

**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 2022



UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA



Índex

1.	OBJECTE DE L'INFORME	1
2.	NATURESA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT	1
3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	3
4.	SUBVENCIONS REBUDES	4
5.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	4
6.	DESPESES DE PERSONAL	9
6.1	Despeses de personal i moviments de la massa salarial	9
6.2	Altres despeses associades al personal	16
7.	LLEI DE PATRIMONI	17
8.	TARIFES I PREUS PÚBLICS	20
9.	ESTUDIS I DICTÀMENS	21
10.	DIETES I DESPLAÇAMENTS	23
11.	DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ	25
12.	DIETES D'ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS	25
13.	INFORMACIÓ COMPTABLE I FINANCERA A TRAMETRE A LA INTERVENCIÓ GENERAL	26
14.	PERIODE MIG DE PAGAMENT	27
15.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN	28
16.	EFFECTE COVID-19	29
17.	DESPESES PAGADES MITJANÇANT TARGETA BANCÀRIA I EFECTIU	29
18.	ALTRES ASPECTES DE CONTROL INTERN	30
19.	SEGUIMENT INCIDÈNCIES DETECTADES EN EXERCICIS ANTERIORS	31

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 2022 aplicable a IVÀLUA, seguint les directrius que determina la Intervenció General del Departament 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.

El 15 de març de 2021 el Consell Rector d'Ivàlua, màxim òrgan de govern del Consorci, va aprovar per unanimitat una nova proposta de modificació dels estatuts, acord que va estar ratificat per Acord de Govern de 23 de març de 2021, publicat el DOGC el 25 de març de 2021.

Aquesta modificació suposa el fet que IVÀLUA deixa de ser mitjà propi i instrumental dels seus ens consorciats i s'adapta al que es preveu en la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic sobre contingut dels estatuts dels consorcis.



A 31 de desembre de 2022, 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 hisenda.

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.



3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els comptes anuals formulats de l'exercici 2022, inclouen la informació pressupostària corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici, el resultat pressupostari, la conciliació del resultat comptable amb el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

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

En la realització dels treballs de compliment de normativa de l'exercici 2022 en referència al pressupost de l'exercici 2022, s'han aplicat els següents procediments:

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

Respecte a la revisió efectuada cal efectuar les següents consideracions:

- En relació a les bases d'execució per fer el seguiment i control pressupostari:

S'ha tingut accés al document tractat en la reunió del Consell Rector de 30 d'abril de 2008, sobre la "Proposta de bases per al control financer i la gestió del pressupost 2008", el qual va ser ratificat pel Consell Rector de gener de 2014. L'esmentat document es correspon amb les bases emprades per l'Entitat per seguiment i control pressupostari. Es recomana aprovar anualment les bases d'execució pressupostària, conjuntament amb el pressupost de l'exercici.
- L'Entitat rep de la Generalitat de Catalunya transferències de capital per al finançament de les inversions pròpies per capítol VII. En el pressupost de la Generalitat aquestes despeses han d'estar consignades en el capítol VIII, i haurien d'estar reconegudes en el capítol VIII d'ingressos d'IVÀLUA. Es recomana a l'Entitat que posi en coneixement del Departament d'adscripció, per a la correcta consignació en propers exercicis.



4. SUBVENCIONS REBUDES

Els comptes anuals formulats de l'exercici 2022, inclouen la informació relativa a les transferències i subvencions rebudes. Adjuntem el seu detall a continuació:

Exercici 2022

Entitat	Objecte de la subvenció	Import atorgat	Import enregistrat en el Compte del Resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2022
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Capítol IV)	Despeses d'explotació	869.830,96	773.550,18
Generalitat de Catalunya - Dtp. Presidència (aportació adicional avaluació pla pilot RBU)	Despeses d'explotació	132.772,92	110.082,04
Generalitat de Catalunya - Dtp. Drets Socials (aportació adicional avaluació de les polítiques incloses al contracte programa 2021-2023 en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i altres polítiques d'igualtat)	Despeses d'explotació	95.494,55	95.494,55
Generalitat de Catalunya - Dtp. Educació (aportació adicional avaluació PEDC)	Despeses d'explotació	72.793,14	72.793,14
Generalitat de Catalunya - Dtp. Igualtat i Feminismes (aportació adicional avaluació pla corresponsables)	Despeses d'explotació	62.041,70	44.355,72
Generalitat de Catalunya - Dtp. Acció Exterior i Unió Europea (aportació adicional avaluació Open Government Partnership)	Despeses d'explotació	31.370,64	10.383,80
Generalitat de Catalunya - Dtp. D'Acció exterior Unió Europea i Agència Catalana de Cooperació per al Desenvolupament (Conveni promoció cultura de l'avaluació)	Despeses d'explotació	27.285,26	16.562,85
Generalitat de Catalunya - Dtp. Educació (aportació adicional avaluació necessitats Escoles Lliures Violència)	Despeses d'explotació	15.309,76	4.123,84
Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya	Despeses d'explotació	34.979,00	11.892,86
Escola d'Administració Pública de Catalunya	Despeses d'explotació	6.328,76	4.042,84
Diputació de Barcelona	Despeses d'explotació	96.500,00	81.989,53
		1.444.706,69	1.225.271,35
Generalitat de Catalunya - Dtp. Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (Capítol VII)	Inversions	10.000,00	8.563,15
		1.454.706,69	1.233.834,50

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

5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

a) Marc normatiu de referència

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

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

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

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. 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 el seu text en la seva integritat.



b) Anàlisi dels procediments de contractació

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

D'acord amb l'esmentat registre, durant l'exercici 2022 IVÀLUA ha tramitat 151 expedients, que es distribueixen tal i com segueix:

Tipus de contracte	Nº Contractes	Procediment
		Adjudicació directe (menor)
Serveis	151	313.495,41

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

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

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

Tipus de contracte	Nº Contractes	Procediment	Cobertura
		Adjudicació directe (menor)	
Serveis	8	101.435,43	32%

El detall dels expedients revisats és el següent:

Expedient	Empresa adjudicatària	Concepte	Import adjudicat (IVA exclos)
7055-2022-35	Marta Becerra Sanchez	Gravacions, muntatge, gestió d'imatges i postproducció	14.896,00
7055-2022-29	Monna Chen Ye	Tasques d'estratègia digital	14.730,00
7055-2022-110	Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Suport tècnic especialitzat en la realització d'una anàlisi i propostes de millora dels sistemes d'informació de l'estratègia Catalana per l'Acollida i Inclusió de Joves Migrants Sols i una anàlisi dels actuals sistemes d'informació existents	14.547,93
7055-2022-44	Ana García Hernández	Assessorament extern en matèria disseny de randomized control trial (RCTs) en el Pla Pilot de la Renda Bàsica Universal	12.000,00
7055-2022-120	Josep Maria Raya Vilchez	Suport tècnic en l'Avaluació de la implementació dels beneficis fiscals en polítiques d'habitatge	12.000,00
7055-2022-40	D'Aleph Iniciativas y organización, S.A.	Revisió de la literatura i suport en l'avaluació de la implementació d'ajuts i subvencions COVID-19 desplegats per la Generalitat de Catalunya	11.880,00
7055-2022-09	Khayo Zeidan, Samia Salim	Suport extern al conveni de col·laboració entre l'ACCD, la DGCD i Ivàlua (2020-2022), per a promoure la cultura de l'avaluació i l'ús de l'evidència en l'àmbit de la cooperació catalana al desenvolupament	10.744,00
7055-2022-91	I-LABSO SCCL	Suport en la reordenació i millora del sistema d'indicadors 2022-2025 dels Contractes Programa del Dept. de Drets Socials	10.637,50

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



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

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

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

c) Anàlisi de l'existència d'indis de fraccionament de contractes

A l'objecte de comprovar que no es posen de manifest indis de fraccionament de contractes, mitjançant el registre auxiliar de proveïdors s'ha obtingut el volum d'operacions per creditors de l'exercici 2022. Sobre aquest document es duren a terme les següents comprovacions:

- De la composició dels creditors amb un volum de despesa entre els 15 i els 40 milers d'euros, es seleccionen aquells més significatius per a comprovar:
 - Que s'ha tramitat un expedient de contractació menor.
 - En cas que s'hagi tramitat més d'un contracte menor, es comprova l'objecte dels contractes .
 - Si no s'ha tramitat expedient de contractació menor, s'analitza l'objecte de la despesa de la totalitat de les transaccions.

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

Nº Creditors	Despesa 2022	Promig despesa
117	425.840,88	3.639,67

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



Descripció	Volum (IVA exclòs)
GESTIÓN TRAMOS, S.L	24.663,78
BECERRA SÁNCHEZ, MARTA	17.438,08
CHAVEZ ZELAYA, FRANCISCO R.	14.955,00
	57.056,86

Cobertura obtinguda **13%**

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

d) Absència de procediment

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

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

Posteriorment, s'ha obtingut la composició dels creditors amb un volum de despesa entre els 5 i els 15 milers d'euros durant l'exercici 2022 i que també s'ha incorregut despesa en exercicis anteriors. El volum de despesa objecte d'anàlisi és el següent:

Nº Creditors	Volum despesa		
	2022	2021	2020
171	425.840,88	303.553,63	242.491,54

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

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

Creditors	Exercici		
	2022	2021	2020
ISS FACILITY SERVICES, S.A.	14.495,02	14.087,09	12.995,38
SUMINISTROS, IMPORTACIONES Y MANT.E	8.734,01	12.009,42	8.637,61
NATURGY IBERIA, S.A.	8.482,49	4.231,10	4.299,07
BUFFET VALLBÉ, S.L.	7.260,00	9.680,00	9.438,00
GINY COMUNICACIÓ, S.L.	5.469,20	6.110,50	7.597,35
	44.440,72	46.118,11	42.967,41

Cobertura obtinguda **10%** **15%** **18%**

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

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



e) Mesures efectuades conseqüència de la COVID-19

S'ha revisat i comentat amb l'Entitat si durant l'exercici 2022 s'han formalitzat contractes d'emergència i/o formalitzat suspensions d'algun contracte per tal de verificar si han aplicat els procediments de revisió previstos.

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

f) Contracte de serveis i subministraments solucions TIC

S'analitzarà el compliment del previst en l'Acord de Govern GOV/8/2019, de 15 de gener, relatiu a l'estat de situació amb el CTTI i el procediment seguit per la contractació de solucions TIC. Les incidències detectades i conclusions sobre aquest apartat es descriuen a l'apartat **g)** següent.

g) Conclusions

– Expedients de contractació analitzats

En relació a l'anàlisi dels expedients de contractació i atenent als requisits que estableix la LCSP, s'ha detectat la següent incidència comuna en tots els expedients analitzats:

- No s'ha publicat trimestralment en la plataforma de serveis de contractació publica el contractes menors d'acord amb l'article 63.4 de la LCSP.

– Indicis de fraccionament de contractes

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

Cal esmentar, que amb el creditor Chavez Zelaya, Francisco s'han subscrit quatre contractes menors en l'exercici 2022, si bé no arriben al límit de 15.000 euros, caldria revisar per a exercicis següents la possibilitat de fer un únic contracte menor, o bé, i en el cas que es tractés d'una despesa recurrent tramitar un procediment de licitació obert.

– Absència de procediment

Analitzant la recurrència, s'han detectat que els cinc creditors analitzats tenen el mateix objecte recurrent que, tot i no superar el llindar de 15 milers d'euros durant l'exercici 2022, atesa la seva recurrència s'hauria d'haver aplicat un procediment obert (en la modalitat que correspongui).

– Mesures COVID19

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

– Contracte de serveis i subministraments solucions TIC

En l'exercici 2019 es va establir un nou model de relació entre la Generalitat de Catalunya i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) mitjançant l'Acord



de Govern 8/2019 de 15 de gener. El CTTI té la consideració de mitjà propi de l'Administració d'acord amb l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquest nou model descriu els criteris per calcular la contraprestació econòmica que ha de rebre el CTTI pel desenvolupament de la seva tasca. Els serveis que prestarà el CTTI es poden classificar en tres tipologies: serveis recurrents, evolutius recurrents i projectes a demanda.

Durant l'exercici 2022 el CTTI ha prestat els serveis de telefonia, internet, PANGEA, llicències Microsoft Office i Adobe a IVÀLUA. És el mateix servei recurrent dels exercicis anteriors.

IVÀLUA, en l'exercici 2019 va realitzar una sol·licitud plurianual pel període 2019-2022 d'acord amb el nou model de relació amb el CTTI, aprovada per Consell Rector en l'acta d'11 d'abril de 2019. El 16 de setembre de 2022 el Consell Rector va aprovar una nova modificació de l'expedient de despesa pluriennal per augmentar l'horitzó temporal de l'expedient i adequar-lo a l'expedient pluriennal departamental així com per incrementar la despesa anual a causa d'un increment del cost del programari PANGEA.

La despesa amb el CTTI durant l'exercici 2022 ha estat de 22.739,88 euros (13.585,48 euros en l'exercici 2021), corresponent a 12 factures pels serveis recurrents i una factura de regularització dels serveis recurrents i resta serveis.

