

**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 2018



Índex

1.	OBJECTE DE L'INFORME	1
2.	NATURALESIA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT	1
3.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	3
4.	DESPESES DE PERSONAL	7
4.1	Despeses de personal i moviments de la massa salarial	7
4.2	Altres despeses associades al personal	12
5.	LLEI DE PATRIMONI	14
6.	DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ	16
7.	ESTUDIS I DICTÀMENS	17
8.	PRESTACIONS DE SERVEIS A LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA	19
9.	TARIFES I PREUS PÚBLICS.....	21
10.	TRAMESA INFORMACIÓ FINANCERA	21
11.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN	22

1. OBJECTE DE L'INFORME

D'acord amb la nostra oferta de serveis d'auditoria al **CONSORCI DE L'INSTITUT CATALÀ D'AVALUACIÓ DE POLÍTIQUES PÚBLIQUES** (en endavant IVÀLUA o el Consorci, indistintament), s'ha realitzat la revisió del compliment de la normativa del sector públic del Consorci.

L'objecte del treball ha estat la realització d'una revisió, complementaria a l'auditoria financera, del grau de compliment de la normativa vigent pel sector públic durant l'exercici 2018 aplicable a IVÀLUA, seguint les directrius que determina la Intervenció General del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.

En general, s'han verificat que els principals actes, operacions i procediments de gestió que realitza IVÀLUA, s'hagin desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

Com a conseqüència de la nostra feina, s'emet aquest informe.

2. NATURALESIA I ACTIVITAT DE L'ENTITAT

a) Constitució de l'entitat

Per Acord de Govern d'11 de juliol de 2006, es va autoritzar la constitució del Consorci Titular del Centre per a la Investigació i l'Avaluació de Polítiques Públiques amb la finalitat d'impulsar la recerca i avaluació de polítiques públiques per comprovar-ne l'eficàcia. Posteriorment l'any 2010, i per Acord de Govern 150/2010, de 31 d'agost es va aprovar la modificació dels seus estatuts, i entre d'altres la seva denominació que va passar a ser la de Consorci Titular de l'Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques (IVÀLUA), la qual s'ha mantingut fins a l'actualitat.

Ja en l'exercici 2014 i mitjançant l'Acord de Govern 105/2014, de 15 de juliol, es tornen a modificar els estatuts en aquell aspecte relatiu a l'àmbit de competència de les unitats directives que integren el Departament d'Economia i Coneixement. D'acord amb l'article 21 d'aquests estatuts, en sessió del 18 de febrer de 2015, el consell Rector va aprovar per unanimitat la modificació requerida per donar compliment a la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, la qual, entre d'altres aspectes, designa a IVÀLUA com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de les institucions consorciades i de les entitats i els organismes que en depenen o s'hi vinculen, la qual ha estat autoritzada per Acord de Govern 115/2015, de 21 de juliol.

A 31 de desembre de 2018, els ens consorciats són els següents:

- L'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament competent en matèria d'economia i finances, en el que s'inclou El Consell Interuniversitari de Catalunya així com El Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya.
- La Diputació de Barcelona.
- La Universitat Pompeu Fabra.



El Consorci està adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament competent en matèria d'economia i finances.

b) Activitat

L'entitat té com a finalitat la promoció de l'avaluació de les polítiques públiques, realitzant activitats de formació, difusió, assessorament i elaboració d'informes d'avaluació, essent les principals línies d'activitat les que s'exposen a continuació:

- Avaluació de polítiques públiques i assessoraments
 - Avaluar polítiques públiques per encàrrec de les administracions públiques i de les entitats sense ànim de lucre.
 - Proporcionar assessorament a les administracions públiques i a les entitats sense ànim de lucre interessades a avaluar o a millorar l'avaluabilitat dels seus programes i polítiques.
 - Desenvolupar projectes de recerca sobre avaluació de polítiques públiques.
 - Participar en programes de recerca d'altres organismes relacionats amb l'avaluació de polítiques públiques.
- Formació i generació de recursos formatius
 - Realitzar activitats formatives pròpies sobre avaluació i avaluabilitat de polítiques públiques.
 - Participar en programes de formació d'altres organismes sobre avaluació de polítiques públiques.
 - Generar coneixement, informació i materials formatius que permetin a les administracions públiques, a les entitats sense ànim de lucre i a la societat en general familiaritzar-se amb l'anàlisi i l'avaluació de polítiques públiques.
- Promoció i difusió de l'avaluació
 - Difondre els resultats de les avaluacions de polítiques públiques realitzades
 - Dur a terme revisions d'evidència en sectors i àmbits específics.
 - Generar materials de difusió sobre la cultura de l'avaluació i l'evidència generada.
 - Organitzar jornades i esdeveniments centrats en la promoció de la cultura de l'avaluació.
 - Participar en jornades i seminaris d'abast nacional i internacional relacionats amb l'avaluació de polítiques públiques
 - Treballar en xarxa amb altres institucions que es dediquen a promoure la cultura de l'avaluació.

c) Consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic i tarifes

D'acord amb la última modificació d'estatuts (article 13), IVÀLUA té la consideració de mitjà propi i instrumental i servei tècnic de:

- Generalitat de Catalunya
- Diputació de Barcelona

així com de les entitats i/o organismes que en depenguin o s'hi vinculin, sempre que siguin poders adjudicadors, restant obligat a realitzar els treballs que li encomanin. Les seves relacions no tenen naturalesa contractual i s'articulen mitjançant encàrrecs.



Així mateix, IVÀLUA amb l'aprovació de la última modificació dels estatuts (article 17) preveu que els usuaris abonin pels serveis que reben unes tarifes, les quals han de ser aprovades pel Consell Rector. Formalment, les tarifes per a l'exercici 2018 són les mateixes que les de l'exercici 2017, aprovades per Acord de Govern de 31 de maig de 2016, per les entitats de les que IVÀLUA és mitjà propi. Per una altra banda, mitjançant Consell Rector de 27 de setembre de 2017 s'aproven les tarifes diferenciades per a empreses externes de manera que cobreixen el 100% del cost hora real dels analistes.

En relació a la consideració de mitjà propi, en l'informe de compliment de legalitat de l'exercici 2017 recomanàvem a l'Entitat la revisió dels criteris establerts a l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, on es concreta el règim jurídic dels mitjans propis i que pot suposar una modificació dels estatuts de l'Entitat. El passat 12 de desembre de 2018, 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.

3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

a) Marc normatiu de referència

Segons l'article 18 dels seus estatuts, el règim de contractació està subjecte a la normativa aplicable del dret públic. En conseqüència, està sotmesa al Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), i a partir del 9 de març 2018, a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, en vigor des del 9 de març de 2018.

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

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

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

b) Anàlisi del possible fraccionament de contractes

D'acord amb el que ens informa l'Entitat, durant l'exercici 2018 IVÀLUA no ha licitat cap contracte que hagi requerit algun dels procediments de contractació establerts al TRLCSP ni LCSP.



Per tal de comprovar-ho, s'ha obtingut, mitjançant el balanç de sumes i saldos, el volum d'operacions amb tercers amb qui l'Entitat ha operat durant l'exercici 2018, el qual es detalla a continuació:

<u>Tercer (NIF)</u>	<u>Haver acumulat (IVA inclòs)</u>
B08143257	29.156,98
A78032315	15.731,78
38134847L	15.170,00
B66922105	14.858,80
B25607532	12.342,00
47885997C	12.178,65
J63875728	11.082,15
B58266248	10.647,64
43225015B	9.982,50
A61895371	9.797,38
49639953L	9.129,45
Q5856338H	8.313,89
A81608077	7.911,60
B58062027	7.856,11
B66345679	7.834,75
B65932725	7.332,60
B61603007	7.260,00
40994731Z	6.945,40
B60985421	6.856,67
47727662V	6.776,00
A10005510	5.892,32
A08431090	5.635,75
B86902368	4.268,88
Q5850017D	4.025,00
ZZ00000002	3.887,74
A78507977	3.720,75
47721132L	3.642,10
G08906653	3.630,00
B87721478	3.509,00
20254358Y	3.367,31
X0914212P	3.252,00
43724045X	3.091,55
38138737E	3.000,00
Creditors amb volum < 3.000 euros	61.470,78
	<u>329.557,53</u>

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

S'han dut a terme les següents comprovacions:

- Pels proveïdors amb un volum d'operacions superior a 15.000 euros (IVA inclòs), com és el cas del proveïdors amb el NIF B08143257, A78032315 i 38134847L, s'ha verificat si s'ha aplicat el procediment de contractació corresponent.

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



El proveïdor amb NIF A78032315, correspon al servei de manteniment del hardware i software, la bossa d'hores de suport informàtic i el servei implementació Office.

