



**CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE LA TELEVISIÓ DIGITAL LOCAL PÚBLICA DE LA
DEMARCATIÓ DE GRANOLLERS**

Informe sobre la revisió del compliment de la legalitat
de l'exercici 2020

Febrer 2022



1. OBJECTE DE L'INFORME

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels articles 213 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers realitza un informe referent al compliment de les normes i directrius aplicables a l'empresa **CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE LA TELEVISIÓ DIGITAL LOCAL PÚBLICA DE LA DEMARCACIÓ DE GRANOLLERS** (en endavant, el Consorci o l'entitat) corresponents a l'exercici 2020.

En data 11 de juliol de 2021 es va emetre informe d'auditoria financera sobre els comptes anuals del **Consorci** corresponents a l'exercici 2020, en el que es va expressar una opinió favorable.

El present informe té per objecte verificar que en el 2020 els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera del Consorci s'han dut a terme de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li resulten d'aplicació.

En l'execució dels treballs, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP (d'ara endavant AUREN), per raó de l'adjudicació, per acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers de 9 de febrer de 2021, del servei de col·laboració en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local en l'exercici del control permanent i auditoria pública. AUREN ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

L'informe s'ha realitzat d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'han aplicat els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

2. DOCUMENTACIÓ SOL·LICITADA

Per a la realització del treball d'auditoria de compliment de la legalitat s'ha sol·licitat a l'entitat la següent documentació:

- Comptes anuals corresponents a l'exercici 2020, auditats per la Intervenció de l'Ajuntament de Granollers amb col·laboració de la nostra firma.
- Diari comptable de l'exercici 2020.
- Relació de contractacions efectuades durant l'exercici 2020 i expedients seleccionats per revisar.
- Relació de contractacions de personal efectuades durant l'exercici 2020 i expedients seleccionats per revisar.
- Descripció dels procediments, autoritzacions o documentació de control intern de l'entitat desglossat entre: cicle de nòmines, cicle de compres, cicle de producció, cicle de vendes i organització i descripció del sistema informàtic (sol·licitat en el transcurs dels treballs d'auditoria financera).

A més, s'ha utilitzat la informació obtinguda en el transcurs dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici 2020.



3. ANTECEDENTS

El Consorci Teledigital Granollers és un ens públic de caràcter voluntari, sotmès al règim local, a l'empara de l'article 312 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals de Catalunya, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny.

El Consorci es va constituir inicialment pels Ajuntaments de l'Ametlla del Vallès, Bigues i Riells, Caldes de Montbui, Canovelles, Cardedeu, La Garriga, Granollers, Lliçà de Vall, Lliçà d'Amunt, la Roca del Vallès, Sant Antoni de Vilamajor, Sant Celoni, Sant Pere de Vilamajor, Santa Maria de Palautordera, Aiguafreda i Cànoves i Samalús.

Té el seu domicili social i fiscal al carrer Enric Prat de la Riba, 77 de Granollers i desenvolupa les seves activitats a la mateixa adreça. Consta inscrit en el Registre d'Entitats Locals i amb codi d'identificació fiscal del Ministeri d'Economia i Hisenda número P0800184D.

El Consorci gestiona de forma directa el servei de televisió digital pública local a través de la societat pública mercantil, de la seva titularitat, Vallès Oriental Televisió, SLU (VOTVSLU), d'acord amb el que preveu l'article 33.1 i 33.2 de la LCAC i en el marc del Reglament d'Organització i Funcionament del Servei Públic Audiovisual del Consorci Teledigital Granollers, aprovat pel Ple del Consorci.

4. VERIFICACIONS A EFECTUAR

D'acord amb el programa de treball, els treballs efectuats han estat els següents:

Verificacions a realitzar		Apartat Informe
Pressupost	Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat. Revisió de les desviacions. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.	6.1
Contractació	Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici. Selecció d'una mostra d'expedients i: <ul style="list-style-type: none">- Revisió de la documentació que contenen.- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.- Verificació que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.- Verificació de la competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.- Verificació del compliment del contracte.- Verificació de la conformitat tècnica de les prestacions del contracte.	6.2