6. DESPESES DE PERSONAL

6.1 Despeses de personal i moviments de la massa salarial

a) Característiques del personal

– Distribució orgànica dels recursos humans

IVÀLUA s'organitza atenent a les categories següents:

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

– Nombre d'empleats

A 31 de desembre de l'exercici 2022 la plantilla està formada per:

- ✓ Treballadors contracte d'alta direcció: 1
- ✓ Treballadors laborals fixos: 3
- ✓ Treballadors temporals: 11



– Distribució per categories

La plantilla d'IVÀLUA a 31 de desembre de 2022 estava formada per:

Categoria	2022		
	Homes	Dones	Total
Director executiu	1	-	1
Responsable Administració i Recursos	-	1	1
Tècnic comunicació	1	-	1
Tècnica gestió econòmica	-	1	1
Tècnic superior jurídic	1	-	1
Analistes	3	7	10
	6	9	15

b) Personal i organització

D'acord amb el què preveu l'article 20 dels seus estatuts, el règim jurídic del personal al servei del Consorci és el de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el qual pot ser funcionari o laboral, i ha de procedir d'una reassignació dels llocs de treball de les administracions consorciades. Si bé els llocs de treball de treball d'IVÀLUA són llocs "singulars", en els termes que preveu l'art.121 de la Llei 40/2015. Aquesta singularitat permet la contractació directa de personal per part del consorci per a l'exercici de les funcions esmentades (és a dir, la contractació de personal que no provingui de les entitats consorciades).

c) Conveni col·lectiu i restriccions previstes a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022

– Conveni col·lectiu

El personal laboral d'IVÀLUA per a l'exercici objecte de control (2022) està adherit al Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos, aprovat per la Resolució EMT/3590/2023, de 21 d'octubre, mitjançant la qual s'aprova la seva inscripció i publicació per als anys 2022-2024.

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, i actualitzat per tres lloc de treball amb data 17 de maig de 2022.

– Retribució

La retribució es compon d'una part fixa i una variable (aquesta última només en el cas dels analistes) atribuïble a uns objectius predefinits a l'inici de l'exercici i expressament pactats amb cada empleat.

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



Les retribucions variables es troben vinculades a l'acompliment d'objectius i estan reconegudes en el contracte de cada treballador. Tal com s'ha esmentat, a l'inici de l'exercici 2019 varen ser aprovades per la DGP i la DGFP, i actualitzades per tres llocs de treball al 2022, i són avaluades al final de l'exercici per a procedir al seu pagament.

– Mesures pressupostàries

D'acord amb l'article 26 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022 i l'article 23 del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven, entre d'altres, mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 3,5% respecte les vigents a 31 de desembre de 2021, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació, tant pel que respecte al nombre de treballadors com l'antiguitat dels mateixos.

Atès el previst en el Decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, 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 3,5% respecte de la vigent a 31 de desembre del 2021, 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.
- Gratificacions i hores extraordinàries.
- Retribucions dels alts càrrecs del Govern i altre personal directiu.

d) Treball realitzat

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

Les retribucions aprovades per la DGP i la DGFP per a l'exercici 2019 incrementades segons el Decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, es detallen a continuació:



Categoria	Salari
Analista Nivell 4	64.060,27
Responsable / Analista - nivell 3	57.534,42
Tècnic/a Analista - nivell 2	48.615,40
Tècnic/a Analista - nivell 1	32.068,61
Responsable d'Administració i Recursos	61909,97
Administratiu sènior / Coord. Afers Generals	31.817,33
Tècnic/a comunicació i gestió coneixement	31.223,31
Tècnic/a de gestió econòmica	27.437,09
Tècnic/a superior jurídic (contractació administrat	32.980,40
Tècnic /a superior de personal	32.980,40

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

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

En l'informe conjunt de la DGP i la DGFP emès el març de 2019, s'aproven unes retribucions inferiors a les sol·licitades inicialment per la places de "Responsable d'administració i recursos" i "Coordinadora d'afers generals". Posteriorment, i ateses les peticions formals d'IVÀLUA en relació a aquestes valoracions, aquestes Direccions Generals tornen a emetre informes conjunts (4 de desembre de 2019 i 14 de gener del 2020) ratificant la seva conclusió. Com a conclusió comuna per a aquests dos casos, i atès que tal i com s'ha esmentat la retribució aprovada és inferior a la sol·licitada, s'estableix respectar i mantenir les situacions i les condicions personals mitjançant un complement personal d'homogeneïtzació "ad personam", que serà absorbible per qualsevol millora retributiva, inclosa les millores derivades de canvis de lloc de treball. En l'exercici 2020 el complement personal d'homogeneïtzació de la plaça "Coordinadora d'afers generals" es va absorbir completament. Amb data 17 de maig de 2022, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública va aprovar un increment salarial de la plaça "Responsable d'administració i recursos" per increment de les funcions. Per aquest motiu, el complement "ad personam" d'aquesta plaça s'ha absorbit completament al 2022.

– Anàlisi de la variació de la despesa de personal



S'ha realitzat un anàlisi de la massa salarial de l'exercici 2022 respecte l'exercici 2021, en termes d'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 l'article 26 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022 i l'article 23 del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven, entre d'altres, mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic

– Revisió de l'àrea de personal a l'auditoria financera de l'exercici 2022

Durant la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2022 hem analitzat la despesa de personal per poder validar aquesta despesa.

Les proves realitzades han estat les següents:

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

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

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

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

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

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

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



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

Durant l'exercici 2022, IVÀLUA ha procedit a realitzar una avaluació individual per a cada un dels treballadors. El compliment d'objectius ha suposat l'assoliment entre un 90% i un 100% de les retribucions variables inicialment pactades.

Segons l'article 29.3 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2022 el personal laboral pot percebre les retribucions vinculades a la productivitat o a conceptes anàlegs que tingui estipulades per conveni col·lectiu o en el contracte laboral, sense les limitacions existents en les Lleis de Pressupostos d'exercicis anteriors. Les quanties màximes d'aquestes retribucions variables han experimentat els increments respecte de les vigents el 2021, segons la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022 i el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre. La retribució reconeguda en l'exercici 2022 ascendeix a:

	2022
Retribució variable meritada	39.485,77

El Consorci ha reconegut comptablement en l'exercici 2022 l'import màxim que permet la Llei, i en l'exercici 2023 procedirà a abonar aquests imports, fet que serà objecte de revisió en el marc de l'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2023.

– Contractació de personal

- **Altes 2022**

IVÀLUA durant l'exercici 2022 ha formalitzat la contractació de dos analistes i un tècnic superior jurídic. El treball realitzat ha consistit en la revisió d'una mostra de dues altes.

D'acord amb el que disposa l'article 34.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2022 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:

- Compliment dels principis establerts a l'article 55 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic.
- Comprovar la durada del contracte i el motiu de la contractació.
- S'ha comprovat l'existència d'una memòria justificativa de la necessitat urgent i inajornable de la cobertura temporal per a garantir la normal prestació del servei.



