



CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL MONTSERRAT MONTERO

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'entitat **CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL MONTSERRAT MONTERO** (en endavant, el Consorci o l'entitat) corresponents a l'exercici 2020.

En data 5 d'octubre 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 amb excepcions.

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 d'Educació Especial Montserrat Montero 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 per l'Ajuntament de Granollers i la Fundació Privada Vallès Oriental. El 18 de maig de 2010 la Fundació Privada Vallès Oriental se separa del Consorci i el 2 de juny de 2010 s'hi va integrar el Consell Comarcal del Vallès Oriental.

Té el seu domicili social i fiscal al carrer Camí Santa Quitèria, s/n 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 Q0801565C.

El Consorci es va crear per al desenvolupament de la política educativa per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i/o necessitats educatives especials i la gestió conjunta del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero.

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

L'entitat no ens ha facilitat les descripcions dels procediments, autoritzacions o documentació establerts per a la contractació administrativa i contractació de personal.

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 i altra sectorial, en el seu cas aplicable.

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.

No obstant això, el que s'ha sol·licitat a l'entitat és una descripció dels seus propis procediments, amb detall de les persones que intervenen, els circuits administratius, les autoritzacions necessàries, etc.

6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

Amb data 27 de setembre 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, complint l'establert a l'article 18 dels Estatuts de l'entitat que indica "El Ple del Consorci, aprovarà un pressupost anual d'ingressos i despeses abans del 31 de desembre de cada any".

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 netes reconegudes	Recaptació neta	Drets pendents cobrament/pagament	Romanent de crèdit
Cap 3 - Taxes i altres ingressos	69.861,51	0,00	69.861,51	21.966,89	19.661,45	2.305,44	
Cap 4 - Transferències corrents	3.319.440,78	86.401,21	3.405.841,99	3.134.129,23	3.038.132,12	95.997,11	
Cap 5 - Ingressos patrimonials	210,00	0,00	210,00	43,00	43,00	0,00	
Cap 7 - Transferències de capítol	30.000,00	10.400,00	40.400,00	10.400,00	10.400,00	0,00	
Cap 8 - Actius financers	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	3.425.512,29	96.801,21	3.522.313,50	3.166.539,12	3.068.236,57	98.302,55	
Cap 1 - Despeses de personal	2.980.239,03	86.251,21	3.066.490,24	2.865.249,80	2.801.229,65	64.020,15	201.240,44
Cap 2 - Despeses de béns corrents i serveis	402.973,26	0,00	402.973,26	250.923,80	219.319,30	31.604,50	152.049,46
Cap 3 - Despeses financeres	500,00	0,00	500,00	131,59	123,84	7,75	368,41
Cap 4 - Transferències corrents	5.800,00	0,00	5.800,00	434,88	434,88	0,00	5.365,12
Cap 6 - Inversions reals	30.000,00	10.550,00	40.550,00	0,00	0,00	0,00	40.550,00
Cap 8 - Actius financers	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
TOTAL PRESSUPOST Despeses	3.425.512,29	96.801,21	3.522.313,50	3.116.740,07	3.021.107,67	95.632,40	405.573,43
RESULTAT	0,00	0,00	0,00	-49.799,05	-47.128,90	-2.670,15	405.573,43



Les variacions més significatives són:

- Transferències corrents (ingressos): els ingressos han estat inferiors als pressupostats en 217 mil euros. L'entitat no comptabilitza els ingressos en el moment en què té coneixement de la resolució d'aprovació definitiva sinó en el moment en què els rep. Aquest fet ha constituït una excepció en l'informe d'auditoria financera.
- Despesa de personal: tot i haver augmentat el salari dels treballadors un 2% a partir del mes de març de 2020 i que s'ha contractat personal per substituir als treballadors que s'han jubilat, la despesa de personal ha estat inferior a la pressupostada.
- Despeses corrents: a causa de la pandèmia de la Covid-19 i al confinament decretat per les autoritats, les despeses corrents han estat significativament inferiors a les pressupostades.

Mitjançant resolució 2021/33 de 5 de març de 2021 el President del Consorci va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i la va remetre al Consell, que la va aprovar el 22 de març de 2021.

El pressupost del Consorci per a l'exercici 2021 va ser aprovat pel Consell General del Consorci de 23 de novembre de 2020.

Amb relació als Comptes anuals:

- Els comptes anuals de l'exercici 2019 van ser signats pel seu president en data 29 d'abril de 2020.
- Els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser signats pel seu president en data 15 de juny de 2021.