Verificacions a realitzar		Apartat informe
Personal	<p>Identificació de la plantilla de l'entitat.</p> <p>Selecció d'una mostra d'altres de personal durant l'exercici i verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.</p> <p>Adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.</p> <p>Adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.</p> <p>Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.</p>	6.3
Gestió administrativa	<p>Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social.</p> <p>Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes.</p> <p>Compliment de les obligacions establertes en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.</p>	6.4
Ingressos	<p>Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.</p> <p>Comprovar que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponen a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.</p> <p>Compliment de la legalitat en matèria de transferències i subvencions rebudes verificant la seva justificació i aplicació, així com el criteri d'imputació comptable aplicat.</p> <p>Avaluar els procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.</p>	6.5
Tresoreria	<p>Verificar els procediments d'autorització i control.</p> <p>Verificar la conciliació dels comptes bancaris amb comptabilitat i comprovar la periodicitat amb què es realitza.</p> <p>Compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, i per això s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.</p> <p>Comprovar que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, efectuats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han calculat d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.</p>	6.6
Normativa específica	<p>Compliment de la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, pel que fa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.</p> <p>Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica.</p>	6.7



5. LIMITACIONS I CONSIDERACIONS

A la sol·licitud realitzada en el transcurs dels treballs d'auditoria financera sobre la descripció dels procediments, autoritzacions o documentació de control intern de l'entitat, aquesta va aportar les bases d'execució del pressupost 2020 on es regulen aquests procediments.

Els citats procediments estan marcats per la normativa sectorial pública corresponent, tenint en compte que, d'acord amb els estatuts del Consorci, aquest és una entitat pública de caràcter associatiu, voluntària i constituïda per temps indefinit, que es regeix per la legislació de règim local, de l'audiovisual i altra sectorial, en el seu cas aplicable i pel Reglament d'organització i funcionament del servei televisiu (ROFST).

La Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic (LRJSP) regula en els seus articles 121 i 122 pels Consorcis, el règim del seu personal, el règim pressupostari, de comptabilitat, de control econòmic-financer i patrimonial. Així mateix, la LCSP regula els consorcis com entitats del sector públic i Administració pública.

L'entitat en les bases d'execució del pressupost inclou la descripció dels aspectes a tenir en compte en la contractació administrativa i de personal des del punt de vista legal, però no es preveu una descripció del procediment a seguir (persones que intervenen, circuits administratius, autoritzacions necessàries, etc). No obstant això, tenint en compte que l'entitat no realitza procediments de contractació administrativa ni té personal no s'inclou cap recomanació al respecte.

6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

Amb data 15 d'octubre de 2019 es va aprovar inicialment el pressupost del Consorci per a l'exercici 2020 i les bases d'execució del pressupost i es va trametre a l'Ajuntament l'expedient, en compliment del previst en l'article 122.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Una vegada informat favorablement per la Intervenció, l'expedient d'aprovació del pressupost va ser aprovat per l'Òrgan Plenari del Consorci de 7 de novembre de 2019, complint l'establert a l'article 21 dels Estatuts de l'entitat que indica "El Ple del Consorci, aprovarà un pressupost anual d'explotació i d'inversions abans del 31 de desembre de cada any".

La Junta General de VOTV del 26 d'octubre de 2020 va adoptar l'acord relatiu a la modificació del Pla anual d'Actuació, Inversió i Finançament de l'exercici 2020 i la renúncia a una part de l'aportació del Consorci i l'òrgan plenari del Consorci Teledigital Granollers de 28 d'octubre de 2020 va aprovar inicialment la modificació de la seva plantilla de personal i l'expedient general del pressupost 2021.

La liquidació del pressupost 2020 del Consorci es va aprovar per Resolució del President nº 4/2021 de 26 de febrer del 2021, de la qual es va donar compte al seu Ple celebrat el 25 de març de 2021.

Les modificacions pressupostàries aprovades durant 2020 corresponen a Transferències de crèdit entre partides: de capítol 4 i capítol 2 a capítol 1 per fer front a la indemnització mencionada en l'apartat següent.

Amb relació als Comptes anuals:



- Els comptes anuals de l'exercici 2019 van ser signats pel seu president en data 25 de maig de 2020.
- Els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser signats pel seu president en data 7 de juny de 2021.

Per tant, s'ha donat compliment a la normativa d'aplicació ja que els comptes anuals han estat aprovats abans del 30 de juny de l'exercici següent.

b) Revisió de les desviacions

A continuació s'inclou un quadre comparatiu de les dades del pressupost de 2020 amb les dades comptables a 31 de desembre de 2020 extretes de la liquidació del pressupost de 2020:

Capítols	Pressupost 2020	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes netes	Variació	% Variació
Cap 1 - Despesa de personal	50.289,10	31.518,13	81.807,23	81.717,31	-89,92	-0,18%
Cap 2 - Béns corrents i serveis	25.133,55	-1.588,13	23.545,42	22.603,94	-941,48	-3,75%
Cap 3 - Despeses financeres	110,00	70,00	180,00	142,51	-37,49	-34,08%
Cap 4 - Transferències corrents	685.256,45	-30.000,00	655.256,45	655.256,45	0,00	0,00%
Cap 6 - Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	760.789,10	0,00	760.789,10	759.720,21	-1.068,89	-0,14%
Cap 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	2.115,45	2.115,45	100,00%
Cap 4 - Transferències corrents	760.789,10	0,00	760.789,10	760.789,10	0,00	0,00%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	760.789,10	0,00	760.789,10	762.904,55	2.115,45	0,28%
RESULTAT	0,00	0,00	0,00	3.184,34	3.184,34	100,00%