En el cas del proveïdor amb NIF 38134847L, correspon al suport en l'anàlisi quantitatiu d'un dels projectes IVÀLUA, l'escriptura d'un article i la impartició de docència en el màster EAPC.

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

c) Anàlisi dels procediments de contractació

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, les adjudicacions efectuades durant l'exercici 2018 es distribueixen de la següent forma:

Tipus de contracte	Procediment Adjudicació	
	Nº Contractes	directe (menor)
Serveis	122	247.843,30

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

Tipus de contracte	Procediment Adjudicació		
	Nº Contractes	directe (menor)	Cobertura
Serveis	9	83.043,18	34%

Els contractes adjudicats durant l'exercici 2018 que han estat objecte de revisió són els següents:

Empresa adjudicatària	Concepte	Import adjudicat (IVA exclòs)
Giny Comunicació, SL	Disseny gràfic i desenvolupament web	14.500,00
Panoram 2006, SL	Anàlisi volumètries projectes-eina gestió projecte	10.200,00
Sr. Ricardo Alexis Cumberbatch Cañate	Renovació imatge corporativa Ivàlua	9.100,00
Jaume Blasco Julià	Suport en anàlisi quantitatiu	9.000,00
Data Comp, SL	Servei suport laboral i fiscal gestoria	8.799,70
Ferrer Gost, Joana Maria	Disseny i redacció Policy Briefs	8.250,00
ISS Facility Services SA	Servei neteja oficina	8.097,01
Suministros Importaciones y Mantenimientos Electronicos, S.A.	Servei manteniment hardware i software 2018	7.551,47
Chavez Zelaya, Francisco R.	Jornada 10 anys - disseny, impressió transp opuscl	7.545,00



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

Contractació efectuada durant el període 1 de gener al 8 de març (antiga LCSP):

- Aprovació de la despesa.
- Acreditació de les factures.

Contractació efectuada a partir del 9 de març de 2018 (nova LCSP):

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

d) Absència de procediment

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

D'acord amb l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que la formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius requereix l'emissió d'un informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació, en el cas de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros, IVA exclòs, i en el cas de contractes d'obra d'un import superior a 12.000 euros, IVA exclòs. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat de Catalunya.

S'han detectat 2 creditors amb NIF A78032315 i A61895371 que corresponen a contractes menors recurrents que es liciten cada any amb la mateixa naturalesa i superen els límits de l'article 159 apartat 1.3, veure detall dels mateixos en la taula adjunta:

Creditor (NIF)	Volum operacions 2018 (IVA inclòs)	Volum operacions 2017 (IVA inclòs)	Volum operacions 2016 (IVA inclòs)	Naturalesa
A78032315	15.731,78	13.493,28	17.026,99	Servei manteniment hardware i software
A61895371	9.797,38	9.609,24	9.374,88	Neteja oficines

e) Conclusions

- El Consorci aplica íntegrament el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic fins a 8 de març de 2018, i a partir del 9 de març de 2018 la Llei de Contractes del Sector Públic.



- Durant l'exercici 2018 el Consorci no ha licitat cap expedient de contractació per tractar-se de contractes menors. Dels tres creditors analitzats en l'apartat b), susceptibles d'error en el procediment de contractació, s'ha verificat que no hi ha error, ja que els imports de la taula anterior inclouen IVA, per tant els creditors amb NIF A78032315 i 38134847L no superarien el límit de 15.000 euros per la contractació menor de serveis i el creditor amb NIF 08143257 s'ha analitzat en l'apartat 5 Llei de Patrimoni.
- S'ha analitzat el possible fraccionament de contractes a partir de l'anàlisi del volum d'operacions dels creditors i de la revisió dels conceptes de despeses, sense detectar indicis de fraccionament de contractes.
- De la revisió de la mostra de contractació s'ha detectat que l'òrgan de contractació del Consorci no realitza l'informe que motivi la necessitat del contracte, la justificació en l'expedient de la no alteració de l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de regles generals de contractació, la comprovació de la capacitat d'obrar i habilitat professional de l'empresari per fer la prestació, ni la publicitat al perfil del contractant, per tant no s'ha donat compliment a la normativa vigent de contractació pública. En l'exercici 2019, el Consorci, està corregint el procediment de contractació menor per donar compliment als requisits que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre.
- El Consorci no ha publicat a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat de Catalunya de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació per la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius.