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

La Comissió especial de Comptes del Consell General del Consorci del 15 de juliol de 2020 va dictaminar favorablement el Compte General del Consorci corresponent a l'exercici 2019.

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

L'objecte del Consorci és la planificació i la gestió integral del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers.

Els ingressos de l'entitat són, bàsicament, les transferències corrents per finançar l'activitat i principalment, la transferència del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya (a través de l'Ajuntament de Granollers) per al sosteniment del centre, que suposa el 85% dels ingressos.

Observacions

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

6.2 CONTRACTACIÓ

El Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero 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) 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."
Els contractes que subscrigui 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 ha facilitat la relació de contractes formalitzats de l'exercici 2020 així com dels contractes d'anys anteriors vigents durant 2020:

Tipus contractació	Nº contractes		Valor en euros	
	2020	Anteriors i vigents durant 2020	2020	Anteriors i vigents durant 2020
Obert	16	20	46.944,93	488.943,60
Negociat	6	3	22.388,15	22.201,99
Menor	8	5	21.572,19	17.696,70
Total	30	28	90.905,26	528.842,29

b) Selecció d'una mostra d'expedients

A partir de la població de contractes de l'apartat anterior, hem fet una selecció de 10 contractes:

Tipus contractació	Selecció	
	nº	Euros
Obert	5	278.460,58
Negociat	2	15.966,60
Menor	3	13.300,85
Total	10	307.728,03



D'aquesta selecció hem sol·licitat els expedients de contractació, a partir dels quals hem revisat:

- Pels contractes menors i contractes licitats per procediment obert:

A.	Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
B.	Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa: <ul style="list-style-type: none"> B.1 Suficient motivació de la necessitat a satisfer. B.2 Adequació del procediment de contractació. B.3 Competència per l'adjudicació. B.4 Detecció dels fraccionaments de l'objecte contractual. B.5 Si els criteris d'adjudicació i la seva ponderació són raonables d'acord amb l'objecte contractual i els principis de contractació pública. B.6 Si existeix formalització del contracte subscrit per ambdues parts i publicat en el perfil del contractant.
C.	Compliment del contracte.
D.	Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

- Per les licitacions conjuntes amb l'Ajuntament de Granollers:

A.	Resolució d'aprovació de la despesa
----	-------------------------------------

✓	Verificat sense incidències
✗	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable

Contractes menors:

Nº	PROVEÏDOR	OBJECTE	TIPUS	IMPORT ANUAL	DATA	DURADA	IMPORT FACTURES 2020	A	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6	C	D
1	APEN CENTRE INFORMÀTIC, SL	Pantalles interactives centres	Menor	8.718,20	22/12/2020	-	8.718,20	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	EGARSAT	Prestació de servei de prevenció i vigilància salut	Menor	2.451,77	01/06/2020	4 mesos	2.451,76	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	APEN CENTRE INFORMÀTIC, SL	Manteniment informàtic	Menor	2.130,88	01/09/2020	3 mesos	2.130,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
							13.300,84									

Licitacions conjuntes amb l'Ajuntament de Granollers:

Nº	PROVEÏDOR	OBJECTE	TIPUS	IMPORT ANUAL	DATA	DURADA	A
4	GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, S.A.	Subministrament d'energia elèctrica	Licitació conjunta amb Ajuntament	8.399,05	1/8/2020	1 any	✓
5	ENDESA ENERGIA, S.A.U.	Subministrament de gas natural	Licitació conjunta amb Ajuntament	7.567,55	1/8/2020	1 any	✓
6	COMBUSTIBLES MOLIST, SL	Subministrament carburant tipus Gasoil-B	Licitació conjunta amb Ajuntament	18.909,09	1/10/2020	1 any	✓
7	MASTERCOLD, SL	Manteniment de cobertes (correctiu)	Licitació conjunta amb Ajuntament	4.080,00	15/12/2020	2 anys	✓
				38.955,69			



Procediments oberts:

Nº	PROVEÏDOR	OBJECTE	TIPUS	IMPORT ANUAL	DATA	DURADA	A	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6	C	D
8	ENDERMAR, SL	Servei de cuina i menjador	Procediment obert	22/6/2017	237.532,35	2 anys prorrogable per 2 anys més	✓						✓		
9	SUMQUIPOOL, SLU	Manteniment piscina, material i productes químics	Procediment obert	12/12/2019	13.939,14	2 anys	✓						✓		
10	ARC DESPATX D'ADVOCATS I CONSULTORS, SLP	Gestió laboral i assessorament jurídic	Procediment obert	31/3/2016	4.000,00	4 mesos	✓						✓		
					255.471,49										

Totes les contractacions licitades per procediment obert revisades corresponen a exercicis anteriors. Per aquest motiu només hem verificat els ítems A i B.6.