- Certificat de responsable de gestió econòmica i financera de l'Entitat sobre el cost de la contractació i suficiència de crèdit per assumir-la.
 - Existència de l'anunci de l'oferta de treball al Portal de l'Empleat Públic (ATRI).
 - S'ha comprovat la signatura del contracte laboral conforme a les condicions descrites en l'oferta.
 - S'ha comprovat l'existència d'un procés formal de selecció on queden garantits els principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència.
- Baixes 2022

En l'exercici 2022 s'ha produït una baixa, i s'han validat els següents atributs, sense posar-se de manifest incidències a destacar:

- Certificat de baixa voluntària/excedència
 - Document de liquidació i quitança
 - Resolució sobre reconeixement de baixa a la Tesoreria General de la Seguretat Social
- Conclusions

La Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022 no permet la contractació de nou personal fix, llevat de la taxa de reposició d'efectius establerta a la normativa bàsica estatal. Només es permet la contractació de personal temporal en el casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables.

Donades les restriccions en matèria de contractació de personal fix, IVÀLUA ha contractat personal temporal en règim d'interinatge en els últims exercicis per a cobrir llocs de treball estructurals. Del total de la plantilla a 31 de desembre de 2022 s'han detectat 13 treballadors, inclòs les altes de l'exercici 2022, amb contracte temporal d'interinatge fins a cobertura del lloc de treball.

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

Indicar que dels 13 treballadors amb contracte interinatge hi ha 3 treballadors amb una antiguitat superior als tres anys a la data d'aquest informe. Amb data 26 de maig de 2022 el Consell Rector va aprovar l'oferta pública d'estabilització temporal de les places de cap de l'Àrea de Gestió de Recursos i coordinador/a d'affers generals. Amb data 1 de desembre de 2022 el Consell Rector aprova l'oferta pública ordinària d'ocupació temporal de les places de Tècnic/a gestió econòmica, Tècnic/a comunicació i gestió del coneixement, Tècnic/a superior jurídic/a, Tècnic/a superior personal, Analista 1, Analista 2, Analista 3 i Analista 4. Amb data 23 de novembre de 2023 el Consell Rector aprova l'oferta pública ordinària d'ocupació temporal de les places de Coordinador/a d'affers generals, Analista 1 i Analista 3.



L'Entitat amb les actuacions dutes a terme, està realitzant les accions pertinents per a reduir la taxa de temporalitat del Consorci.

6.2 Altres despeses associades al personal

a) Plans de Pensions

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

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

b) Hores extraordinàries

El personal d'IVÀLUA no ha realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2022, ni ha estat retribuït per aquest concepte.

c) Bestretes al personal

Durant el 2022 no s'han concedit bestretes als treballadors.

d) Control horari

El Consorci no disposa de marcatge per al personal.

e) Contracte d'alta direcció

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

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

Les principals característiques d'aquest contracte són les següents:

- Li són d'aplicació les disposicions establertes al Reial Decret 1382/1985, de l'1 d'agost, de regulació de la relació laboral especial d'alta direcció, i a l'article 2.1 apartat a) de l'Estatut dels Treballadors.
- Es determina l'objecte del contracte, definint les funcions que ha de desenvolupar.
- Existeix una clàusula que obliga a la plena dedicació, el qual comporta que el Director Executiu no pot celebrar altre contracte amb cap altra empresa durant la durada del contracte. En aquest sentit, la jornada i l'horari s'ajustaran en tots moments a les necessitats del lloc de treball.
- La persona contractada té condició de personal laboral de la Generalitat de Catalunya, actualment en excedència.
- S'estableix una retribució bruta anual per import de 83.329,65 euros (80.511,74 euros en l'exercici 2021) que es distribueix en catorze pagues. L'estructura no s'adapta a la DA 21a de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals,



administratives, financeres i del sector públic que s'estableix que aquesta ha d'estar composta per una assignació bàsica, un complement de càrrec i, si escau, una retribució variable en funció dels objectius assolits o resultats fixats. A aquestes retribucions els hi són d'aplicació el què s'estableix en la Llei de pressupostos corresponent per als alts càrrecs i la normativa d'aplicació vigent en cada moment. La retribució es fixa de manera temporal i es condiona a l'aplicació del reglament sobre règim retributiu del personal directiu del sector públic.

- En matèria d'incompatibilitats li és d'aplicació la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
- L'extinció de la relació contractual no dona dret a rebre cap indemnització superior a la mínima establerta en la normativa reguladora d'aquesta relació laboral.

El contracte compta amb l'informe favorable de la Direcció General de Funció Pública emès el 5 d'abril de 2017. No obstant, cal esmentar que la retribució no té l'estructura que marca la Disposició Addicional 21a de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

f) Altres despeses socials

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

Compte	Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
644000	Formació i perfeccionament del personal	13.092,04	10.181,26
		13.092,04	10.181,26

De la revisió efectuada s'observa:

- En l'exercici 2022 no s'han detectat despeses relatives a aportacions a plans de pensions, ajuts en concepte de fons socials, ajuts menjador o premis vinculats als anys de serveis prestats.

g) Personal en comissió de serveis

En la revisió de l'exercici 2015 es van detectar dos treballadors en comissió de serveis des del 2008 i 2009 respectivament. Ambdós treballadors van causar baixa del Consorci en l'exercici 2017. Malgrat aquest fet, els dos treballadors van percebre les retribucions com a personal funcionari, superiors a les que els hi pertocava. IVÀLUA ens ha manifestat que enviarà un comunicat a les dues persones reclamant la quantitat cobrada en excés. A data de l'informe no s'ha obtingut evidència de la resposta dels treballadors.

7. LLEI DE PATRIMONI

a) Normativa d'aplicació

En aquest apartat es comprovarà el grau de compliment dels requisits normatius relatius a informes previs i vinculants de la Direcció General del Patrimoni que preveu el Decret



Legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en relació a les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat.

b) Operacions d'adquisició, arrendament i cessió

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

IVÀLUA no ha realitzat al llarg de l'exercici 2022 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 2022 l'import de les quotes de lloguer reconegudes com a despesa ha estat de 29.470,32 euros (29.470,32 euros l'exercici 2021).

El 2 d'abril de 2019, la Direcció General del Patrimoni va emetre resposta on s'argumentava que no resultava 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'havia de realitzar un concurs públic.