4. DESPESES DE PERSONAL

4.1 Despeses de personal i moviments de la massa salarial

a) Característiques del personal

- Distribució orgànica dels recursos humans

IVÀLUA s'organitza atenent a les categories següents:

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

- Nombre d'empleats

A 31 de desembre de l'exercici 2018 la plantilla està formada per:

- ✓ Treballadors laborals fixos: 3



✓ Treballadors temporals: 8

– Distribució per categories

La plantilla d'IVÀLUA respon al següent detall:

Categoria	2018		
	Homes	Dones	Total
Director executiu	1	-	1
Responsable Administració i Recursos	-	1	1
Coordinadora Afers Generals	-	1	1
Tècnic comunicació	1	-	1
Analistes	4	3	7
	6	5	11

b) Personal i organització

D'acord amb el que preveu l'article 20 dels seus estatuts, el règim jurídic del personal al servei del Consorci és el de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el qual pot ser funcionari o laboral, i ha de procedir d'una reassignació dels llocs de treball de les administracions consorciades.

c) Conveni col·lectiu i restriccions previstes a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017, prorrogada per 2018

– Conveni col·lectiu

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

No obstant però, les retribucions associades a cada lloc de treball són aprovades mitjançant informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos., si aquestes retribucions difereixen de les previstes al conveni aplicable.

– Retribució

La retribució es compon d'una part fixa i una variable 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, aquestes són aprovades mitjançant informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, i avaluades al final de l'exercici per a procedir al seu pagament.

– Mesures pressupostàries

Atès el Decret Llei 5/2018, de 16 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 1,5% respecte de la corresponent del 2017, un 0,25% addicional amb efectes d'1 de juliol de 2018 i addicionalment un 0,2% de la massa salarial, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes.

Adicionalment, l'esmentada Llei preveu restriccions relatives a la:

- Contractació de personal.
- Aprovació de complements, millores i increments; no previstos en conveni que requereixen per a la seva aprovació un tràmit previ d'informe favorable de la Comissió de retribucions.
- Retribucions variables en funció d'objectius i, gratificacions i hores extraordinàries.
- Retribucions dels alts càrrecs del Govern i altre personal directiu.

d) Treball realitzat

- Adequació de l'estructura retributiva al previst en el conveni col·lectiu i/o a la Llei de pressupostos (en el cas de personal funcionari)

Les retribucions aprovades pel Consell Rector per a l'exercici 2018 es detallen a continuació:

<u>Categoria</u>	<u>Salari (*)</u>
Director	76.414,18
Analista Nivell 4	58.743,95
Responsable / Analista - nivell 3	52.759,68
Tècnic/a Analista - nivell 2	44.580,84
Tècnic/a Analista - nivell 1	29.407,26
Responsable d'Administració i Recursos	56.461,58
Administratiu sènior / Coord. Afers Generals	29.273,35
Tècnic/a comunicació i gestió coneixement	28.632,11
Tècnic/a de gestió econòmica	25.160,11

(*) Salari segons taules salarials aprovades pel Consell Rector en la sessió celebrada el 27/09/2017 incrementades segons Decret Llei 5/2018, de 16 d'octubre.



Tot i que l'Acord de Govern 115/2015, de 21 de juliol, va autoritzar la modificació dels estatuts i adscripció de l'Entitat a la Generalitat de Catalunya, l'Entitat ha seguit operant en l'exercici 2018 de la mateixa manera que en exercicis anteriors. Per tant, les retribucions aplicades a l'exercici 2018 són les aprovades pel Consell Rector celebrat el 27 de setembre de 2017, incrementades d'acord amb el previst en el Decret Llei 5/2018, de 16 d'octubre.

D'acord amb el treball realitzat, aquestes retribucions no s'ajusten a les previstes al conveni aplicable i/o a la Llei de pressupostos de l'any 2017, prorrogada pel 2018. 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 és procedent, i ens consta que així s'ha fet, que el Consorci formuli la consulta pertinent al Departament de la Generalitat competent en matèria de funció pública per tal de concretar quines són les taules salarials que ha d'aplicar en els propers exercicis, tal i com preveu l'article 33.1 de la Llei 4/2017, del 28 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Amb 22 de març de 2019, s'ha rebut resposta de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública sobre les retribucions IVÀLUA per a l'exercici 2019, en el qual s'aproven les taules salarials per l'exercici 2019, si bé encara s'estan duent a terme negociacions en el cas de dos places que s'han aprovat amb una retribució menor a la sol·licitada inicialment.