Observacions

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

- L'entitat no ens ha facilitat cap descripció de procediments de contractació que té establert: circuits administratius que se segueixen, persones que intervenen, nivells d'aprovació i autorització, segregació de funcions.
- El Perfil del Contractant de l'entitat conté la informació requerida per la normativa amb relació als contractes menors (tot i que només estan publicades les relacions de contractes menors efectuats des de 2020), adjudicacions, formalitzacions i anuncis de licitació.
- A partir del llistat de contractació facilitat per l'entitat i a través dels diaris facilitats hem revisat si es produeix recurrència en la contractació. Només en un cas (Arc Despatx d'Advocats i Consultors, SLP) es podria parlar de recurrència, ja que finalitzat un contracte licitat per procediment obert el 2016 i les dues pròrrogues previstes (fins a 1/05/2020), s'ha prorrogat de nou el contracte fins agost de 2020, ja que degut la Covid-19 va ser impossible fer la nova licitació.
- A partir de la informació del llibre diari comptable de l'exercici 2020, facilitat per l'entitat per a l'auditoria financera, hem pogut verificar que no hi ha hagut fraccionaments de contractes. L'únic proveïdor amb qui s'han fet transaccions per import superior a 15.000 euros és Combustibles Molist, SL, adjudicatari del contracte assenyalat amb el número 6 en els quadres anteriors.

6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

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

Personal	2019	Altes	Baixes	2020
Nº treballadors	81	12	21	72

La plantilla de personal del Consorci està formada majoritàriament per personal laboral, subrogat provinent de la Fundació Privada Vallès Oriental, a excepció de l'Administradora que és personal funcionari i que es regeix per l'acord regulador de condicions de treball de funcionaris i funcionàries de l'Ajuntament de Granollers.



El nombre mitjà de persones en plantilla durant 2020 i a 31 de desembre de 2020 ha estat:

Denominació	Homes		Dones	
	Núm. mitjà	a 31.12.2020	Núm. mitjà	a 31.12.2020
A.- PERSONAL FUNCIONARI				
1.- FUNCIONARIS HABILITACIÓ NACIONAL				
Secretaria general	0,00	0,00	0,00	0,00
Intervenció general	0,00	0,00	0,00	0,00
2.- FUNCIONARIS ESCALA ADMINISTRACIÓ ESPEC.				
2.1. Subescala tècnica				
Administradora	0,00	0,00	1,00	1,00
SUBTOTAL PERSONAL FUNCIONARI	0,00	0,00	1,00	1,00
B.- PERSONAL LABORAL				
Tècnic superior psicòleg	0,00	0,00	2,00	2,00
Tècnic mig mestre audició i llenguatge	0,00	0,00	3,00	3,00
Tècnic mig fisioterapeuta	0,00	0,00	1,00	1,00
Tècnic mig fisioterapeuta/infermer	2,00	2,00	0,00	0,00
Mestre d'educació especial	5,00	5,00	26,95	29,00
Tècnic especialista educador	3,00	3,00	22,11	22,00
Administratiu/va	0,00	0,00	2,16	3,00
Auxiliar serveis	1,00	1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL PERSONAL LABORAL	11,00	11,00	57,22	60,00
TOTAL PERSONAL 2020	11,00	11,00	58,22	61,00

I per a 2019 va ser de:

Nombre d'empleats 2019

Denominació	Homes	Dones
A.- PERSONAL FUNCIONARI		
1.- FUNCIONARIS HABILITACIÓ NACIONAL		
Secretaria general	0,00	0,00
Intervenció general	0,00	0,00
2.- FUNCIONARIS ESCALA ADMINISTRACIÓ ESPEC.		
2.1. Subescala tècnica		
Administradora	0,00	1,00
SUBTOTAL PERSONAL FUNCIONARI	0,00	1,00
B.- PERSONAL LABORAL		
Tècnic superior psicòleg	0,00	2,00
Tècnic mig mestre audició i llenguatge	0,00	3,42
Tècnic mig fisioterapeuta	0,00	1,00
Tècnic mig fisioterapeuta/infermer	2,00	0,00
Mestre d'educació especial	5,00	25,63
Tècnic especialista educador	3,00	19,72
Administratiu/va	0,00	2,00
Auxiliar serveis	1,00	0,00
SUBTOTAL PERSONAL LABORAL	11,00	53,77
TOTAL PERSONAL 2019	11,00	54,77



