financers i a l'informe de compliment, s'ajusten a la normativa d'aplicació i suporten de forma raonable l'evidència de l'opinió d'auditoria i les conclusions i recomanacions que s'hi formulen, en tots dos informes.

A la vista de les incidències tractades en les conclusions i recomanacions formulades, algunes de les quals ja s'havien expressat en informes anteriors, es va demanar que el Consorci presentés davant la Intervenció un pla de mesures i el calendari per regularitzar-les, d'acord amb el previst a les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer juntament amb les esmentades al·legacions. Seguint aquesta indicació, tal com s'ha fet constar en l'apartat 3, l'entitat ha manifestat la intenció d'implementar mesures per atendre les principals recomanacions de l'informe, fet que es valora positivament des de la Intervenció, i en el proper control es verificarà l'aplicació i efectivitat d'aquestes mesures.

Així mateix, i pel que fa al seguiment de mesures sobre l'informe d'actuació de l'exercici 2017, en data 2 de desembre de 2019, l'Interventor Adjunt per al Control d'Entitats del Sector Públic, va emetre un informe indicant que no es procedia a iniciar cap actuació addicional, no obstant, resta pendent que es trameti a la Intervenció General, el resultat de l'Informe conjunt de la Direcció General de la Funció Pública i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, respecte als complements retributius. A la vista que a data de tancament d'aquest informe definitiu aquesta documentació encara no ha estat tramesa, aquest extrem serà motiu de seguiment en el proper control corresponent a l'exercici 2019.

Interventor Territorial de Girona

Vist-i-plau

Ivan Puig Serra

l'Interventor Adjunt per al Control d'Entitats del

Sector Públic