– Anàlisi de la variació de la despesa de personal

S'ha realitzat un anàlisi de la massa salarial de l'exercici 2018 respecte l'exercici 2017, en termes homogeneïtat, és a dir, considerant aquells treballadors que no hagin causat alta o baixa durant algun dels dos exercicis. Tampoc s'ha considerat en el càlcul les retribucions variables i de personal d'alta direcció.

De la revisió efectuada es posa de manifest que IVÀLUA ha donat compliment a allò previst en el Decret Llei 5/2018, de 16 d'octubre, no havent practicat increments en les retribucions de l'exercici 2018 superiors als següents:

- Un 1,5% a partir de l'1 de gener de 2018.
- Un 0,25% addicional a partir de l'1 de juliol de 2018.
- Un 0,2% addicional de la massa salarial a partir de l'1 de gener de 2018.

– Revisió de l'àrea de personal a l'auditoria financera de l'exercici 2018

Durant la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2018 hem analitzat la despesa de personal per poder validar aquesta despesa.

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

Aquesta prova consisteix en comprovar els diversos conceptes que componen la nòmina, i comprovar que IVÀLUA està aplicant correctament l'aplicació de les taules salarials vigents, així com també la correcta tributació en concepte d'IRPF i la inclusió del treballador al TC2.



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

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

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

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

La retribució variable es calcula com a percentatge ponderat obtingut en les dues avaluacions i s'aplica al sou en els termes que figura a les taules retributives d'IVÀLUA aprovades pel Consell Rector.

La retribució variable màxima es troba reconeguda en el contracte de treball de cada empleat, s'aprova per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal (Direcció General de Pressupostos i Direcció General de Funció Pública de la Generalitat de Catalunya) i s'avaluen a final de l'exercici.

Durant l'exercici 2018, 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 95% de les retribucions variables inicialment pactades.

Segons l'article 27 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2017, prorrogada pel 2018, els òrgans competents de les entitats a que fa referència l'article 23.b, f, g, h i i poden reconèixer al personal laboral, inclòs el personal directiu esmentat per l'article 29, l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2017 que tinguin reconegudes en el contracte, nomenament, pacte o conveni col·lectiu. Les quanties màximes d'aquestes retribucions variables han experimentat els increments respecte de les vigents el 2017, segons el Decret Llei 5/2018, de 16 d'octubre, sens perjudici de l'aplicació de la disposició adicional 23

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

	2018
Retribució variable meritada	23.431,65
25% màxim segons Llei	5.857,92
Excés	17.573,73

El Consorci ha reconegut comptablement en l'exercici 2018 l'import màxim que permet la Llei, i en l'exercici 2019 procedirà a abonar aquests imports, fet que serà objecte de revisió en el marc de l'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2019.



– Contractació de personal

IVÀLUA durant l'exercici 2018 va formalitzar la contractació d'un tècnic en comunicació i gestió del coneixement.

D'acord amb el que disposa l'article 32 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, prorrogada pel 2018, no es permet la contractació de nou personal, temporal, llevat de casos excepcionals i per cobrir necessitats vigents i inajornables, d'acord amb els requisits establerts en l'Acord del Govern de 13 de juny de 2017

Per tal de verificar les altes de l'exercici s'han comprovat els següents aspectes:

– Tècnic comunicació i gestió del coneixement

- S'ha comprovat l'existència d'una memòria econòmica de l'entitat que justifica la contractació de la cobertura temporal de la plaça de tècnic en comunicació i gestió del coneixement, atès la baixa de la persona que ocupava aquesta plaça.
- Es qualifica el lloc de treball com a lloc estructural, i per tant, existeix una necessitat urgent i inajornable de cobertura, donant així compliment a l'article 32 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017, prorrogats pel 2018.
- Es justifica que la cobertura temporal de la plaça vacant indicada no suposa en cap cas un increment de la massa salarial entre exercicis.
- Es formalitza contracte temporal interí, per cobrir un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció per a la seva cobertura definitiva.
- S'ha sol·licitat autorització prèvia a la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública. En data 13 de febrer de 2018 aquestes unitats directives han informat favorablement la proposta retributiva associada a aquesta plaça proposada per Ivàlua.
- S'ha comprovat l'existència d'un procés formal de selecció on queden garantits els principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència.