Les desviacions més rellevants són:

- Despesa de personal: ha estat superior a l'import inicialment pressupostat a causa de la indemnització derivada de l'extinció del contracte laboral per obra i servei de l'únic empleat del Consorci.
- Transferències corrents (despesa): la Junta General de Vallès Oriental Televisió, SLU de 28 d'octubre de 2020 va aprovar la modificació del seu PAAIF 2020, a efectes de minorar en 30.000,00 € l'aportació del Consorci, ja que s'havia estimat l'obtenció d'un superàvit pel citat import, de forma que l'import definitiu va quedar quantificat en 655.256,45 €.

c) Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

L'objecte del Consorci és la gestió conjunta del servei de televisió digital local corresponent al programa del canal múltiple referit a l'article 2 dels Estatuts del Consorci, així com qualsevol altra activitat connexa o vinculada amb la referida gestió.

El Consorci gestiona de forma directa el servei de televisió digital pública local a través de la societat pública mercantil, de la seva titularitat, Vallès Oriental Televisió, SLU (VOTVSLU).

Així doncs, els ingressos obtinguts són les transferències corrents dels Ajuntaments que formen el Consorci pel finançament de la seva activitat i les despeses són principalment les transferències corrents a VOTVSLU per a la gestió del servei de televisió digital pública local.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

S'ha donat compliment als terminis establerts als Estatuts en relació als pressupostos, així com els terminis establerts a la legislació de règim local en relació als comptes anuals.



6.2 CONTRACTACIÓ

El Consorci Teledigital Granollers està subjecte a l'establert en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), vigent a partir del 9 de març de 2018.

Als efectes de la LCSP:

Té la consideració de sector públic (article 3, apartat 2, lletra b):	"b) Els consorcis i altres entitats de dret públic, en les quals donant-se les circumstàncies establertes en la lletra d) de l'apartat següent per a poder ser considerats poder adjudicador i estant vinculats a una o diverses Administracions Públiques o dependents d'aquestes, no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat. S'entén que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat quan tinguin la consideració de productor de mercat de conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes."
Té la consideració d' administració pública (article 3, apartat 2).	"2. Dins del sector públic, i a l'efecte d'aquesta Llei, tindran la consideració d'Administracions Públiques les següents entitats: a) Els consorcis i altres entitats de dret públic, en les quals donant-se les circumstàncies establertes en la lletra d) de l'apartat següent per a poder ser considerats poder adjudicador i estant vinculats a una o diverses Administracions Públiques o dependents d'aquestes, no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat. S'entén que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat quan tinguin la consideració de productor de mercat de conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes."
Té la consideració de poder adjudicador (article 3, apartat 3, lletra d):	"d) <i>Totes les altres entitats amb personalitat jurídica pròpia diferents de les expressades en les lletres anteriors que hagin estat creades específicament per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, sempre que un o diversos subjectes que hagin de considerar-se poder adjudicador d'acord amb els criteris d'aquest apartat 3, bé financin majoritàriament la seva activitat; bé controlin la seva gestió; o bé nomenin més de la meitat dels membres del seu òrgan d'administració, direcció o vigilància.</i> "
Els contractes que subscrivui tenen la consideració de contractes administratius (article 25, apartat 1):	"Tindran la consideració de contractes administratius: els contractes que se celebrin per una Administració Pública: a) Els contractes d'obra, concessió d'obra, concessió de serveis, subministrament i serveis. b) Els contractes declarats així expressament per una Llei".

a) Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici

L'entitat ens informa que no ha realitzat cap contractació durant l'exercici ni existeixen contractacions d'exercicis anteriors que estiguin vigents durant l'exercici.

De la revisió efectuada es posa de manifest que s'ha efectuat un contracte menor, tal com es mostra a l'apartat següent.

b) Selecció d'una mostra d'expedients

Hem revisat el contracte menor realitzat a l'exercici 2020 que correspon a Grupo Preving – Asem Visiones Competitivas, SLU. per les disciplines tècniques del servei de prevenció i vigilància de la salut col·lectiva, pel període 28/06/2020 a 27/06/2021. La despesa anual per aquest servei és de 346,94 euros, sense IVA. Aquesta despesa es pot considerar recurrent, però cal assenyalar que, amb data efectes 30/10/2020 s'ha tramitat la baixa del servei en deixar de tenir treballadors.

