

CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

**Informe relatiu als treballs de Control Financer
corresponents a l'exercici 2015**

Protocol número: I0.030

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Carrer del Mar, 12
08930 Sant Adrià de Besòs (Barcelona)

Barcelona, 25 de novembre de 2016

Senyors,

En relació a l'encàrrec rebut, ens plau adjuntar-vos l'informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2015 relatiu al Consorci del barri de la Mina.

El treball s'ha elaborat d'acord amb l'abast que s'especifica en el mateix i incorpora aquelles propostes que han de permetre millorar els seus procediments i incrementar l'eficàcia d'aquest instrument de gestió.

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós.
Soci

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



INDEX

1. INTRODUCCIO	3
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat	3
1.2. Òrgans de govern del Consorci	4
1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:.....	4
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL.....	5
3. ABAST I PROCEDIMENTS	6
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA.....	11
5. RESULTATS DEL TREBALL	12
5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci.....	12
5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.....	12
5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.....	13
5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	15
5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.....	18
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	19
Durant l'exercici 2015 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.....	19
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.....	19
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.....	20
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.....	20
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.....	20
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	21
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.....	21
5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.....	21
5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.....	22
5.15. Tramesa dades SEC-95	23
6. CONCLUSIONS.....	23
7. RECOMANACIONS	23



I. INTRODUCCIO

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica - financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmica-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer del **ConSORCI del barri de la Mina** (en endavant el Consorci o l'entitat).

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L., ha col·laborat amb la Intervenció de la Generalitat, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consorci, per realitzar els treballs de execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

I.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

El Consorci del Barri de la Mina (d'ara endavant el Consorci o l'Entitat) és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Mitjançant Acord de Govern de data 13 de juny de 2000 se'n va autoritzar la seva constitució i n'autoritza els Estatuts, on l'última modificació efectuada s'estableix per l'Acord de Govern GOV/204/2008 de 2 de desembre i publicat en el DOGC núm. 5283 de data 22 de desembre de 2008.

Posteriorment, en reunió del Consell de Govern de data 22 de desembre de 2014, es va aprovar l'acord d'adaptar els estatuts del Consorci a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, així com a la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic. A data actual resta per ser ratificats per tots els ens consorciats.

En data 31 de desembre de 2015, constitueixen el Consorci la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona.

Els estatuts aprovats pel Consell de Govern en data 22 de desembre de 2014 el Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya i està inclòs en els seus pressupostos.



1.2. Òrgans de govern del Consorci

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- ✓ El Consell de Govern.
- ✓ El president.
- ✓ La Comissió Executiva.
- ✓ El president de la Comissió Executiva.

El Consell de Govern és l'òrgan superior del Consorci. Està format per vint-i-vuit membres:

- ✓ Catorze representants de la Generalitat de Catalunya
- ✓ Vuit representants de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs
- ✓ Tres representants de la Diputació de Barcelona
- ✓ Tres representants de l'Ajuntament de Barcelona

A la Comissió Executiva li correspon la direcció immediata i l'administració ordinària. Està formada per sis membres:

- ✓ Tres representants de la Generalitat de Catalunya designats pel titular del Departament de Benestar Social i Família.
- ✓ Tres representants dels ens locals (Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, Diputació de Barcelona i Ajuntament de Barcelona).

1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:

La finalitat de caràcter general del Consorci és la de dirigir, coordinar i executar l'aplicació del Pla de transformació del Barri de la Mina, aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya i pel Ple de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.

Per al compliment de l'aplicació del Pla de transformació del barri de la Mina, portarà a terme:

- ✓ La realització d'actuacions en els àmbits educatiu, cultural, d'inserció laboral, social, d'habitatge, seguretat i prevenció.
- ✓ La coordinació i col·laboració per a l'aplicació correcta de les actuacions socials, laborals, culturals, educatives, sanitàries, d'habitatge i urbanístiques.
- ✓ Les actuacions adreçades al desenvolupament econòmic del sector d'actuació en coordinació amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.
- ✓ L'establiment de relacions amb altres administracions, organismes i entitats.