4.2 Altres despeses associades al personal

a) Plans de Pensions

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

Des de l'exercici 2010 no s'ha fet cap aportació al pla de pensions, tal i com es va descriure en l'informe de compliment de normativa de l'exercici 2017 emès per aquesta firma el 4 de desembre de 2018.



b) Hores extraordinàries

El personal d'IVÀLUA no ha realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2018, ni ha estat retribuït per aquest concepte.

c) Bestretes al personal

Durant el 2018 no s'han concedit bestretes als treballadors.

d) Contracte d'alta direcció

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

En aquest sentit, el Director de IVÀLUA, té formalitzada la seva relació laboral de caràcter especial d'alta direcció.

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

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

e) Drets d'assistència a Consells

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

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

f) Política de dietes i despeses de desplaçament

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

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



5. LLEI DE PATRIMONI

En aquest apartat es comprovarà el grau de compliment dels requisits normatius relatius a informes previs i vinculants de la Direcció General del Patrimoni que preveu el Decret Legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en relació a les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat:

a) Operacions d'adquisició, arrendament i cessió

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

IVÀLUA no ha realitzat al llarg de l'exercici 2018 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, tenia una vigència fins l'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, argumentant en la seva memòria justificativa, motius d'estalvi econòmic i pressupostari. Durant l'exercici 2018 l'import de les quotes de lloguer reconegudes com a despesa ha estat de 29.156,98 euros (28.634,86 euros l'exercici 2017).

Durant l'exercici 2018 no es va rebre resposta per part de la Direcció General de Patrimoni. Amb data 2 d'abril de 2019, la Direcció General del Patrimoni va emetre resposta on s'argumentava que no resulta justificada la contractació directa d'acord amb els criteris d'excepcionalitat previstos en l'article 13.2 del Text Refós de la Llei de Patrimoni, i per tant en base a l'article 14 del Text Refós de la Llei de patrimoni s'ha de realitzar un concurs públic. A data d'emissió d'aquest informe encara no s'han iniciat els tràmits que donen inici a aquesta licitació.



b) Assegurances

Segons l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, les entitats o els organismes que depenen de l'Administració de la Generalitat i les que, sigui quina sigui la seva forma jurídica, tinguin participació majoritària de la Generalitat, quan contractin serveis d'assegurances, han de sol·licitar, prèviament a la licitació pública o invitació a persones candidates, l'informe tècnic de la direcció general competent en matèria de patrimoni. L'informe, que té caràcter preceptiu, ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

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

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

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

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

A continuació es mostra un detall de les dades més rellevants de les pòlisses vigents a 31 de desembre de 2018:

- ✓ Assegurança de danys materials – SegurCaixa Negoci:
 - Riscos coberts: Oficines del Consorci – Responsabilitat civil
 - Sumes assegurades: Continent exclusivament d'obres de reforma 140.000 euros i contingut 130.000 euros.
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas.
 - Cost anual: 1.419,32 euros
 - Periodicitat: 29/01/2018 – 29/01/2019
 - Contractat al 2013.

- ✓ Assegurança Accidents PIMES:
 - Assegurats: 8 treballadors del Centre.



- Riscos coberts i sumes assegurades: la mort i la incapacitat permanent, 40.000 euros.
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas.
 - Cost anual: 340,16 euros
 - Periodicitat: 01/01/2018 – 31/12/2018
 - Contractat al 2012.
- ✓ Assegurança de protecció jurídica PIMES:
- Riscos coberts: Despeses jurídiques (modalitat bàsica)
 - Despeses jurídiques garantides: 6.000 euros i, en cas de lliure elecció d'advocats un màxim del 50% dels honoraris i despeses.
 - Quota mínima litigiosa: 300 euros per sinistre
 - Asseguradora: SegurCaixa Adeslas
 - Cost anual: 331,32 euros
 - Periodicitat: 1/05/2018 al 01/05/2019
 - Contractat al 2014

Amb data 28 de setembre de 2018, IVÀLUA va rebre l'informe de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, acusant la recepció de les pòlisses.

6. DESPESES PROTOCOL·LÀRIES O DE REPRESENTACIÓ

a) Descripció

Durant l'exercici 2018 IVÀLUA no ha pagat despeses protocol·làries o de representació.