Aquest contracte no està informat al Perfil del contractant de l'entitat.



6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

L'entitat ens ha facilitat un detall dels treballadors en plantilla durant l'exercici 2020 en el que s'indica la data d'alta i de baixa (si aplica) de cada un. El total de plantilla, així com els moviments durant l'exercici, és:

Personal	2019	Altes	Baixes	2020
Nº treballadors	2	0	1	1

El quadre resum agrupat per número de treballadors i retribucions del personal:

Nº places	Inici 2020		Final 2020
	1	1	1
Categoria	Coordinador administratiu	Director Gerent	Director Gerent
Vinculació	Laboral Temporal	Altres Personal	Altres Personal
Grup	A2	A1	A1
Retribució	37.811,35	Sense retribució	Sense retribució
Seguretat social	12.477,75	Sense retribució	Sense retribució
Total despesa	50.289,10	Sense retribució	Sense retribució

b) Selecció d'una mostra d'altres de personal durant l'exercici

L'Òrgan Plenari del Consorci de 28 d'octubre de 2020 va aprovar inicialment la modificació de la plantilla del Consorci i la corresponent amortització de la plaça de coordinador – administratiu perquè havia quedat sense contingut. L'amortització es va fer efectiva el 30 d'octubre i una vegada feta, el Consorci va quedar sense treballadors.

c) Adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents especialment referides als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat

Donat que l'entitat no té plantilla, aquest apartat no és d'aplicació.

d) Adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes

Els augments retributius permesos per la legislació per a l'any 2020 per al personal del sector públic han estat els següents:

- El Real decret legislatiu 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic, estableix, en el seu article 3.Dos, que per a l'any 2020 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat dels mateixos i sense considerar les despeses d'acció social que, en termes globals, no poden experimentar cap increment respecte a 2019.
- El mateix article 3. Dos estableix que, a més del 2% anterior, les retribucions poden augmentar, amb efectes 1 de juliol de 2020, un altre 1% si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants en 2019 assoleix o supera el 2,5%.



En resum:

2% des d'1 de gener de 2020
1% addicional des d'1 de juliol de 2020 (en funció PIB)
3% d'increment màxim

Hem obtingut els resums de nòmina de 2020 i 2019, per persona i concepte retributiu i hem verificat els increments aplicats: per la única persona en plantilla, l'increment experimentat durant 2020 ha estat d'un 2%, per tant, s'ha donat compliment a la limitació establerta per la normativa.

e) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Durant el treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat de l'exercici 2020 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social, sense detectar incidències.

Hem obtingut certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social de 31 de maig de 2021 segons el qual l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions de Seguretat Social.

Hem comprovat, pel mes de setembre de 2020, que el nombre total de perceptors en nòmina sotmesos al règim de la Seguretat Social coincideix amb el nombre total de treballadors inclosos en el TC2 del mateix mes. El resultat de la comprovació ha estat satisfactori:

Nº de persones incloses a la liquidació de SS de setembre de 2020	1
Nº de persones segons resum de nòmines de setembre de 2020	1

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest observacions.

6.4 GESTIÓ ADMINISTRATIVA

a) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Tal i com es menciona a l'apartat 6.3 e) anterior, durant el treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat de l'exercici 2020 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la Seguretat Social, sense detectar incidències.

Les revisions efectuades han estat les següents:

- Conciliació entre els models 111 i 190 d'IRPF corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació de l'última liquidació del model 111 amb comptabilitat.
- Conciliació entre les bases declarades al model 190, resum anual d'IRPF, i comptabilitat.
- Conciliació del model 347 amb comptabilitat.
- Revisió de la presentació del model 200 d'Impost de Societats de l'exercici anterior.
- Revisió dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació del TC1 del mes de desembre amb comptabilitat.
- Conciliació de bases dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2020 amb la comptabilitat.



Adicionalment, hem obtingut un certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 31 de maig de 2021, segons el qual l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions de Seguretat Social.