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

De la relació facilitada per l'entitat hem fet una selecció de 8 expedients de personal dels que hem revisat:

A. Que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.

✓	Verificat sense incidències
✗	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable

Nº	INICIALS	TIPUS DE CONTRACTE	CATEGORIA	IMPORT MENSUAL	DATA CONTRACTE	DURADA DEL CONTRACTE	A
1	MAM	Contacte temporal	Mestre	2.322,77	22/10/2020	Substitució indefinida	✓
2	ABB	Contracte indefinit	Administrativa	1.469,38	2/11/2020	Indefinit	✓
3	CCB	Contacte temporal	Mestre	2.322,81	16/11/2020	Un any	✓
4	MCV	Contacte temporal	Mestre	2.331,22	16/11/2020	Substitució indefinida	✓
5	LGM	Contacte temporal	Mestre	2.322,77	23/11/2020	Un mes	✓
6	MHE	Contacte temporal	Tècnica especialista educadora	1.787,26	26/10/2020	Substitució indefinida	✓
7	CPH	Contacte temporal	Mestre	2.331,22	9/12/2020	Substitució indefinida	✓
8	CPN	Contacte temporal	Tècnica especialista educadora	1.751,21	14/1/2020	Substitució indefinida	✓
				16.638,64			

L'entitat no ens ha facilitat cap descripció de procediments de contractació de personal que té establert.

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

Les relacions entre l'entitat i els seus empleats estan regulades per:

- Conveni col·lectiu de treball del Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero per al període 01/06/2019 al 31/08/2023 (codi de conveni núm. 08102832012019).
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, prorrogada per a 2020.
- Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic (increments retributius).

El Conveni col·lectiu de treball no especifica l'estructura retributiva, només indica: *Les retribucions del personal al servei del Consorci tindran l'estructura legalment establerta, amb caràcter bàsic, per a la funció pública classificant-se en retribucions bàsiques i retribucions complementàries.*

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:



Sant Josep, 7, 2a
Tel. 93 842 66 31
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

- 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 l'exercici 2020, per persona i concepte retributiu i hem verificat els increments aplicats comparant la nòmina del mes de gener amb la del mes de maig de 2020:



Sant Josep, 7, 2a
Tel. 93 842 66 31
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

INICIALS	NÒMINA GENER 2020	NÒMINA MAIG 2020	DIFERÈNCIA	% Increment	OBSERVACIONS
AAG	1.097,87	1.119,83	21,96	2,0%	
MAM			0,00		Nova incorporació 2020
CBR	1.625,58	1.669,22	43,64	2,7%	
NBP	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
SBM	1.227,37	1.251,92	24,55	2,0%	
GBM	340,91	347,73	6,82	2,0%	
RBA					Baixa 2020
EBR	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
ACM	255,65	260,77	5,12	2,0%	
ACT	1.930,59	1.969,20	38,61	2,0%	
JCA			0,00		Nova incorporació 2020
RCT	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
XCR	1.097,87	1.119,83	21,96	2,0%	
NCC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
VCA	1.625,58	1.669,22	43,64	2,7%	
CCP					Baixa
NCC	1.930,59	1.969,20	38,61	2,0%	
CCV	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
PCG	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
ERG	340,91	347,73	6,82	2,0%	
ADD	639,13	651,92	12,79	2,0%	
SFM	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
MFV	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
AGG	1.581,94	1.669,22	87,28	5,5%	
EGS	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
MGV	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
PGF	409,12	417,31	8,19	2,0%	
TGH	340,91	347,73	6,82	2,0%	
CGM	1.177,08	1.203,56	26,48	2,2%	
MHH	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
AIC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
MIC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
NIC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
IJA	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
CLR	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
JLM	852,22	869,26	17,04	2,0%	
CLM	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
CLM	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
NLB	409,12	417,31	8,19	2,0%	
SMT	852,22	869,26	17,04	2,0%	
EMF	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
SMR	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
RMC					Baixa 2020
RMS	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
MMP	749,35	764,34	14,99	2,0%	
SON	1.646,97	1.679,91	32,94	2,0%	
DNA	1.440,57	1.469,38	28,81	2,0%	
MOA	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
SOG	639,13	651,92	12,79	2,0%	
JPJ					Baixa 2020
GPS	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
YPP					Prestació Incapacitat
EPC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
APS	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
PPM	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
ARP	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
ARC	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
IRS	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
TSP	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
GSR					Baixa 2020
CSG	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
ASR	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
MSR	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
LSB	1.192,30	1.216,15	23,85	2,0%	
XTR	1.227,37	1.251,92	24,55	2,0%	
ATS	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
HVU	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
NCL	1.636,49	1.669,22	32,73	2,0%	
JVS	409,12	417,31	8,19	2,0%	
JVG	1.614,67	1.669,22	54,55	3,4%	
RVC					Prestació Incapacitat
GZP	1.278,26	1.303,83	25,57	2,0%	
TOTAL	82.189,05	83.936,05	1.747,00	2,08%	