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

b) Treball realitzat

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

Descripció	Despesa		Mitja per operació
	2018	Nº Operacions	
Dietes, locomoció i trasllats	798,75	3	266,25
Excepcionat Dietes, locomoció i trasllats	2481,16	139	17,85
	3.279,91	142,00	284,10



- Mitjançant els majors d'aquests comptes, hem agrupat els imports per concepte i hem analitzat les operacions superiors a 500 euros. En total s'han analitzat 4:

<u>Concepte</u>	<u>Despesa</u>
Vols APPAM (BCN-Washington)	1.061,00
Allotjament JS congres APPAM	769,10
Allotjament MB congres APPAM	729,29
Bitllet Tren anada i tornada (Madrid)	484,05
Vols NESTA anada i tornada (Londres)	518,28
	3.561,72

c) Conclusió

De la mostra realitzada, no s'ha detectat cap despesa amb la naturalesa objecte d'anàlisi. Són despeses corresponents als desplaçaments dels treballadors d'IVÀLUA per l'assistència i presentació a congressos nacionals i internacionals.

7. ESTUDIS I DICTÀMENS

a) Descripció

D'acord amb el que estableix l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, un estudi és un treball científic, tècnic, artístic, etc. realitzat amb l'objectiu principal d'estudiar o aprofundir una qüestió o un tema determinat. Un estudi es diferencia d'un informe per la seva profunditat i per una presentació més estructurada; i perquè a més de recopilar i ordenar la informació, la persona que l'elabora aplica un mètode d'anàlisi a la qüestió plantejada, l'avalua, la interpreta, en treu conclusions i aporta solucions als problemes o hi proposa pautes d'actuació.

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

Atenent al procediment previst a l'Acord de Govern:

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



b) Treball realitzat

Durant l'exercici 2018 el Consorci no ha aplicat a la partida pressupostària 227.0005 Estudis i Dictàmens cap despesa.

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

- Hem realitzat un detall exhaustiu amb tots els comptes susceptibles de registrar despeses d'aquesta naturalesa, i són els següents:

<u>Descripció compte</u>	<u>Despesa 2018</u>	<u>Nº Operacions</u>	<u>Mitja per operació</u>
Estudis i treballs tècnics (*)	0,00	0	0,00
Treballs tècnics	127.623,63	107	1.192,74
	127.623,63	107	1.192,74

(*) Analitzat íntegrament

- Mitjançant el major del compte de Treballs tècnics hem verificat totes les operacions superiors a 3.500 euros (12 operacions), amb una cobertura del 53% de la despesa. Les operacions verificades han estat les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Despesa</u>
Elaboració informe d'avaluació de les convocatòries dels anys 2017 i 2018 dels Fons d'urgència social 0-16 Ajuntament Barcelona	10.890,00
Actualització projecte de costos, anàlisi de volumetries projectes GENCAT i DIBA i elaboració d'una eina de seguiment de projectes i càrregues de treball	10.285,00
Extracció de dades dels interns del SIPC i del SIJJ	7.911,60
Tabulació enquestes "Activa't per la salut mental"	6.945,40
Auditoria financera i legal Uniaudit Oliver Camps	7.332,60
Identificació i contacte amb les persones objecte d'estudi, realització d'enquestes i tabulació enquestes	5.114,43
Revisió i cerca d'evidència per a la parametrització d'un model d'avaluació econòmica	4.356,00
Suport tècnic procés de selecció plaça tècnic de comunicació	4.331,80
Preparació/realització i buidatge de 20 entrevistes	4.152,72
Elaboració de l'estudi metaavaluació "Què funciona en els programes de foment de la implicació parental en educació"	3.630,00
Treball de revisió: La inspecció de l'educació: quins models funcionen millor?	3.630,00
	68.579,55



Segons la mostra realitzada pel compte “Treballs tècnics”, aquests treballs no tenen la consideració d’estudis i dictàmens, i per tant, no resten subjectes als requisits anteriors. En els casos dels projectes, “Avaluació del fons d’urgència social 2017-2018”, “Parametrització d’un model d’avaluació econòmica”, “Estudi Què funciona en els programes de foment de la implicació parental en educació” i “Treball revisió La inspecció de l’educació”, són col·laboracions d’experts que fan una part específica dels informes però sota la direcció IVÀLUA.

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

c) Conclusions

No hi ha despeses classificades com a estudis i dictàmens. Les despeses classificades com a treballs tècnics es corresponen a la contractació serveis externs per a donar suport i complementar tasques que desenvolupa el Consorci. Per tant, no tindrien la naturalesa d’estudis o dictàmens d’acord amb el que estableix la normativa.