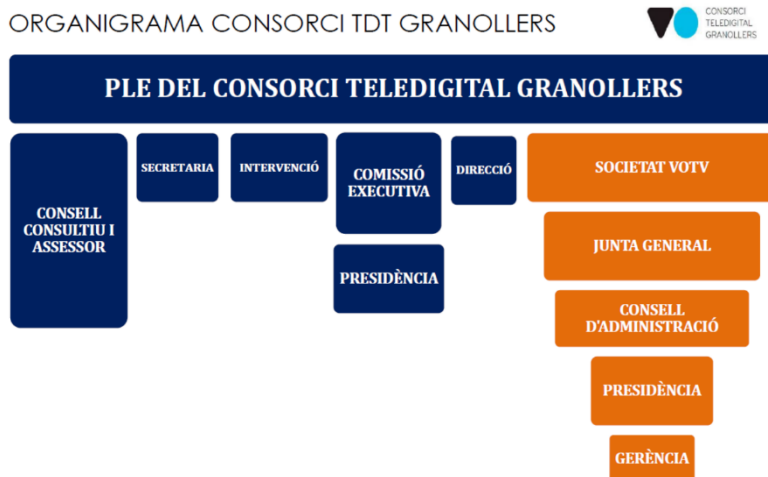
b) Compliment de les obligacions estatutàries

Càrrecs

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts del Consorci, els seus òrgans de govern són:

- Ple del Consorci
- Comissió Executiva: òrgan col·legiat que assumeix el govern i la gestió ordinària del Consorci.
- President: és escollit pel Ple i exerceix, entre altres, la representació institucional de l'entitat.
- Consell de Participació: s'anomena Consell Consultiu i Assessor del Consorci. Les seves funcions s'exerceixen mitjançant l'emissió de dictàmens, informes o peticions, que no tenen caràcter vinculant.

Al Portal de Transparència de la pàgina web del Consorci es dona publicitat a l'organigrama de l'entitat, que dona compliment als càrrecs establerts en els estatuts:



Al Portal de Transparència de l'entitat s'identifiquen els membres de cada un dels òrgans i les seves funcions.

Comptes anuals

El Consorci no està obligat a dipositar els seus comptes anuals al Registre Mercantil.

El Consorci, a efectes comptables, està subjecte a la legislació de règim local, per tant, el Compte General s'ha de rendir davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya i d'acord amb els procediments i terminis previstos en el TRLRHL. L'obligació de trametre el Compte General a la Sindicatura és de l'Ajuntament.

El Compte General de l'Ajuntament dels dos últims exercicis consta tramès a la Sindicatura en termini:

- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2019 va ser tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 29 d'octubre de 2020. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals del Consorci.
- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2020 va ser tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 25 d'octubre de 2021. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals del Consorci.



Hem verificat que a l'apartat de Transparència de la pàgina web del Consorci figurin els comptes anuals i els informes d'auditoria dels últims exercicis. A la data de la consulta estan disponibles els comptes anuals auditats de 2016, 2018 i 2019. No figuren els de 2017 ni estan disponibles encara els de 2020.

Estatuts

Els estatuts del Consorci, tan inicials com les successives modificacions, estan publicats i disponibles al Cercador d'Informació i Documentació Oficials (CIDO) de la Diputació de Barcelona. També estan disponibles a l'apartat de transparència de la seva pàgina web.

c) Compliment de les obligacions establertes en el RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament

L'entitat no ha concertat cap operació d'endeutament durant l'exercici ni té cap deute pendent a 31 de desembre de 2020 per aquest concepte.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

6.5 INGRESSOS

a) Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

De les dades facilitades per l'Entitat hem extret el detall dels ingressos de l'exercici 2020 i 2019:

	2020	2019
Aportacions	760.789,10	731.527,97
Altres ingressos	2.115,45	0,00
Total xifra de negocis	762.904,55	731.527,97

Tal com es comenta a l'apartat c) del punt 6.1, el Consorci gestiona de forma directa el servei de televisió digital pública local a través de la societat pública mercantil, de la seva titularitat, Vallès Oriental Televisió, SLU (VOTVSLU).

Així doncs, els ingressos obtinguts són les transferències corrents dels Ajuntaments que formen el Consorci pel finançament de la seva activitat i les despeses són principalment les transferències corrents a VOTVSLU per a la gestió del servei de televisió digital pública local.

b) Comprovar que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent

El Consorci no obté ingressos diferents de les aportacions rebudes dels Ajuntaments que en formen part.

c) Compliment de la legalitat en matèria de transferències i subvencions rebudes verificant la seva justificació i aplicació, així com el criteri d'imputació comptable aplicat.