- ✓ Les actuacions urbanístiques previstes en el pla de transformació, previ acord exprés del Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.
- ✓ Les actuacions de col·laboració en l'elaboració dels instruments urbanístics que hagi aprovat l'Ajuntament de Sant Adrià.
- ✓ L'emissió d'informes respecte a les actuacions urbanístiques que es portin a terme en el seu àmbit territorial d'actuació.
- ✓ La previsió de vies de finançament per part de persones o entitats no consorciades.

2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El Consorci resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment de l'anteriorment indicat, el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria del Consorci es troba regulat per les "Instruccions de la Intervenció General en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya", de data 16 de març de 2015.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball, serà emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast i les instruccions determinat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, on s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte de la nostra anàlisi abastaran la revisió dels següents extrems:

- a) Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.
- b) Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.
- c) Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.
- d) Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.
- e) Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.
- f) Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.
- g) Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.
- h) Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.



- i) Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.
- j) Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges
- k) Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.
- l) Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.
- m) Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.
- n) Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abasten la revisió dels següents extrems:

- a) Liquidació del pressupost.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost es centra en:

- Revisió de la coincidència entre el pressupost aprovat per l'òrgan de govern i el publicat a la Llei de pressupostos anual.
- Revisió de la conciliació entre resultat comptable i pressupostari.
- Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.
- Revisió del càlcul de romanent, i si escau, la revisió de la sol·licitud de l'autorització d'incorporar el romanent.

- b) Personal.

En referència a l'àrea de personal, els nostres procediments s'enfoquen a:

- Revisió de les actes de l'òrgan de govern en matèria de personal.
- Revisió dels estatus en matèria de personal.
- Revisió dels llibres de visites per possibles sancions o incompliments de la normativa.



- Revisió del conveni d'aplicació.
- Revisió de l'organigrama de la entitat, detall de la plantilla, així com la seva aprovació.
- Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici analitzat.
- Revisió i anàlisi del resum anual d'IRPF (model 190) i creuament amb registres comptables, resums de nòmines, etc.
- Revisió i anàlisi de la variació de la despesa respecte exercicis anteriors.
- Anàlisi dels diferents conceptes retributius.
- Anàlisi de la contractació i remuneracions del personal directiu de l'entitat.
- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.
- Revisió dels marcatges de personal i en control que porta l'entitat.
- Revisió de les hores extres.

c) Contractació Administrativa.

Els treballs de revisió sobre la contractació inclouran la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat. En concret, les tasques realitzades son:

- Anàlisi del grau d'aplicació per l'entitat del TRLCSP (art.3)
- Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
- Revisió a partir del llistat d'operacions d'obligacions reconegudes, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments de la despesa.
- Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).



d) Subvenciones rebudes.

L'anàlisi de la revisió de les subvencions rebudes per l'entitat consisteix en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat
- Revisió de les resolucions de concessió de les subvencions, circularització dels saldos i comprovació de l'execució i compliment de les condicions establerts a la convocatòria.

e) Subvencions concedides.

L'anàlisi de la revisió de les subvencions concedides per l'entitat consisteix en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions concedides per l'entitat
- Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions concedides per l'entitat. Aquesta mostra englobarà la diferent tipologia de subvencions que pugui haver-se atorgat (concessió directe/concurrencia competitiva). Per la mostra seleccionada d'expedients s'analitzarà la totalitat del procediment des de la sol·licitud fins a la justificació efectuada i el pagament.

f) Endeutament.

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'analitza:

- Per l'endeutament a llarg termini:
 - Com a entitat classificada en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que, les operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.
 - Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.
- Per l'endeutament a curt termini:
 - Verificar que el límit per les operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any no és superior al 25% sobre l'estat de despeses del pressupost de l'entitat.



- Com a entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.

g) Patrimoni.

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecte als arrendaments, adquisició d'immobles, locals o drets reals i obres, així com per les assegurances) s'analitza el compliment del previst al:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros).

h) Tarifes i preus públics aplicats.