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

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

a) Descripció

Tal i com s’esmenta a la nota 2.c) d’aquest informe, IVÀLUA té la consideració de mitjà propi i instrumental i servei tècnic de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona així com de les entitats i/o organismes que en depenguin o s’hi vinculin, sempre que siguin poders adjudicadors, restant obligat a realitzar els treballs que li encomanin. Les seves relacions no tenen naturalesa contractual i s’articulen mitjançant encàrrecs.

Així mateix, IVÀLUA amb l’aprovació de la última modificació dels estatuts (article 17) preveu que els usuaris abonin pels serveis que reben unes tarifes, les quals han de ser aprovades pel Consell Rector. Formalment, les tarifes per a l’exercici 2018 van ser aprovades per Acord de Govern de 31 de maig de 2016, de les que IVÀLUA és mitjà propi. Mitjançant Consell Rector de 27 de setembre de 2017 s’aproven les tarifes diferenciades per a empreses externes de manera que cobreixen el 100% del cost hora real dels analistes.

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



b) Comprovacions efectuades

Per tal de comprovar el compliment dels extrems anteriors, s'ha obtingut els treballs efectuats per la Diputació de Barcelona i per la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2018, els quals es detallen a continuació:

<u>Entitat</u>	<u>Projecte</u>	<u>(IVA exclòs)</u>
Escola d'Administració Pública de Catalunya	EAPC - Implementació Màster Direcció Pública, acompanyament projecte EAPC i activitats formatives	11.176,00
Agència Catalana de la Joventut	Anàlisi sobre els efectes del model de desplegament del Projecte Territori	2.400,00
		<u>13.576,00</u>

Per cadascun d'ells, s'ha comprovat:

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

c) Conclusions obtingudes

- En relació al treball efectuat, s'ha comprovat que existeix encàrrec de gestió, l'import facturat es desprèn de les tarifes aprovades per Acord de Govern de la Generalitat de 31 de maig de 2016 i la factura no inclou l'IVA per la prestació efectuada.
- D'altra banda, fem esment que, pel que fa al compliment de la normativa referent a la consideració d'IVÀLUA com a mitjà propi instrumental i de servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels ens, els organismes i les entitats que depenen d'aquesta o hi estan vinculats i que tenen la consideració de poders adjudicadors, i de la Diputació, en els termes que es preveuen en els estatuts de l'entitat; es fa constar que no han estat objecte de comprovació i validació si IVÀLUA reuneix les condicions i requisits que la normativa d'aplicació estableix per aquests ens, especialment, pel que fa als encàrrecs executats en qualitat de mitjà propi per l'entitat en el període objecte d'anàlisi; quedant aquesta validació fora de l'abast de les proves realitzades per aquesta societat d'auditoria.
- Si bé, d'acord amb el contingut de l'apartat 2 lletra c), en base al nou règim jurídic dels mitjans propis, donat que no es compleixen alguns dels requisits previstos a l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, el Consell Rector d'IVÀLUA amb data 12 de desembre de 2018 va aprovar la proposta de modificació dels seus estatuts per deixar de ser considerat mitjà propi. La nova proposta de text dels estatuts d'IVÀLUA ha estat aprovada pel Ple de la Diputació de Barcelona, en data 25 d'abril de 2019, i per Acord del Consell de Govern de la Universitat Pompeu Fabra en data 20 de febrer de 2019. A data d'emissió d'aquest informe, el text està pendent d'aprovació per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya.



9. TARIFES I PREUS PÚBLICS

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

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

Durant l'exercici 2017 l'entitat va dur a terme un estudi de costos que va establir unes tarifes diferenciades de les que es cobren a les administracions de les quals són mitjà propi i que van ser aprovades pel Consell Rector celebrat el 27 de setembre de 2017. Per tal d'establir aquestes tarifes primerament es va considerar el cost total del personal directe de l'any 2016 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.

Per tal de validar les tarifes de l'exercici 2018 com a mitjà propi i per entitats externes, s'ha realitzat una mostra d'un encàrrec de gestió i d'una prestació de servei. S'ha posat de manifest que s'apliquen les tarifes correctament.

10. TRAMESA INFORMACIÓ FINANCERA

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

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

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.



De la revisió efectuada es posa de manifest que IVÀLUA ha presentat la informació relativa a la comptabilitat pressupostaria mensual i al tancament de l'exercici 2018 a la Intervenció General dins del termini previst.

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

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

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

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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, 27 d'octubre de 2019