El Consorci rep el seu finançament majoritari via transferències corrents dels Ajuntaments que el formen. L'import rebut durant 2020 correspon a:



Concepte	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació	% Variació	% s/total
Quota membre Consorciat Aj. Franqueses del Vallès exercici 2020	97.801,18	83.995,94	13.805,24	16,44%	12,86%
Quota membre Consorciat Aj. Roca del Vallès exercici 2020	42.216,60	41.837,31	379,29	0,91%	5,55%
Quota membre consorciat Aj. Garriga exercici 2020	80.282,26	72.974,52	7.307,74	10,01%	10,55%
Quota membre consorciat Aj. Cànoves i Samalús exercici 2020	14.817,61	13.572,29	1.245,32	9,18%	1,95%
Quota membre consorciat Aj. Canovelles exercici 2020	80.727,53	80.800,16	-72,63	-0,09%	10,61%
Quota membre consorciat Aj. Caldes exercici 2020	86.328,04	83.141,88	3.186,16	3,83%	11,35%
Quota membre Consorciat Aj Bigues exercici 2020	44.541,89	40.168,80	4.373,09	10,89%	5,85%
Quota membre Consorciat Aj Aiguafreda exercici 2020	12.373,57	12.219,59	153,98	1,26%	1,63%
Quota membre Consorciat Aj. Granollers exercici 2020	301.700,42	302.817,48	-1.117,06	-0,37%	39,66%
TOTAL	760.789,10	731.527,97	29.261,13	4,00%	100,00%

D'acord amb l'article 20 dels estatuts del Consorci:

- Per a la realització dels seus objectius, el Consorci disposarà dels recursos següents:
 - a) Rendiment dels serveis que presti.
 - b) Aportacions de les entitats consorciades.
 - c) Subvencions, ajudes i donatius.
 - d) Productes del seu patrimoni.
 - e) Qualsevol altre que puguin correspondre al Consorci d'acord amb les lleis.
- La participació de les entitats consorciades en el finançament de les despeses de funcionament del Consorci es realitzarà en proporció a la ponderació del seu vot en el Ple.
- El Ple del Consorci fixarà, cada any, l'aportació econòmica que pertoca a cada membre, en l'aprovació del pressupost. El Ple podrà acordar, per unanimitat, l'establiment d'aportacions extraordinàries.

Per l'exercici 2020 el Ple del Consorci de 27 de setembre de 2019 va aprovar les quotes corresponents al pressupost de l'exercici 2020 amb un increment del 4% respecte les de l'exercici 2019 i que es van distribuir d'acord amb el que preveu l'article 20 dels Estatuts:

Pressupost d'Ingressos										
Capítol	Partida			2020	%	2021	%	variació anual		
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament d'Aiguafreda,	12.373,57 €	1,63%	12.373,57 €	1,63%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de Bigues i Riells,	44.541,89 €	5,85%	44.541,89 €	5,85%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de Caldes de Montbui,	86.328,04 €	11,35%	86.328,04 €	11,35%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de Canovelles,	80.727,53 €	10,61%	80.727,53 €	10,61%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de Cànoves i Samalús,	14.817,61 €	1,95%	14.817,61 €	1,95%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de Granollers,	301.700,42 €	39,66%	301.700,42 €	39,66%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de la Garriga,	80.282,26 €	10,55%	80.282,26 €	10,55%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de la Roca del Vallès,	42.216,60 €	5,55%	42.216,60 €	5,55%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	G133	49120	46200	Ajuntament de les Franqueses del Vallès,	97.801,18 €	12,86%	97.801,18 €	12,86%	0,00 €	0,00%
TOTAL CAP. 4					760.789,10 €	100,00%	760.789,10 €	100,00%	0,00 €	0,00%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS					760.789,10 €	100,00%	760.789,10 €	100,00%	0,00 €	0,00%

Tal com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, la ponderació de vot es determina en funció de la població de dret del Municipi, segons la darrera revisió del Padró Municipal aprovada (definitivament) amb anterioritat al darrer nomenament o darrera renovació dels membres del Ple. Com la renovació del Ple es va produir arran de les eleccions municipals de maig de 2019 es va prendre com a referència de la població de dret el padró d'habitants aprovat el gener del 2018. A la quota obtinguda per l'Ajuntament de la Roca del Vallès es va aplicar un índex correctiu motivat per les deficiències de recepció del senyal en el seu municipi i en funció de la detecció de zones fosques.

Els imports registrats a l'exercici 2020 es corresponen amb els que es van aprovar en els pressupostos per a l'exercici.



d) Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.

El detall del saldo de deutors a 31 de desembre de 2020 i 31 de desembre de 2019 és el següent:

	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA			TERCER CREDITOR
	CAPÍTOL 3	CAPÍTOL 4	TOTAL	
2017 i anteriors	- €	- €	- €	
2018	- €	0,01 €	0,01 €	AJUNTAMENT LA ROCA
2019	- €	89,53 €	89,53 €	AJUNTAMENT CÀNOVES
2020	2.115,45 €	- €	2.115,45 €	TRESORERIA S.SOCIAL
	2.115,45 €	89,54 €	2.204,99 €	

El saldo de capítol 3 de 2.115,45 euros correspon a un import pendent per compensació de prestació d'IT per baixa per malaltia del treballador que tenia el Consorci en l'exercici anterior. L'antiguitat d'aquest saldo és inferior a un any.