Respecte a les tarifes i/o preus aplicats durant l'exercici analitzat:

- Comprovar que la relació de tarifes o preus aprovades han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos analitzar l'aplicació de les tarifes aprovades.

i) Estudis i dictàmens.

Respecte als estudis i dictàmens s'analitza:

- Compliment per part de l'entitat, de l'Acord de Govern de 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.

j) Despeses de dietes i viatges

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió consisteix en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc, s'analitza el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.



k) Despeses protocol·làries i de representació.

Respecte a les despeses protocol·làries i de representació la revisió consisteix en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació.

l) Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

Respecte a les despeses per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats la revisió consisteix en:

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Demanar a l'entitat quines dietes tenen establertes per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.
- En el cas que l'entitat efectui el pagament de despeses per assistència, s'analitza per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - que els imports satisfets no superen els imports que estableix l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994.
 - que les dades estiguin incloses en el resum anual d'IRPF (model 190)
 - les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes.

m) Prevenció de riscos laborals.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals:

- S'analitza l'adequació al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament dels Serveis de prevenció i Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el Reglament dels Serveis de Prevenció.



n) Protecció de dades.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la protecció de dades, es comprova:

- la publicació al DOGC de la creació, la modificació o la supressió dels fitxers de dades de caràcter personal.
- La documentació justificativa de la inscripció al Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- Si durant els últims anys ha estat objecte d'auditoria de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades; o si ha contractat una auditoria sobre el compliment de la llei de protecció de dades; o ha realitzat una auditoria interna, d'acord amb l'obligatorietat que per a determinats fitxers s'estableix a la LOPD i al reglament de desplegament.

L'auditoria es realitza d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'aplica supletòriament els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.).

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

Per a portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada per als responsables de la entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra, la següent documentació:

- a) Esborrany Comptes Anuals a 31 de desembre de 2015.
- b) Estatuts del Consorci
- c) Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- d) Actes dels òrgans de Govern
- e) Pressupost de l'exercici 2015.
- f) Modificacions de crèdit
- g) Liquidació del pressupost
- h) Bases d'execució del pressupost
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2015.
- j) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2015.



- k) Retribucions realitzades en l'exercici al personal i òrgans de govern
- l) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2015.
- m) Expedients de subvencions atorgades
- n) Subvencions rebudes i ingressos per taxes i preus públics
- o) Estudis i Dictàmens
- p) Dietes i despeses protocol·làries

Adicionalment, ha estat requerida qualsevol altra documentació que considerem necessària pel desenvolupament del nostre treball.

5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci.

En sessió del consell de govern de 22 de desembre de 2014 s'aprova la proposta de modificació d'estatuts del Consorci, arrel de l'entrada en vigor de la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, així com de la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.

A data d'emissió del present informe, resta pendent de ratificació per la totalitat dels ens que formen el Consorci.

5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Aprovació

En data 16 d'octubre de 2014, la Comissió Executiva del Consorci acorda aprovar el projecte del pressupost, pla d'actuacions i bases d'execució del pressupost del 2015, per tal de sotmetre-ho a l'aprovació del Consell de Govern, el qual ho va aprovar en sessió ordinària celebrada en data 22 de desembre de 2014.

Aquest pressupost es correspon amb el pressupost aprovat Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 corresponent a entitats participades de forma no majoritària classificada AP-SEC.

Modificacions de crèdit

A l'exercici s'han realitzat tres modificacions de crèdit, considerades com transferències de crèdit, minorant el capítol 6 Inversions reals i incrementant els capítols 1 Despesa de Personal i 2 Despeses corrents de béns i serveis per un import total de 431.371,52 euros.



D'acord amb l'article 8 de les bases d'execució de pressupost, les transferències de crèdit han de ser aprovades per la Comissió Executiva. En data 23 de desembre de 2015, la Comissió Executiva va aprovar les modificacions de crèdit detallades anteriorment.

Aprovació liquidació del pressupost i comptes anuals 2015

A data d'emissió del present informe, no ens consta que hagi estat aprovat la liquidació i comptes anuals del consorci. De la revisió de l'esborrany facilitat, no es desprenen incidències en la conciliació del resultat financer i pressupostari, ni en el càlcul del romanent de tresoreria.