Observem que tots els treballadors tenen un augment retributiu del 2%, excepte 3 treballadors que tenen un augment superior al 2% però inferior al 3% i 2 treballadors amb un augment superior al 3% definit a la normativa. L'entitat no ens ha facilitat cap explicació del motiu pel qual hi ha un augment retributiu superior al 3%.

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 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	69
Nº de persones segons resum de nòmines de setembre de 2020	69

Observacions

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

- L'entitat no ens ha facilitat cap descripció dels procediments de contractació de personal que té establert: circuits administratius que se segueixen, persones que intervenen, nivells d'aprovació i autorització, segregació de funcions.
- El Conveni col·lectiu de treball de l'entitat no especifica l'estructura retributiva, només indica: *Les retribucions del personal al servei del Consorci tindran l'estructura legalment establerta, amb caràcter bàsic, per a la funció pública classificant-se en retribucions bàsiques i retribucions complementàries.*
- Els augments retributius en les nòmines revisades ha estat del 2%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa, excepte en 3 casos en què l'augment està entre el 2% i el 3% i en 2 que està per sobre del 3%. L'entitat no ens ha facilitat cap explicació del motiu pel qual hi ha aquest augment.
- No s'han detectat incidències quant al compliment dels requisits tributaris i de seguretat social d'aplicació a la societat (treball efectuat durant el transcurs de l'auditoria financera).

6.4 GESTIÓ ADMINISTRATIVA

a) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Tal com es menciona a l'apartat 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 25 d'octubre de 2021, segons el qual l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions de Seguretat Social.

En la mateixa data l'Entitat ha sol·licitat el certificat de l'Agència Tributària conforme no hi ha deutes, però en data del present informe no se'ns ha facilitat. L'entitat ens ha manifestat que no ha rebut resposta d'Hisenda.

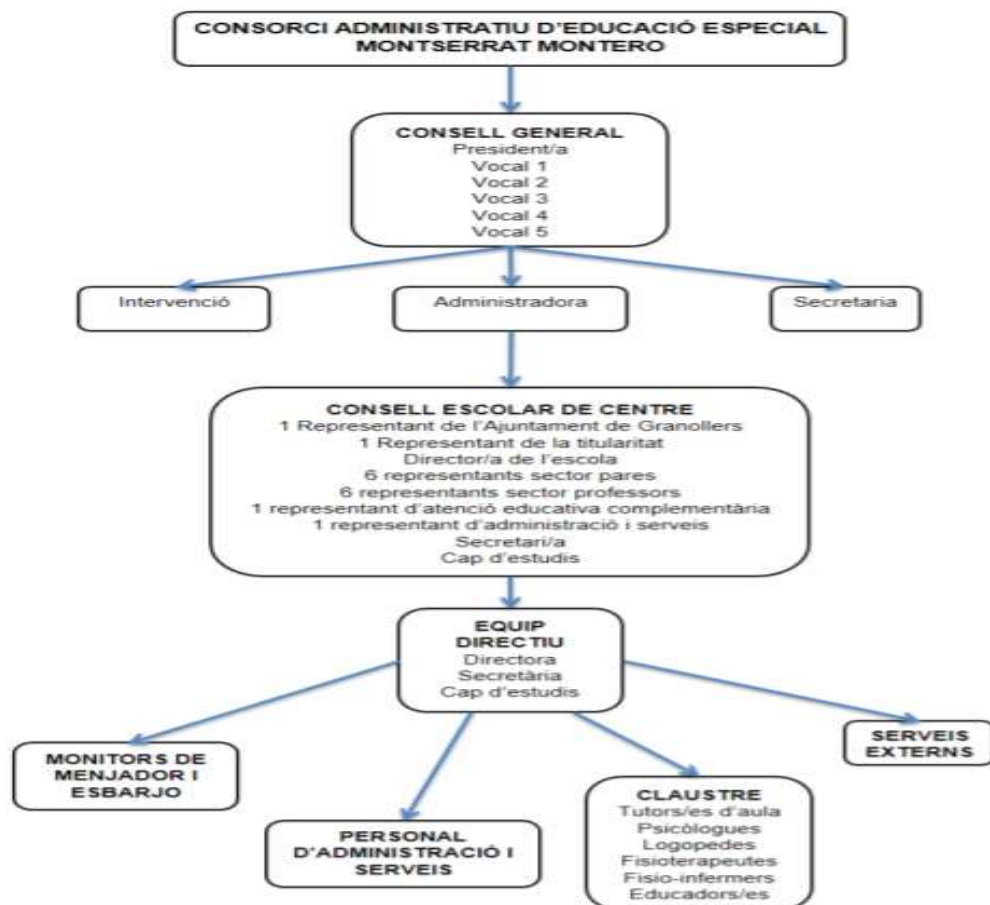
b) Compliment de les obligacions estatutàries

Càrrecs

D'acord amb l'article 7 dels Estatuts del Consorci, els seus òrgans de govern i gestió són:

- La Presidència i en el seu cas, Vicepresidència.
- Consell General.
- L'administrador.

A la web del Consorci a la part de descripció "Qui som" es dona publicitat a l'organigrama de la societat, que dona compliment als càrrecs establerts en els estatuts:





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.

L'entitat no té web pròpia sinó un apartat a la web de l'Ajuntament de Granollers. A l'apartat de Transparència d'aquesta web no figuren els comptes anuals del Consorci. A la Seu electrònica de l'Ajuntament a la data de la consulta estan disponibles únicament els comptes anuals auditats de 2016 i 2017. No figuren els de 2018 ni 2019 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.

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 te 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, excepte pel fet que l'entitat no té web pròpia sinó un apartat a la web de l'Ajuntament de Granollers en l'apartat de Transparència de la qual no figuren els comptes anuals del Consorci i la informació publicada a la Seu electrònica de l'Ajuntament no és completa.

6.5 INGRESSOS

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

D'acord amb l'article 17 dels estatuts del Consorci, per a la realització dels seus objectius, el Consorci disposarà dels recursos següents:

- a) Les aportacions efectuades per les entitats consorciats.
- b) El conveni de finançament signat amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.
- c) Les subvencions, els ajuts, els donatius i els béns i drets que adquireixi o rebi per qualsevol títol.
- d) Els rendiments dels serveis que presti, que estaran adscrits directament al pressupost del centre.
- e) Els crèdits que s'obtinguin.
- f) Els productes del seu patrimoni.
- g) Tots els altres que li puguin correspondre.



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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	20.051,18	67.268,44
De la resta d'entitats	3.139.056,94	2.834.591,65
Altres ingressos de gestió ordinària	0,00	19.079,61
Total ingressos de gestió ordinària	3.159.108,12	2.920.939,70

Les principals fonts d'ingressos són:

- Transferències de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment del centre (Departament d'Ensenyament) per un import total de 2.699.174,94 euros. Constitueixen el 85% del total d'ingressos de gestió ordinària.
- Beques menjador: l'escola presta el servei de menjador amb caràcter gratuït i universal. Les famílies tenen la possibilitat de sol·licitar aquestes beques que es tramiten per mitjà del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya. El 2020 els ingressos per aquest concepte sumen un total de 255.804,92 euros, dels quals, 191.516,92 euros corresponen a beques d'exercicis anteriors (2017-2018 i 2018-2019), que haurien d'haver-se periodificat en els exercicis corresponents i, per tant, no haurien de ser considerats ingressos de l'exercici.
- Taxes per prestacions de serveis, principalment material escolar i activitats. Els ingressos per aquest concepte sumen un total de 20.051,18 euros.
- Altres aportacions de Consell Comarcal o la Generalitat per garantir el finançament dels eventuais romanents negatius del Consorci o per dotacions extraordinàries per Covid. Les aportacions rebudes durant l'exercici són de 95.538,16 euros en total.

Tal com es posa de manifest a l'apartat 6.1c) anterior, de les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.

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 dels detallats a l'apartat a) anterior.

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 de la Generalitat de Catalunya. L'import rebut durant 2020 ha estat de 2.699.174,94 euros.

Aquesta aportació es rep via bestretes mensuals, que per a l'exercici 2020 han estat de 209.728,65 euros de gener a agost i de 255.336,43 euros de setembre a desembre. Donat que l'aportació té com a objecte finançar el sosteniment del centre, la seva imputació comptable es realitza al compte de pèrdues i guanys de l'exercici a què correspon, de forma correlacionada amb les despeses que finança.

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:



10.1. Informació relacionada amb el balanç (Ròssecs a 31/12)		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2020	2019
1. Deutors per operacions de gestió	101.313,24	325.405,58
2. Altres comptes a cobrar	1.953,43	737,25
3. Administracions públiques	4.557,79	4.557,79
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
TOTAL	107.824,46	330.700,62

El saldo de deutors per operacions de gestió de 101.313,24 euros correspon principalment a un import pendent de cobrar de la paga extra de 2013 (60%) més la dotació extraordinària per la Covid-19 (subvenció extraordinària per la Covid-19). L'antiguitat d'aquest saldo és inferior a un any, ja que a l'acord de pagament de la paga extra de 2013 s'especifica el pagament en diferents exercicis.

Els comptes anuals de l'exercici 2020 recullen un deteriorament de saldos de difícil o impossible recaptació per import de 22.619,19 euros. El procediment de l'entitat per a determinar aquests saldos és el regulat per l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març:

DUBTOS COBRAMENT 2020	Cap.1,2 i 3		
<i>Segons criteris establerts per la Sindicatura per a les fiscalitzacions a realitzar a partir de l'any 2014</i>			
	%	Drets Pendants	Import
Exercici	Ajust	Cobrament	Ajust
Exercici actual : (2020)	10,00%	2.305,44	230,54
1r. any immediatament anterior (2019)	30,00%	2.748,67	824,60
2n. any (2018)	60,00%	2.701,65	1.620,99
3r. any (2017)	90,00%	2.364,94	2.128,45
4t. any i següents (2016)	100,00%	17.814,61	17.814,61
Total import a ajustar		27.935,31	22.619,19

Com a regla general i d'acord amb la normativa, l'entitat no deteriora els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics ni els garantits.

Observacions

De les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.

6.6 TRESORERIA

a) Verificar els procediments d'autorització i control.

L'Entitat no ens ha facilitat la descripció escrita dels procediments d'autorització i control relacionats amb la tresoreria.

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 es van circularitzar les entitats bancàries amb les quals ha treballat l'entitat durant l'exercici 2020.



Les respostes rebudes de les entitats confirmen els saldos comptabilitzats a 31 de desembre de 2020, per tant, no ha estat necessari conciliar els saldos, excepte en un cas en què la diferència correspon a la comissió de 12 euros del manteniment del compte.

De la informació sobre signatures autoritzades inclosa en les respostes rebudes de les entitats bancàries hem comprovat els seus càrrecs i la vigència dels mateixos:

Signatures autoritzades	BBVA	CAIXA PENSIONS	Càrrec	Vigència
JMA	✓	✓	President Consorci. Alcalde Granollers	Vigent
CGM	✓	✓	Administradora del Consorci	Vigent
CSR	✓		Tresorera Ajuntament de Granollers	Vigent
IMP		✓	Interventora	Vigent
JJC	✓		Interventor accidental (2019)	No vigent

Els poders de l'Interventor accidental s'haurien de donar de baixa en l'entitat de crèdit BBVA.

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, i per això s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials sense detectar incidències. El període mitjà de pagament és:

Trimestre	Entitat	En dies		
		Ratio Operacions Pagades	Ratio Operacions Pendent Pagament	Període Mitjà de Pagament Trimestral
1T-2020	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	40,61	31,88	38,63
2T-2020	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	49,24	9,24	41,15
3T-2020	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	20,01	16,37	17,80
4T-2020	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	25,52	11,65	22,50

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.

Hem comprovat que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, confeccionats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han efectuat d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques, sense detectar incidències.

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.

Donat que l'entitat no té Portal de transparència propi, no ha donat compliment a l'obligació de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors.



Observacions

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

- L'Entitat no ens ha facilitat la descripció escrita dels procediments d'autorització i control relacionats amb la tresoreria.
- S'haurien d'actualitzar els poders de les entitats bancàries amb les quals treballa l'Entitat per evitar que disposin de poders persones que no tenen càrrec vigent.
- A la web de l'entitat no hi ha apartat de "Portal de Transparència" on es publiquin els informes trimestrals de compliment de terminis de l'exercici.

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 manifesta, 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 Consorcis 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 detalla que el Consorci està integrat per l'Ajuntament de Granollers i el Consell Comarcal del Vallès Oriental. Es regula el procediment aplicable a les futures incorporacions però no a les baixes.
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 4.
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 ser funcionari o laboral. Els consorcis també poden tenir adscrit personal de les entitats consorciades.	Article 21.



g) El règim jurídic i la gestió dels béns del consorci i dels que li hagin estat adscrits per les entitats consorciades, que poden ser patrimonials o de domini públic.	Article 16.
h) Les potestats que el consorci pot exercir. Els consorcis poden exercir qualsevol potestat administrativa, inclosa la sancionadora i les tributàries.	Article 20.
i) Els recursos econòmics i el règim aplicable a l'obtenció, l'administració i el control d'aquests recursos.	Article 17.
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 a 25.

Observacions

Els estatuts no inclouen el procediment aplicable a les eventuais baixes d'ens consorciats.

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.
- **Contractació:**
 - L'entitat no ens ha facilitat cap descripció dels procediments de contractació que té establert: circuits administratius que se segueixen, persones que intervenen, nivells d'aprovació i autorització, segregació de funcions.
 - El Perfil del Contractant de l'entitat conté la informació requerida per la normativa amb relació als contractes menors (tot i que només estan publicades les relacions de contractes menors efectuats des de 2020), adjudicacions, formalitzacions i anuncis de licitació.
 - De la revisió efectuada a partir del llistat de contractació i dels diaris comptables facilitats per l'entitat no s'ha posat de manifest recurrència en la contractació.
 - A partir de la informació del llibre diari comptable de l'exercici 2020, facilitat per l'entitat per a l'auditoria financera, hem pogut verificar que no hi ha hagut fraccionaments de contractes. L'únic proveïdor amb qui s'han fet transaccions per import superior a 15.000 euros és Combustibles Molist, SL, adjudicatari del contracte assenyalat amb el número 6 en els quadres anteriors.
- **Despeses de personal:**
 - L'entitat no ens ha facilitat cap descripció dels procediments de contractació de personal que té establert: circuits administratius que se segueixen, persones que intervenen, nivells d'aprovació i autorització, segregació de funcions.



- El Conveni col·lectiu de treball de l'entitat no especifica l'estructura retributiva, només indica: *Les retribucions del personal al servei del Consorci tindran l'estructura legalment establerta, amb caràcter bàsic, per a la funció pública classificant-se en retribucions bàsiques i retribucions complementàries.*
- Els augments retributius en les nòmines revisades ha estat del 2%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa, excepte en 3 casos en què l'augment està entre el 2% i el 3% i en 2 que està per sobre del 3%. L'entitat no ens ha facilitat cap explicació del motiu pel qual hi ha aquest augment.
- No s'han detectat incidències quant al compliment dels requisits tributaris i de seguretat social d'aplicació a l'entitat (treball efectuat durant el transcurs de l'auditoria financera).
- **Gestió administrativa:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar, excepte pel fet que l'entitat no té web pròpia sinó un apartat a la web de l'Ajuntament de Granollers en l'apartat de Transparència de la qual no figuren els comptes anuals del Consorci i la informació publicada a la Seu electrònica de l'Ajuntament no és completa.
- **Ingressos:** de les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.
- **Tresoreria:**
 - L'Entitat no ens ha facilitat la descripció escrita dels procediments d'autorització i control relacionats amb la tresoreria.
 - S'haurien d'actualitzar els poders de les entitats bancàries amb les quals treballa l'Entitat per evitar que disposin de poders persones que no tenen càrrec vigent.
 - A la web de l'entitat no hi ha apartat de "Portal de Transparència" on es publiquin els informes trimestrals de compliment de terminis de l'exercici.
- **Normativa:**
 - Els estatuts no inclouen el procediment aplicable a les eventuais baixes d'ens consorciats.

RECOMANACIONS

- Descriure, per escrit, els procediments establerts en matèria de contractació de béns i serveis, en matèria de selecció i contractació de personal i en matèria d'autorització i control relacionats amb la tresoreria.
- Crear i actualitzar el portal de transparència de l'entitat.
- Actualitzar les firmes autoritzades de les entitats bancàries.
- Actualitzar els estatuts incloent el procediment aplicable a les eventuais baixes d'ens consorciats.



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 convenients 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 25 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