En data de tancament de l'exercici 2020, el Director del Consorci va emetre un informe de "Provisió de drets de difícil o impossible recaptació en la liquidació 2020 del Consorci" en el que posava de manifest que, donat que en les bases d'execució del pressupost de 2020 no es preveia la forma de realitzar el càlcul de la provisió de deutors de difícil o impossible recaptació, ja que només s'havia previst que existissin saldos pendents d'administracions públiques de capítol 4, proposava comptabilitzar la provisió d'acord amb els percentatges recomanats en la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 26 de gener de 2021, que són coincidents amb els percentatges mínims que figuren als informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 20/2014 i 21/2014. Així, els comptes anuals de 2020 recullen un deteriorament de saldos de difícil o impossible recaptació de 211,55 euros, corresponent al 10% dels saldos pendents de capítol 3.

Observacions

De les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- Els ingressos de l'entitat són adequats en funció de les finalitats i activitats de l'entitat i permeten finançar les despeses d'aquesta.
- En les bases d'execució del pressupost de l'exercici no figuren els criteris a seguir per tal de deteriorar els saldos de difícil o impossible recaptació de capítol 3.

6.6 TRESORERIA

a) Verificar els procediments d'autorització i control.

Mitjançant Resolució de presidència 1/2020 de data 20 de gener de 2020 del Consorci Teledigital Granollers, es va acordar autoritzar al Director Gerent i a la Interventora de l'Ajuntament per a executar per mitjans telemàtics i amb l'ús de signatura mancomunada, les ordres de pagament material, individuals o múltiples, que s'expedeixin pel Consorci contra els seus comptes bancaris i autoritzar al Coordinador Administratiu a gestionar com a tramitador /administrador, però sense poders, els citats comptes.

En la mateixa Resolució es va acordar assignar les funcions de tresoreria previstes en les Bases d'Execució del pressupost de 2020 al Director Gerent del Consorci (gestió material dels pagaments), sense que suposin l'assumpció de cap responsabilitat de les que legalment estan assignades al lloc de tresorer.



b) Verificar la conciliació dels comptes bancaris amb comptabilitat i comprovar la periodicitat amb què es realitza

Com a part dels treballs de l'auditoria financera de l'entitat, hem circularitzat l'entitat bancària amb la qual ha treballat durant 2020.

La resposta rebuda de l'entitat confirma el saldo comptabilitzat a 31 de desembre de 2021, per tant, no ha estat necessari conciliar els saldos.

Mitjançant les respostes rebudes de les entitats bancàries hem revisat les signatures autoritzades i hem comprovat el seu càrrec i la vigència del mateix:

Signatures autoritzades	Càrrec	Observacions
IMP	Interventor	Càrrec vigent
AJC	Director	Càrrec vigent

c) Compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, pel que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials

Hem comprovat el compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, pel que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials sense detectar incidències. El període mitjà de pagament és:

trimestre	Codi Entitat	Entitat	Ratio Operacions Pagades	Ratio Operacions Pendent Pagament	Període Mitjà de Pagament Trimestral
1T-2020	09-00-291-CC-000	Consorci Teledigital Granollers	0,00	0,00	0,00
2T-2020	09-00-291-CC-000	Consorci Teledigital Granollers	10,00	0,00	10,00
3T-2020	09-00-291-CC-000	Consorci Teledigital Granollers	0,00	0,00	0,00
4T-2020	09-00-291-CC-000	Consorci Teledigital Granollers	4,00	0,00	4,00

d) Comprovar que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, efectuats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han calculat d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.

L'entitat no té un volum elevat de transaccions comercials, per aquest motiu hi ha trimestres en què el seu període mitjà de pagament és de 0 dies. Veure apartat c) anterior.

Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat figura publicat únicament, l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1er trimestre de 2020.

A la Seu Electrònica de l'Ajuntament figuren els detalls del Període mitjà de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2020, junt amb el Període mitjà de pagament a proveïdors trimestral, la ràtio d'operacions pagades i la d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.

Els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.



Observacions

De les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat figura publicat, únicament, l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1er trimestre de 2020.
- De la resta de comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

6.7 NORMATIVA

a) Compliment de la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, pel que fa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.