Aplicació Romanent 2014

En data 16 d'octubre de 2016 es va rebre informe relatiu a l'aplicació del romanent de tresoreria per part de la Interventora General de la Generalitat on no mostrava inconvenient en autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria i informava que no procedeix a efectuar cap retenció en relació a la transferència prevista en el pressupost 2015 a favor del Consorci.

5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.

Organigrama del Consorci

L'organigrama funcional del Consorci va ser aprovat per la Comissió Executiva al 2004. L'entitat ens ha facilitat l'organigrama de funcionament per a l'exercici 2015, el qual presenta algunes diferències en relació a l'aprovat per la Comissió Executiva, com a conseqüència, segons ens manifesta l'entitat, d'estar adaptat a la situació actual, i en especial en quant a la supressió de l'àrea d'obres una vegada finalitzades les actuacions encomanades. Recomanem que aquest organigrama sigui passat a la Comissió executiva per a la seva aprovació actual.

Llibre de visites

De la revisió del llibre de visites no s'observa cap anotació posterior a l'exercici 2007.

Circuit de confecció de nòmines i atorgament de bestretes

L'entitat té externalitzada la confecció de les nòmines, realitzant funcions de revisió sobre les mateixes. El pagament es realitza per autorització mancomunada entre el Gerent i el president o vicepresident de la Comissió Executiva. Una vegada validat, des de l'àrea comptable es registra manualment en els sistemes de l'entitat.

No es practica de l'entitat atorgar bestretes al seu personal.



Marcatges del personal i hores extra

L'entitat té establert un sistema de marcatge horari informatitzat, el qual es objecte de seguiment mensual. Es permet als treballadors que es compensin hores entre diferents mesos, condicionat de que a 31 de desembre de 2015 s'hagin realitzat les hores establertes. S'ha revisat els informes de marcatge de 9 treballadors i s'observa que a 31 de desembre de 2015 hi ha tres treballadors que presenten un dèficit horari de 2, 8 i 9 hores respectivament sobre el còmput anual. L'entitat ens manifesta que es corresponen amb hores efectives realitzades fora de l'oficina (assistència a reunions, actes ...). Es recomana a l'entitat que estableixi els mecanismes necessaris acreditar aquestes hores realitzades fora de l'oficina.

En relació a les hores extraordinàries, no han estat acreditades a l'exercici.

Altes i baixes durant l'exercici

Excloent les contractacions realitzades sota plans ocupacionals, no s'han produït altes ni baixes en relació a l'exercici anterior.

Conceptes retributius

En referència al personal directiu:

La figura de gerència ve regulada pel conveni de col·laboració entre el Consorci del Barri de la Mina i la societat municipal Pla de Besòs S.A. per a la gestió de la gerència del Consorci del Barri de la Mina. D'acord amb aquest conveni, les funcions de gerent de la societat municipal Pla de Besòs, S.A. comporten, a la vegada, l'assumpció de les funcions inherents de gerent del Consorci del Barri de la Mina. Les retribucions realitzades es corresponen amb l'establert al conveni.

Una vegada el Consorci ha passat a formar part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, recomanem tornar a fer la consulta a Funció Pública sobre l'aplicació de la normativa en matèria de compatibilitat de càrrecs.

En referència a la revisió dels conceptes retributius:

Sobre la mostra (3 expedients dels 9 de plantilla fixa) seleccionada de diferents categories professionals, destacant els següents extrems:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada al model 190, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem realitzat comparativa entre la retribució de l'any 2014 i la del 2015 de cada treballador, sense detectar increments retributius en termes d'homogeneïtat.



Altres aspectes:

De les proves de revisió realitzades en matèria de seguretat social:

- S'han verificat els TC's de l'exercici i el pagament en els terminis establerts.
- S'han verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre, i el seu correcte reflex comptable.
- S'han verificat proves per a la validació de la despesa registrada durant l'exercici objecte del nostre anàlisi.

De les proves de revisió d'altres despeses socials:

- No s'han efectuat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva.
- No s'ha retribuit al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars.
- No s'han registrat cap altra despesa social.

5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.

Subjecció a la normativa de contractació pública

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, es d'aplicació plena el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.e) i 3.2.e) del TRLCSP.

Perfil del contractant

El Consorci disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web (<http://www.barrimina.cat/index.php/perfil-del-contractant-mainmenu-156>).



Anàlisi de la contractació efectuada

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, durant l'exercici 2015 s'han formalitzat els següents contractes mitjançant procediment obert:

Núm. Expedient	Objecte	licitació (Iva exclòs)	adjudicació (Iva exclòs)	Totals incloent-hi prorroques (Iva exclòs)	Publicació DOGC
SS-001/15	Projecte d'Espai Lúdic Familiar "La Capsa dels Jocs"	17.584,99	17.584,99	35.169,98	6732 21/10/2014
SS-002/15	Projecte de Dinamització Juvenil "Espai Jove"	23.410,20	23.410,20	46.820,40	6732 21/10/2014
SS-003/15	Projecte de Dinamització Comercial	9.975,00	9.975,00	19.950,00	6732 21/10/2014
SS-004/15	Projecte Ocupacional per a Persones amb Problemes de Drogodependència	23.500,00	23.500,00	47.000,00	6732 21/10/2014
SS-005/15	Projecte Ocupacional per a Persones amb Malaltia Mental	29.971,86	29.971,86	59.943,72	6732 21/10/2014
SS-006/15	Projecte de Servei d'Informació i Orientació Laboral "SIOL"	47.196,22	47.196,22	94.392,44	6732 21/10/2014
SS-007/15	Projecte Club de Feina	31.407,42	31.400,00	62.800,00	6732 21/10/2014
SS-008/15	Projecte Joves Aprenents	29.250,00	29.250,00	58.500,00	6732 21/10/2014
SS-009/15	Projecte d'itineraris d'Inserció per a Dones	31.425,00	31.424,00	62.848,00	6732 21/10/2014
SS-010/15	Projecte d'Intervenció Integral en el bloc del carrer Venus	51.817,56	51.817,11	103.634,22	6732 21/10/2014
SS-011/15	Projecte de suport i assessorament a les Juntes d'Escala i mediació de conflictes comunitaris	19.767,28	19.767,01	39.534,02	6732 21/10/2014
SS-014/15	Projecte de Formació Comunitària; Brigada de manteniment	9.998,22	9.998,22	19.996,44	6732 21/10/2014
SS-015/14	Serveis de control d'accessos i custòdia de les instal·lacions de les parcel·les B,D,G,J,L,O i Q del Projecte de Reparcel·lació de la Unitat d'Actuació Passeig Central-Zona Industrial, del Pla de Reordenació i Millora del barri de la Mina, propietat del Consorci del barri de la Mina de Sant Adrià de Besòs	Lot.nº 1 25.200,00 Lot.nº 2 22.800,00 Lot.nº 3 25.200,00 Lot.nº 4 37.800,00 Lot.nº 5 36.000,00	Lot.nº 1 25.200,00 Lot.nº 2 22.800,00 Lot.nº 3 25.200,00 Lot.nº 4 37.800,00 Lot.nº 5 36.000,00	Lot.nº 1 50.400,00 Lot.nº 2 45.600,00 Lot.nº 3 50.400,00 Lot.nº 4 75.600,00 Lot.nº 5 72.000,00	6732 21/10/2014

Adicionalment, l'entitat ens comunica que s'ha formalitzat un contracte mitjançant procediment negociat sense publicitat per un import de 31.024 euros (IVA exclòs) i un total de 17 contractes menors per imports compresos entre 678 i 16.680 euros.

Han estat revisats 3 expedients sobre els 15 comunicats dels procediments oberts, el 100% del procediment negociat i 4 expedients sobre els 17 comunicats dels contractes menors, no detectant-se incidències significatives.

D'altra banda, han estat analitzats els volums d'operacions inclosos en els registres comptables pels diferents proveïdors, no detectant-se cap proveïdor que superés els límits de contractació directa i que no s'hagués formalitzat l'expedient de contractació indirecta.



Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci del Barri de la Mina

En data 17 d'octubre de 2012 es formalitza un conveni de col·laboració amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya relatiu a l'encàrrec de gestió per a l'adjudicació, administració i comercialització d'habitatges amb protecció oficial i places d'aparcaments de propietat del consorci. Entre d'altres, se li atribueixen funcions a l'Agència relatives al manteniment i intervenció tècnica dels habitatges per realitzar pels seus propis mitjans o mitjançant tercers, les obres de manteniment, conservació i reparació corrents.

La clàusula tercera de l'esmentat conveni estableix com compromisos del Consorci, entre d'altres, el d'assumir el cost de les despeses d'obres i manteniment.

En data 21 de desembre de 2015, el Director Financer, Pressupost i Compres de l'Agència emet un certificat on acredita les actuacions i imports dels costos estimats derivat de l'encàrrec de gestió.

En base a aquest conveni, han estat registrades 241 mil euros per factures rebudes directament d'un proveïdor a l'exercici 2015. El Consorci no ha realitzat cap expedient de contractació al considerar que aquest procediment es realitza per l'Agència.

Atenent a que les factures del proveïdor van dirigides directament al Consorci, recomanem que a l'expedient quedés acreditat que és l'Agència qui realitza el procediment de contractació corresponent.



5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.

L'entitat ha concedit durant l'exercici 2015 les següents subvencions:

Ajut	Beneficiari	Import concedit	Import pendent de justificar	Import renunciat	Import pagat
LES DONES FAN FRONT LA CRISI	ADRIANES	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
ARXIU HISTÒRIC I CENTRE DE DOCUMENTACIÓ	ARXIU HISTÒRIC	250,00	0,00	0,00	250,00
CASAL INFANTIL LA MINA - ACTIVITATS AMB FAMILIA	ASSOCIACIÓ CASAL INFANTIL ASSOCIACIÓ DE SERVEIS JUVENILS LA MINA	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
RADIO LA MINA	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
ESCOLA ESPORTIVA	FÒRUM LA MINA	200,00	0,00	0,00	200,00
FUTBOL SALA	ASSOCIACIÓ UNION DE COMERCIANTS Y				
EL COMERÇ DE LA MINA, COMERÇ EMPRENEDOR	PROPIETARIOS DE LA MINA	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
CARNET DE CONDUIR	CENTRO CULTURAL GITANO	1.450,00	0,00	0,00	1.450,00
XXV CONCURS DE CANTE FLAMENCO	CENTRO CULTURAL GITANO	2.225,00	0,00	0,00	2.225,00
CLUB DE LLUITA OLIMPICA LA MINA 15	CLUB DE LLUITA CLUB DE PETANCA AMICS I	200,00	0,00	0,00	200,00
LIGA DE PETANCA DE LA FEDERACIÓ,...	JUBILATS DEL CUENCA LA MINA	200,00	0,00	0,00	200,00
ESPORT PER TOTHOM	CLUB PETANCA LA MINA	200,00	0,00	0,00	200,00
GRUP DE RELACIÓ SOCIAL I AJUT MUTU SIKLAVIPEN	COLLECTIU ALFABETITZACIÓ	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
SAVORENÇA	FUNDACIÓ PERE CLOSA	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
LES DONES SÒM BARRI 2015	GRUP DONES IRIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
AJUT TÈCNIC A LA PLATAFORMA	PLATAFORMA D'ENTITAS I VEÏNS7VEÏNES DE LA MINA	9.315,00	2.951,28	2.213,44	7.101,56
XXIV SETMANA CULTURAL	PLATAFORMA D'ENTITAS I VEÏNS7VEÏNES DE LA MINA	500,00	0,00	0,00	500,00
AULA D'ESTUDI	SALESIANS SANT JORDI - PES LA MINA	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
TOTAL		31.890,00	2.951,28	2.213,44	29.676,56

Segons en manifesta l'entitat:

- No hi ha subvencions obertes corresponents a exercicis anteriors.
- Les subvencions atorgades a l'exercici 2015 han estat justificades en la seva totalitat, amb l'excepció de l' "Ajut tècnic a la plataforma", el qual no ha pogut justificar 2.951 euros, motiu pel qual ha renunciat en data 10 de febrer de 2016 a l'import pendent de cobrament a finançar corresponent al 75% (2.213 euros).
- En data 9 d'abril de 2015, la Comissió Executiva aprova la concessió d' ajuts per entitats que duguin a terme actuacions cíviques, socials, educatives, culturals, lúdiques i esportives en el barri de la Mina.

En data 12 de juny de 2015 es publica al DOCG la resolució sobre concessions de subvencions. S'han revisat 2 expedients que representen el 45% dels ajuts atorgats (€), no detectant-se incidències.

5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.

Durant l'exercici 2015 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.

L'entitat està classificada a la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 corresponent a entitats participades de forma no majoritària classificada AP-SEC.

L'entitat considera que no li és d'aplicació el decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya:

Lloguers, compra d'immobles i obres

Article 15

1. 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.



Assegurances

Article 36

1. 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.

Tot i que la Generalitat no té participació majoritària en el consorci, atenent a que està adscrita a la mateixa, recomanem consultar a la Direcció General de Patrimoni l'aplicació del decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya

5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.

L'entitat disposa d'uns immobles classificats com habitatge protegit, part del qual té arrendat. A l'exercici 2012 es va signar un conveni de col·laboració amb l'Agència Catalana de l'habitatge relatiu a l'encàrrec de gestió per a l'adjudicació administració i comercialització d'habitatges amb protecció oficial i places d'aparcament propietat del Consorci. En base a aquest conveni, l'Agència tramita les adjudicacions, repercutint els preus establerts a les Normes Particulars dels processos d'adjudicació que estableix l'Agència de l'Habitatge, els quals es troben inclosos dins dels límits establerts per la normativa d'habitatge protegit.

5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.

L'entitat ens manifesta que no s'han formalitzat encàrrecs d'estudis ni dictàmens a l'exercici 2015. Addicionalment, als efectes de garantir que s'ha complert amb l'Acord de Govern de 09/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens, s'han revisat els registres comptables aplicant tècniques d'auditoria no detectant l'existència de possibles despeses d'aquesta naturalesa.

5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Segons estableix l'article 22 de les bases d'execució del pressupost, les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès del Consorci es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses en virtut de l'ordre d'aprovació de la Gerència.

S'han registrat a l'econòmic 231 Locomocions un total de 483 euros. S'ha analitzat la despesa registrada, no detectant cap incongruència amb el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.

L'entitat ens manifesta que no s'han liquidat despeses protocol·làries i de representació. Addicionalment, s'ha realitzat una revisió dels registres comptables, no detectant cap despesa d'aquesta naturalesa.

5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

El Consorci únicament ha liquidat un import de 721 euros al mes de febrer de 2015 en concepte de dietes per assistència a Comissions Executives del 16 d'octubre de 2014 i Consell de Govern del 22 de desembre de 2014 a la Secretària de Consorci.

En aquest sentit cal tenir en consideració l'establert a l'article 63 de la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives el qual estableix:

"2.6. No es percep cap tipus de dret d'assistència per a la concurrència a reunions d'òrgans de govern, de consells d'administració o de qualsevol altre òrgan col·legiat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats, ens o empreses del seu sector públic, sens perjudici del dret a percebre assistències per la participació en òrgans de selecció del personal."

Aquest precepte va ser desenvolupat per l'Acord de Govern de 16 de juny de 2015 el qual indicava que quedaven derogades qualsevol altra norma inferior, i es suprimiria el dret a percebre qualsevol tipus de dret d'assistència a òrgans col·legiats i consell d'Administració o òrgans de govern.

De la revisió efectuada tant del model 190 Resum Anual IRPF com dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2015, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap altre import per aquest concepte.

5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

L'entitat té contractat el servei de prevenció de riscos laborals a la "Sociedad de Prevención ASEPEYO", entitat especialitzada que actua com a servei de prevenció aliè al Consorci. S'ha comprovat que el contracte inclou les especialitats preventives objecte de l'encàrrec així com que el pla de prevenció de riscos laborals inclou l'estructura organitzativa, les responsabilitats, les funcions, les pràctiques, els procediments, els processos i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos a l'empresa.

De la documentació aportada s'ha pogut comprovar la programació d'activitats i la memòria anual als efectes comprovar com el Consorci garanteix als seus empleats els serveis de vigilància periòdica del seu estat de salut segons els riscos inherents al treball.

5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.

L'Entitat té inscrit a l'Agència Catalana de Protecció de Dades un fitxer denominat "Relació de sol·licitants dels habitatges tapiats de titularitat del Consorci del bloc de Venus, Mart i Llevant". S'ha comprovat que la descripció inclou:

- ✓ La finalitat del fitxer i els usos previstos
- ✓ Les persones o col·lectius sobre els quals es poden requerir dades
- ✓ El procediment de recollida de les dades de caràcter personal
- ✓ L'estructura bàsica del fitxer i la descripció del tipus de dades de caràcter personal incloses en el mateix
- ✓ Les cessions de dades personals i les transferències internacionals
- ✓ Els òrgans responsables del fitxer
- ✓ Els serveis o unitats davant els quals es puguin exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició
- ✓ Les mesures de seguretat amb nivell bàsic

En data 16 de setembre de 2016, l'Agència Catalana de Protecció de Dades (ACPD) va remetre al Consorci el seu informe d'auditoria sobre la verificació de la situació de compliment als consorcis i a les societats mercantils amb participació de la Generalitat de Catalunya de diverses obligacions previstes a la legislació de protecció de dades amb el següent resultat:

- ✓ El consorci en el mecanisme de recollida de dades proporciona informació adreçada a la persona a la qual es sol·liciten les dades de forma adequada a l'article 5 de la LOPD.
- ✓ El consorci no té un document de seguretat que reculli les mesures d'indole tècnica i organitzativa conformes a la normativa vigent d'acord amb l'Art 88 del RLOPD.
- ✓ No es disposa d'un procediment documental per fer efectiu els drets ARCO

L'esmentat informe indica com a tasques a realitzar fer el document de seguretat.

5.15. Tramesa dades SEC-95

Ha estat validat que l'entitat ha procedit a trametre dins del termini establert la informació comptable-financera mensual a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya requerida. A data d'emissió del present informe, no ha estat enviat els comptes anuals i liquidació pressupostaria al no estar aprovat per l'òrgan corresponent.

6. CONCLUSIONS

Dels treballs efectuats i que es detallen al punt 5 anterior en relació al control financer realitzat del Consorci corresponent a l'exercici 2015 no es desprenen incompliments normatius significatius.

7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2015 es recomana:

- a) Aprovar per part de l'òrgan competent l'organigrama actualitzat del Consorci.
- b) Establir els mecanismes necessaris per poder acreditar les hores realitzades pel personal fora de la oficina.
- c) En relació a les despeses registrades com a conseqüència del conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, recomanem que a l'expedient quedés acreditat que és l'Agència qui realitza el procediment de contractació corresponent
- d) Tot i que la Generalitat no té participació majoritària en el consorci, atenent a que està adscrita a la mateixa, recomanem consultar a la Direcció General de Patrimoni l'aplicació del decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- e) Implantar les mesures posades de manifest a l'auditoria de l'ACPD en relació a realitzar el document de seguretat d'acord amb l'establert a l'art. 88 de la RLOPD i disposar d'un procediment documental per fer efectius el drets ARCO.
- f) Una vegada el Consorci ha passat a formar part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, recomanem fer la consulta a Funció Pública sobre l'aplicació de la normativa en matèria de compatibilitat de càrrecs en relació al conveni de gestió amb la societat municipal Pla de Besós S.A.