El 23 de febrer de 2021 es va signar un protocol de col·laboració entre la Universitat Pompeu Fabra i IVÀLUA per l'ocupació d'un espai al nou complex de l'Antic Mercat del Peix. Si bé aquest complex encara no s'ha construït i no es preveu que estigui disponible fins a l'any 2025, la Direcció General de Pressupostos, conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni, han autoritzat a IVÀLUA que en el primer semestre de 2024 es traslladi de manera transitòria, i fins que no s'ubiqui definitivament a la Ciutadella del Coneixement, al Districte Administratiu. Això s'ha produït en reunions entre tots els agents (IVÀLUA, DG Patrimoni, DG Pressupostos) en les dates 19 de juny, 3 de juliol i 22 de setembre. En data d'emissió d'aquest informe, IVÀLUA ja està treballant conjuntament amb la DG Patrimoni, CTTI i la DG Pressupostos per determinar la seva ubicació específica al Districte Administratiu i els costos a assumir.

c) Assegurances

Segons l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, les entitats o els organismes que depenen de l'Administració de la Generalitat i les que, sigui quina sigui la seva forma jurídica, tinguin



participació majoritària de la Generalitat, quan contractin serveis d'assegurances, han de sol·licitar, prèviament a la licitació pública o invitació a persones candidates, l'informe tècnic de la direcció general competent en matèria de patrimoni. L'informe, que té caràcter preceptiu, ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

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

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

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

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

Les assegurances vigents a 31 de desembre de 2022 eren les següents:

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

En relació a les pòlisses d'assegurances, s'ha verificat que en tots els casos, IVÀLUA no ha complert el tràmit de comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

Respecte a la renovació de l'assegurança de responsabilitat civil, recomanem a l'Entitat que segueixi les recomanacions efectuades per la Direcció General del Patrimoni.



8. TARIFES I PREUS PÚBLICS

a) Descripció

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

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

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

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

Com a conseqüència de deixar de ser mitjà propi, el Consell Rector en sessió celebrada el 12 de desembre de 2018 va aprovar les tarifes per a l'exercici 2019, que s'han actualitzat amb data 13 de maig 2021, establint:

- Tarifa única per tercers: 80 euros/hora
- Tarifes per les serveis de formació impartida:
 - Formació a mida estàndard: 110 euros/hora
 - Formació a mida avançada: 150 euros/hora
 - Formació pròpia introductòria: preu alumnes SP i entitats sense ànim de lucre 15 euros/hora

Per a la determinació d'aquesta tarifa única, l'Entitat va prendre com a referència l'estudi de costos realitzat l'any 2019. En el mateix es va considerar el cost total del personal directe de l'any 2019 i es va dividir entre el número total d'hores anuals segons la categoria. Es van agrupar els costos per activitats i línies d'activitat. Els costos indirectes es van dividir en dos grups, costos indirectes d'estructura i gestió i costos indirectes de centres de cost. Es va calcular un coeficient corrector en funció del tipus de cost indirecte, que s'aplica al cost hora. Sobre els import obtinguts s'afegeix un marge addicional de 7%, determinant així la tarifa a aplicar.

Indicar que quan es tracti de la valoració econòmica de projectes realitzats en col·laboració amb altres entitats públiques i formalitzats mitjançant convenis de cooperació (article 6 LCSP i article 47 LRJSP) en els quals la prestació sigui no onerosa, les tarifes que s'empraran seran les iguals als costos reals per hora i analista, sense incorporar el marge del 7%. Aquest cost hora real és de 73,64 euros/hora.



b) Treball realitzat

Per tal de comprovar el compliment de les tarifes, s'ha realitzat una mostra de cinc projectes i dues factures de matricules realitzats durant l'exercici 2022, els quals es detallen a continuació:

Entitat	Projecte	(IVA exclòs)
Agència Catalana de la Joventut	Desenvolupament del projecte "Què funciona en polítiques de gènere, equitat i joventut". Anualitat 2022	17.854,78
Associació Catalana d'Universitats Públiques	Conveni Ivàlua i l'ACUP per fomentar l'avaluació sobre la innovació docent en el sistema universitari català, a partir de la creació d'instruments i la promoció de l'avaluació	13.844,00
Taula d'entitats del tercer sector social	Col·laboració amb la Taula del Tercer Sector pel foment de l'avaluació en les entitats del tercer sector social	5.600,00
Universitat de Barcelona	Participació d'Ivàlua al Postgrau en Gestió de Serveis Socials Locals (UB, ACM, iSocial). Dimecres 16 de març del 2022. Formacions de 6h en total, realitzades per Marc Balaguer, Carla Cordoncillo i Jordi Sanz	540,00
Universitat Autònoma de Barcelona	Docència convidada al Màster de Gestió Pública, 25 hores	1.758,14
		39.596,92

Les comprovacions a efectuar seran:

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

c) Conclusions

- En relació al treball efectuat, s'ha comprovat que el preu/hora aplicat es correspon amb les tarifes aprovades pel Consell Rector el 13 de maig del 2021 en tots els casos excepte en les formacions. En aquests casos, el preu el fixa la universitat on s'imparteix la formació.
- 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.
- D'altra banda, considerem convenient que les factures es desglossin adientment separant les hores totals i els preus per hora.

9. ESTUDIS I DICTÀMENS

a) Descripció

D'acord amb el que estableix l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, un estudi és un treball científic, tècnic, artístic, etc. realitzat amb l'objectiu principal d'estudiar o aprofundir una qüestió o un tema determinat. Un estudi es diferencia d'un informe per la seva profunditat i per una presentació més estructurada; i perquè a més de recopilar i ordenar la



informació, la persona que l'elabora aplica un mètode d'anàlisi a la qüestió plantejada, l'avalua, la interpreta, en treu conclusions i aporta solucions als problemes o hi proposa pautes d'actuació.

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

Atenent al procediment previst a l'Acord de Govern:

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

b) Treball realitzat

Durant l'exercici 2022 el Consorci no ha aplicat a la partida pressupostària 227.0005 Estudis i Dictàmens cap despesa. Addicionalment, 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:

Descripció compte	Despesa 2022	N. operacions	Mitja per operació
Estudis i treballs tècnics	4.044,12	5	808,82
Treballs tècnics	187.736,45	65	2.888,25
	191.780,57	70	3.697,08

- Mitjançant el major del compte de Treballs tècnics hem verificat totes les operacions superiors a 4.000 euros (6 operacions), amb una cobertura del 38,02% de la despesa. Les operacions verificades han estat les següents:



Concepte	Despesa
Suport tècnic especialitzat en la realització d'una anàlisi i propostes de millora dels sistemes d'informació de l'estratègia Catalana per l'Acollida i Inclusió de Joves Migrants Sols i una anàlisi dels actuals sistemes d'informació existents	17.603,00
Avaluabilitat dels beneficis fiscals en matèria d'habitatge	14.520,00
Honoraris corresponents a la realització d'una revisió de la literatura i de suport en l'avaluació de la implementació d'ajuts i subvencions COVID-19 despleats per la Generalitat de Catalunya.	14.374,80
Suport en la reordenació i millora del sistema d'indicadors 2022-2025 dels Contractes Programa del Dept. de Drets Socials	12.871,38
Assessorament tècnic sobre variables necessàries per estimar impacte d'escassetat de recursos econòmics, estimar impacte pilor de RBU i disseny i implementació del mètode estadístic correcte i selecció de mostra	12.008,10
	<u>71.377,28</u>

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.

Per cada una de les operacions s'ha verificat l'autorització de la despesa, el pressupost, el contracte signat i/o la factura, l'informe si s'escau i el pagament.

c) Conclusions

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

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

10. DIETES I DESPLAÇAMENTS

a) Normativa d'aplicació

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

- Les comissions de servei fora de la localitat del lloc de treball habitual amb dret a indemnització que preveu el capítol II d'aquest Decret.
- Les comissions de servei dins la localitat del lloc de treball habitual amb dret a indemnització que preveu el capítol III.
- Els trasllats de residència que preveu el capítol IV.
- Les assistències que preveu el capítol V que s'acreditin per:



- La participació en tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal, o en la pràctica de proves d'aptitud que s'hagin de superar per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.
- La col·laboració amb caràcter no permanent no habitual en cursos i altres activitats de formació i perfeccionament del personal organitzades per l'Administració de la Generalitat, així com per la col·laboració en publicacions i altres mitjans de difusió d'informació de la Generalitat de Catalunya.

b) Treball realitzat

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

Compte	Descripció	Saldo a 31/12/22
629400	Dietes, locomoció i trasllats	123,90
		<u>123,90</u>

Aquest exercici 2022 s'ha tornat a comptabilitzar despeses de dietes, totes elles desplaçaments amb taxi.

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

De la mostra seleccionada, s'ha verificat si:

- Es compleixen els límits dels imports que estableix l'esmentat Decret per a cada concepte.
- Corresponen a despeses rescabables.
- Les despeses han estat autoritzades i justificades.

c) Conclusions

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

Seguint les recomanacions dels informes de compliment de legalitat d'exercicis anteriors, s'ha obtingut evidència que en la mostra analitzada que en les despeses de taxi s'indica el motiu, l'origen i destí del desplaçament. El que no es realitza és l'autorització de la despesa per part del Director Executiu, si bé s'ha pogut validar que en l'exercici 2023 el Director Executiu signa els tickets.

Recomanen a l'Entitat que aprovi unes instruccions internes per a la gestió de les despeses de dietes i desplaçaments, que determini el regim d'aprovació i autorització.



11. DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ

a) Normativa d'aplicació

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

b) Treball realitzat

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

- Hem realitzat un filtre del balanç de sumes i saldos per "despeses protocol·làries i de representació" i no s'ha detectat cap compte amb aquesta descripció.
- Hem realitzat un detall exhaustiu amb tots els comptes susceptibles de registrar despeses d'aquesta naturalesa, i són els següents:

Compte	Descripció	Saldo a 31/12/22
627200	Difusió i campanyes institucionals	37.501,46
627400	Organització cursos, reunions i conferències	24.545,60
629909	Altres serveis	31.720,82
		<u><u>93.767,88</u></u>

c) Conclusió

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

12. DIETES D'ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS

a) Normativa d'aplicació

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

b) Treball realitzat

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



c) Conclusions

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

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

a) Normativa d'aplicació

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

b) Treball realitzat

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

c) Conclusions

De la revisió efectuada es posa de manifest que el Consorci, amb caràcter general i a excepció del que tot seguit s'esmenta, ha presentat la informació de caràcter econòmic, financer i pressupostari mensual, definitiva i de tancament de l'exercici 2022 a la Intervenció General, en els terminis que marca la normativa.

De les comprovacions efectuades, s'ha constatat que IVÀLUA va presentar fora de termini incomplint el que estableix l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya la següent informació:

Fitxers	Data	
	PCI	presentació
Model C gener	MC	15/02/2022
Model C abril	MC	12/05/2022
Model C juliol	MC	31/08/2022
Model C novembre	MC	13/12/2022
CCAA formulats	CAF	03/04/2023
Model C definitiu	MCD	03/04/2023

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



14. PERÍODE MIG DE PAGAMENT

a) Normativa d'aplicació

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

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

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

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

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

b) Treball realitzat

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

- La data d'inici del còmput per una mostra de 7 factures.
- No s'inclouen factures d'entitats considerades Administració Pública en termes de comptabilitat nacional en el PMP (Estat, Generalitat i Corporacions locals i als respectius ens dependents classificats en el sector Administracions Públiques).
- No s'inclouen factures molt antigues i que segurament no haurien d'haver estat conformades o son objecte de litigi i no s'haurien d'incloure.
- No s'inclouen compensacions de factures.
- No computen factures retingudes judicialment.
- No computen certificacions d'obra aprovades però pendents de recepció de factura.
- No s'inclouen les despeses pagades amb targeta de crèdit; ja que aquestes es consideren pagades en el moment de la compra i no quan l'entitat financera ho carrega al compte bancari.



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

c) **Conclusions**

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

- IVÀLUA ha tingut en compte dues factures d'entitats considerades Administració Pública SEC i una factura que s'ha cancel·lat, fet que provoca diferència amb els imports de les CCAA, a continuació es mostren les diferències:

	CCAA	Auditoria	Diferència
Període mig de pagament a proveïdors	9,41	9,33	0,08
Ràtio d'operacions pagades	9,97	10,02	-0,05
Ràtio d'operacions pendents de pagar	6,30	5,00	1,30
Total pagaments realitzats	338.514,54	334.087,71	4.426,83
Total pagaments pendents	61.200,53	53.214,53	7.986,00

- D'acord amb les dades revisades, IVÀLUA compleix el termini màxim de període mig de pagament previst normativament, de 30 dies.

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

a) **Normativa d'aplicació**

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

b) **Treball realitzat**

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

c) **Conclusions**

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



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

16. EFFECTE COVID-19

a) Normativa d'aplicació

En el marc de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2022, establia en el seu article 14 que la informació relativa a l'execució pressupostària corresponent al 2022 de l'Administració de la Generalitat i de les entitats participades majoritàriament directa o indirectament per aquesta ha de permetre fer el seguiment de les despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19, com també dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.

b) Treball realitzat

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

- Verificació que els comptes anuals de l'exercici 2022 inclouen un apartat específic en la memòria relatiu a l'impacte del COVID19.
- Identificació dels registres comptables que s'han considerat directament o indirectament COVID.
- Verificació que no s'ha considerat despesa directa o indirecta COVID expedients de despeses habituals de l'entitat.
- Verificació que els comptes anuals de l'exercici 2022 inclouen un apartat específic per informar de manera detallada dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons React-UE.

c) Conclusions

El Consorci ha donat compliment al contingut de l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2022, excepte per la informació referent als projectes finançats amb Fons MRR i React-UE que no ha informat en els CCAA de l'exercici 2022. De les feines realitzades en l'auditoria financera de l'exercici 2022 no s'ha posat de manifest cap projecte amb finançament d'aquest naturalesa.

17. DESPESES PAGADES MITJANÇANT TARGETA BANCÀRIA I EFECTIU

a) Normativa d'aplicació

Per les entitats del sector públic de la Generalitat, no existeix regulació expressa en relació a l'ús de les targetes de crèdit o dèbit; així com tampoc, de l'efectiu. No obstant l'anterior,



la següent normativa ha de servir de referència per a que les entitats fixin les seves normes internes al respecte:

- Ordre ECO de 22 de desembre de 2021, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar.
- Instrucció de la Secretaria de política financera, competència i consum i la Intervenció General que modifica i complementa la instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de 28 de desembre de 2001.
- Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc.

b) Treball realitzat

A l'objecte de verificar si l'Entitat ha incorregut en el pagament de despeses mitjançant targeta bancària i/o efectiu, s'han aplicat els següents procediments:

- S'ha obtingut el balanç de sumes i saldos i s'ha procedit a analitzar si els comptes comptables del grup 57 Efectiu i actius líquids equivalents tenen naturalesa d'efectiu.
- S'ha obtingut la resposta bancària de l'entitat Caixabank (entitat amb qui opera l'IVÀLUA) per verificar si l'Entitat disposa de targeta bancària.
- S'ha realitzat una mostra, amb una cobertura superior del 20%, dels moviments de les targetes bancàries i l'efectiu per validar la naturalesa de la despesa i el control intern aplicat.

c) Conclusions

Del treball realitzat descrit anteriorment s'ha posat de manifest que l'Entitat disposa d'una targeta bancària per pagar, principalment, subscripcions i compres diverses i, l'efectiu per pagar desplaçaments en transport públic i amb taxi i compra d'algun material d'oficina.

Per les despeses pagades mitjançant targeta bancària es tramita un contracte menor, per tant, la despesa està correctament autoritzada. En canvi, per l'efectiu no consta cap autorització/justificació, ja que el responsable és el Director Executiu, sí bé el volum de transaccions per l'exercici 2022 és de 243,29 euros.

18. ALTRES ASPECTES DE CONTROL INTERN

De la revisió del control intern de l'Entitat de l'exercici 2020, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General es va detectar que l'Entitat no tenia nomenat un òrgan de control intern (OCI), d'acord amb el que preveu l'article 71.3 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.



19. SEGUIMENT INCIDÈNCIES DETECTADES EN EXERCICIS ANTERIORS

a) Seguiment incidències posades de manifest en la revisió del compliment de legalitat 2021

A continuació es mostra el detall de les incidències, detectades en l'exercici 2021, l'apartat on s'han realitzat les comprovacions i el resultat d'aquestes per l'exercici 2022:

Incidència/Observació/Recomanació	Apartat comprovació realitzada	Resultat 2022
1. Compliment control intern		
- L'Entitat no té nomenat un òrgan de control intern (OCI), d'acord amb el que preveu l'article 71.3 del TRLFPC	18	No resol't
2. Compliment normativa sobre comptes anuals		
- No disposen d'unes bases d'execució pressupostària actualitzades	3	No resol't
3. Compliment normativa sobre contractació		
- Compliment article 63.4 de la LCSP	5	No resol't
4. Compliment normativa sobre despeses de personal		
- No disposa de marcatge per al personal	6	No resol't
- Contractació temporal per a cobrir places estructurals	6	Parcialment resol't
- L'estructura retributiva del contracte d'alta direcció no s'adapta a la Llei 2/2014 de mesures fiscals, administratives, financeres del sector públic	6	No resol't
- Retribució en excés del personal en comissió de serveis	6	No resol't
5. Compliment normativa sobre patrimoni		
- Comunicació a la DGP FAT de les assegurances	7	No resol't
- Recomanacions contractació d'assegurança RC	7	No resol't
6. Compliment normativa sobre taxes i preus públics		
- Desglòs en les factures de les hores i el preu hora	8	No resol't
7. Compliment normativa sobre dietes i desplaçaments		
- L'Entitat no disposa d'un document de procediment de gestió i control de les dietes, locomoció i trasllat	10	No resol't
8. Compliment normativa sobre tramesa de dades		
- S'ha presentat informació fora del termini establert en la Llei de Finances Públiques de Catalunya	13	No resol't
9. Compliment normativa sobre PMP		
- Inclusió de factures d'entitats considerades APSEC	14	No resol't
10. Compliment normativa sobre transparència		
- Manca de continguts en l'apartat del portal de transparència de la Societat, d'acord amb el que s'indica en els articles del 8 al 15 de la Llei de Transparència veure annex I	15	No resol't

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de signatura



Annex I



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



3) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial				
El pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució —de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral— i de llur liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres del Govern, dels alts càrrecs de b) l'Administració pública i del personal directiu dels ens públics, les societats, les fundacions i els consorci, i les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec. L'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic han de fer públiques, amb caràcter agregat, total i anual, amb identificació del nom i cognoms, i amb una periodicitat mensual, les retribucions, indemnitzacions i dietes efectivament percebudes pel personal al servei de les administracions públiques al qual es refereix l'article 20.2.a) del decret 8/2021 (veure pestanya Conceptes). 1. Als efectes de la lletra b) de l'article 11.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i càrrec, amb periodicitat mensual, tant les retribucions anuals dels alts càrrecs de les administracions públiques i del personal directiu de les entitats dels sectors públics d'aquestes, d'acord amb les taules retributives de l'any en curs, com les indemnitzacions i les dietes que efectivament hagin percebut. 2. La informació relativa a les retribucions variables s'ha de publicar, primerament a títol de màxim previst en relació amb l'exercici en curs, i, posteriorment, un cop tancat l'exercici, amb indicació dels imports efectivament percebuts per aquest concepte c) Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès. Les resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents, en aplicació de la normativa sobre incompatibilitats dels alts càrrecs. 1. Als efectes de la lletra m) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, les administracions públiques han de publicar un extracte de les resolucions sobre compatibilitats dels seus alts càrrecs i de personal directiu que es trobin inclosos en l'àmbit d'aplicació del règim d'incompatibilitats aplicable en cada cas, en el qual han de constar les dades següents: a) El seu nom i cognoms. b) El càrrec ocupat, el departament o entitat on desenvolupa les seves tasques i la data del seu nomenament o contracte. c) Els càrrecs electius i les altres activitats públiques i privades compatibles. S'ha de fer referència a l'àmbit concret d'actuació professional i al nom o raó social de les empreses o entitats. d) La data de la resolució o autorització de la compatibilitat. e) El tipus de vinculació amb el càrrec o activitat compatible, el període de contractació i el nombre total d'hores de dedicació, si escau. f) La localització de l'entitat o empresa on es realitza l'activitat secundària, quan sigui rellevant conèixer l'àmbit territorial d'actuació on es desenvolupa l'activitat secundària per gestionar un eventual conflicte d'interès. 2. Aquesta informació s'ha d'actualitzar periòdicament, dins del termini màxim de dos mesos des de la data de la resolució e) La informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos. f) El cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació. g) La informació relativa a la gestió patrimonial ha d'incloure: ☐ La informació sobre les dades més rellevants de l'inventari general del patrimoni pel que fa als béns immobles de domini públic i patrimonials i als béns mobles amb un valor especial. ☐ La informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni. h) Agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació rellevant S'han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i càrrec, i amb periodicitat mensual, les informacions relatives als alts càrrecs de les administracions públiques i al personal directiu de les entitats dels Les agendes públiques Els obsequis percebuts i invitacions a esdeveniments, viatges, desplaçaments i allotjaments Qualsevol altra informació la publicació de la qual sigui exigida pel codi de conducta aplicable als alts càrrecs i al personal directiu de cadascuna de les administracions públiques L'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic, addicionalment, han de fer públics els viatges realitzats per raó del càrrec i en representació del Govern o de l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic, tret que per motius de seguretat pública sigui convenient ometre aquesta informació, prèvia ponderació	X			
	X			
	X			
	X			
				X
				X
	X			Hi ha una explicació a la web, que l'entitat no té béns immobles de la seva propietat
				X
4) Informació que ha de constar sobre: Transparència en matèria de planificació i programació				
Els plans i els programes anuals i pluriennals, de caràcter general o sectorial, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques. Així mateix, s'han de publicar les auditories internes i externes d'avaluació de la qualitat dels serveis públics. <u>Els plans i programes citats, han d'incloure com a mínim:</u> ☐ Les actuacions que s'han de dur a terme. ☐ Els mitjans que s'han d'utilitzar per a executar els plans i els programes ☐ els terminis de compliment ☐ la memòria econòmica ☐ i els estudis i informes tècnics justificatius ☐ els criteris i la metodologia per a avaluar el compliment dels plans i els programes ☐ el resultat de l'avaluació, una vegada executats L'Administració ha de fer públics el pla territorial general, els plans territorials parcials, els plans directors territorials, els plans territorials sectorials, els plans directors urbanístics, els plans d'ordenació urbanística municipal, el pla d'espais d'interès natural i els altres plans i programes que s'hagin d'elaborar en compliment d'una norma amb rang de llei i els plans que s'han de publicar amb caràcter obligatori. c) Les modificacions dels plans i programes i la informació econòmica, geogràfica i urbanística, d'elaboració pròpia o externa, que hagi utilitzat per a elaborar-los i per a avaluar-ne l'execució.	X			
	X			
	X			
	X			
	X			
	X			
	X			
	X			
				N/A
				N/A



5) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en la gestió administrativa			
NOTA: La transparència en l'àmbit dels contractes subscrits pels subjectes obligats és aplicable a tots els contractes, inclosos els patrimonials i els menors.			
La informació sobre les entitats i els òrgans de contractació, amb la indicació de la denominació exacta, el telèfon i les adreces postals i electròniques.			
a)	X		
La informació sobre les licitacions en tràmit, que ha de comprendre com a mínim el tipus de contracte, el seu objecte, el contingut econòmic, els plecs de clàusules administratives i les condicions d'execució			
b)		X	Al perfil del contractant tampoc hi ha aquesta informació
La informació sobre els contractes programats.			
c)		X	
Els contractes subscrits, amb la indicació de:			
d)		X	
☐ l'objecte			
☐ l'import de la licitació i d'adjudicació			
☐ el procediment utilitzat per a contractar			
☐ la identitat de l'adjudicatari			
☐ la durada,			
☐ el nombre de licitadors,			
☐ els criteris d'adjudicació,			
☐ el quadre comparatiu d'ofertes i les puntuacions respectives,			
☐ els acords i informes tècnics del procés de contractació.			
NOTA: Aquesta informació ha d'estar actualitzada i fer referència, com a mínim, als darrers cinc anys.			
e)		X	
Les modificacions contractuals			
f)		X	
Les pròrrogues dels contractes			
g)		X	
Les licitacions anul·lades			
h)		X	
Les resolucions anticipades			
i)			X
Les dades del registre públic de contractes i del registre oficial de licitadors i empreses classificades			
Les resolucions dels recursos especials, de les qüestions de nul·litat i de les resolucions judicials definitives en matèria de contractació, i també els actes de desistiment, renúncia i resolució de contractes			
j)		X	
L'Administració pública ha de donar publicitat d'una manera constant i actualitzada a les dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments establerts per la legislació de contractes del sector públic.			
k)		X	
Publicitat del volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys.			
l)		X	
En els contractes de gestió de serveis públics i de concessió d'obres públiques:			
m)			N/A
☐ Les condicions i obligacions assumides pels gestors amb relació a la qualitat, l'accés al servei i els requisits de prestació del servei.			
☐ Els drets i els deures dels usuaris			
☐ Les facultats d'inspecció, control i sanció que pot exercir l'Administració amb relació a la prestació del servei.			
☐ El procediment per a formular queixes o reclamacions.			
6) Informació que ha de constar sobre: la Transparència en els convenis de col·laboració			
NOTA: aplicable a tots els convenis i encàrrecs de gestió subscrits entre els subjectes obligats i les persones privades i públiques.			
a)			
La relació dels convenis vigents.			
☐ data			
☐ parts			
☐ l'objecte			
☐ Els drets i les obligacions de qualsevol mena que generin			
☐ La vigència			
Les eventuais modificacions de qualsevol dels paràmetres a què fa referència la lletra a, i la data i la forma en què s'hagin produït			
b)		X	
La informació relativa al compliment i l'execució dels convenis.			
c)		X	
NOTA: Les obligacions de publicitat establertes per aquest article s'han de fer efectives per mitjà del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat.			
1. Als efectes de les lletres a) i b) de l'article 14.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar una relació de convenis vigents i de les seves eventuais modificacions, que ha d'incloure un enllaç al text del conveni subscrit o de la seva modificació, prèvia anonimització de les dades personals diferents de la identificació amb nom i cognoms de les persones signants, a través del Registre de convenis. S'ha de publicar a més un enllaç a la publicació oficial en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, si escau.			
		X	
Conceptes. Veure pestanya conceptes en relació a l'estat d'execució			

X			
X			
X			
X			
X			
	X		
	X		
	X		

[illegible]