Al punt b) de l'apartat 6.4 es detalla quina és l'organització de l'entitat segons els seus estatuts i es posa de manifest, mitjançant l'organigrama de l'entitat, l'efectiu compliment de l'organització establerta.

b) Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica

L'activitat dels Consorci està sotmesa, entre d'altres, a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (regulació bàsica, excepte l'article 123.2) i a la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic de procediment de les administracions públiques de Catalunya (LRJPACat). En aquesta última llei s'estableix el contingut mínim dels estatuts. Hem verificat que els estatuts del Consorci, publicats a la seva pàgina web (BOPB d'11 de desembre de 2015) compleixin aquest contingut mínim:

LRJPACat	Estatuts
a) La composició del consorci, amb indicació singularitzada de les entitats, públiques o privades, que el constitueixen i amb el règim i el procediment aplicables a les eventuais baixes i les futures incorporacions.	A l'article 1 es detallen les entitats que constitueixen el Consorci i que corresponen a les actuals entitats consorciades i es preveu l'existència d'un annex per possibles modificacions. Es regula el procediment aplicable a les futures incorporacions però no a les baixes. A l'article 22 es regula el procediment a aplicar en les baixes de membres.
b) Els òrgans de govern i administració del consorci, amb les atribucions respectives. En qualsevol cas s'ha de garantir la representació de totes les entitats consorciades en el màxim òrgan de govern, amb les regles de proporcionalitat que, si escau, es determinin.	Articles 9 a 15.
c) Les funcions del consorci, que en qualsevol cas han de formar part de l'àmbit de les competències de les entitats consorciades.	Article 8. L'activitat del Consorci correspon a una activitat d'interès local.
d) El règim jurídic aplicable a les relacions del consorci amb les entitats consorciades.	Article 7.
e) La forma de gestió de les activitats i els serveis del consorci, inclosa la possibilitat de crear o participar en societats mercantils o altres ens instrumentals.	Article 18.
f) El règim del personal del consorci, que pot ésser funcionari o laboral. Els consorcis també poden tenir adscrit personal de les entitats consorciades.	Article 17.
g) El règim jurídic i la gestió dels béns del consorci i dels que li hagin estat adscrits per les entitats consorciades, que poden ésser patrimonials o de domini públic.	Article 19.
h) Les potestats que el consorci pot exercir. Els consorcis poden exercir qualsevol potestat administrativa, inclosa la sancionadora i les tributàries.	Article 7.
i) Els recursos econòmics i el règim aplicable a l'obtenció, l'administració i el control d'aquests recursos.	Article 20.
j) El procediment i el règim aplicables a la modificació dels estatuts i a l'extinció i liquidació del consorci i, en aquest cas, la destinació dels béns i actius del consorci i les responsabilitats amb relació als deutes.	Articles 23 i 24.



Observacions

No es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Com a resultat del treball realitzat en aplicació dels procediments descrits en l'apartat anterior, emetem les següents conclusions i recomanacions:

CONCLUSIONS

- **Pressupost:**
 - De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.
 - S'ha donat compliment als terminis establerts als Estatuts amb relació als pressupostos, així com els terminis establerts a la legislació de règim local amb relació als comptes anuals.
- **Contractació:**
 - Durant l'exercici 2020 s'ha realitzat un contracte menor pel servei de prevenció de riscos i salut laboral el qual és un contracte recurrent de cada exercici, tot i que en el 2020 s'ha donat de baixa al no tenir treballadors.
 - Aquest contracte no està publicat en el perfil del contractant com a contracte menor.
- **Despeses de personal:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.
- **Gestió administrativa:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.
- **Ingressos:**
 - Els ingressos de l'entitat són adequats en funció de les finalitats i activitats de l'entitat i permeten finançar les despeses d'aquesta.
 - En les bases d'execució del pressupost de l'exercici no figuren els criteris a seguir per tal de deteriorar els saldos de difícil o impossible recaptació de capítol 3.
- **Tresoreria:**
 - Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat figura publicat únicament, l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1er trimestre de 2020.
 - A la Seu Electrònica de l'Ajuntament figuren els detalls del Període mitjà de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2020, junt amb el Període mitjà de pagament a proveïdors trimestral, la ràtio d'operacions pagades i la d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.
 - Els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.



- **Normativa:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

RECOMANACIONS

- Incloure en les bases d'execució del pressupost de cada exercici els criteris a seguir per tal de deteriorar els saldos de difícil o impossible recaptació, d'acord amb el que estableix la normativa.
- Mantenir actualitzat el portal de transparència de la web.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'informe provisional es va trametre a la Direcció de l'entitat el 10 de gener de 2022 i s'atorgà un termini de 15 dies hàbils per tal d'efectuar les al·legacions que es consideressin convenientes abans de l'emissió de l'informe definitiu, tal com es regula en la disposició vintena de la resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, que és d'aplicació d'acord amb el que preveu l'article 35.2 del RDCIEL.

El Consorci va presentar el 18 de gener de 2022 escrit d'al·legacions a l'informe provisional que han estat considerades a l'hora de redactar l'informe definitiu.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers