



**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 2021

Març 2023



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 2021.

En data de 28 de juny de 2022 es va emetre informe d'auditoria financera sobre els comptes anuals del **Consorci** corresponents a l'exercici 2021, en el que es va expressar una opinió favorable.

El present informe té per objecte verificar que en el 2021 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 2021, auditats per la Intervenció de l'Ajuntament de Granollers amb col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP.
- Diari comptable de l'exercici 2021.
- Relació de contractacions efectuades durant l'exercici 2021 i expedients seleccionats per revisar.
- Relació de contractacions de personal efectuades durant l'exercici 2021 i expedients seleccionats per revisar.
- Descripció dels procediments, autoritzacions o documentació de control intern de l'entitat desglossat en: 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 2021.



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.

El domicili social i fiscal del Consorci està situat en el 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, així com els de publicitat i transparència.</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 estatutàries: nomenaments de càrrecs, rendició 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, pel que 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

No s'han posat de manifest limitacions ni altres consideracions en el desenvolupament d'aquest treball.

6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

Una vegada informat favorablement per la intervenció en data 27 d'octubre de 2020, l'Òrgan Plenari del Consorci Teledigital Granollers, amb data 28 d'octubre de 2020, va procedir a l'aprovació inicial del pressupost del Consorci per a l'exercici 2021 i les bases d'execució del pressupost i va trametre a l'Ajuntament de Granollers 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.

L'expedient d'aprovació inicial del Pressupost General del Consorci Teledigital Granollers corresponent a l'exercici 2021 ha estat exposat al públic durant el termini de quinze dies hàbils, mitjançant edicte publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de data 9 de novembre de 2020. En data 10 de desembre de 2020, es va publicar l'anunci de l'aprovació definitiva del Pressupost per l'exercici 2021.

El Consorci Teledigital de Granollers es troba adscrit a l'Ajuntament de Granollers i el seu pressupost forma part del pressupost general de l'Ajuntament com a documentació complementària, i li és d'aplicació la regulació del contingut i aprovació del pressupost previstos en la normativa d'hisendes locals (article 168 i següents del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

En aquest sentit la verificació del compliment dels requeriments d'aprovació del pressupost 2021 del Consorci (terminis i òrgans) es detalla en el següent quadre:

Descripció	Data d'aprovació	Data segons normativa	Compliment
Memòria de Presidència	23/10/2020	Abans 15/09/2020	x
Dictamen de la Presidència	26/10/2020	Abans 15/09/2020	x
Òrgan Plenari	28/10/2020	Abans 15/10/2020	x
Informe Intervenció:	27/10/2020	Abans 15/10/2020	x
Publicació BOPB aprovació inicial	9/11/2020	Abans 31/12/2020	✓
Exposició i Al·legacions		15 dies	✓
Aprovació Definitiva Ple:	1/12/2020	31/12/2020	✓
Publicació BOPB aprovació definitiva	10/12/2020	31/12/2020	✓

Com podem observar l'emissió de l'informe d'Intervenció i l'acord del Consell Plenari d'aprovació inicial del pressupost 2021, s'han produït amb retard respecte els terminis establerts en la normativa pressupostària local vigent.

Durant l'exercici 2021 s'han tramitat i aprovat tres expedients de modificacions pressupostàries de despeses (Transferències de crèdits), segons el següent detall:

Expedient	origen		destí		Descripció
	Import	Partida Pressupostària	Import	Partida Pressupostària	
MC_01/2021	16.905,64	G133/49120/50100	16.905,64	G133/49120/14300	Modificació de crèdit per dotar de consignació pressupostària al Capítol 1 per fer front a la despesa d'indemnització del ex Coordinador d'Administració per acomiadament per causes objectives.
MC_02/2021	281,50	G133/49120/22799	281,50	G133/49120/35900	Modificació de crèdit per dotar de consignació pressupostària a la aplicació G133/49120/35900 (Altres despeses financeres) per atendre l'increment de comissions bancàries.
MC_03/2021	400,00	G133/49120/22799	400,00	G133/49120/35900	Modificació de crèdit per dotar de consignació pressupostària a la aplicació G133/49120/35900 (Altres despeses financeres) per atendre l'increment de comissions bancàries.
TOTAL	17.587,14		17.587,14		



En resum per capítols, el pressupost definitiu de despeses aprovat per l'exercici 2021 és el següent:

Capítols	Pressupost Inicial 2021	Modificacions	Pressupost Definitiu 2021
Cap 1 - Despesa de personal	1.000,00	16.905,64	17.905,64
Cap 2 - Béns corrents i serveis	27.600,00	-681,50	26.918,50
Cap 3 - Despeses financeres	281,10	681,50	962,60
Cap 4 - Transferències corrents	715.000,00		715.000,00
Cap 5 - Fons de contingència e imprevistos	16.908,00	-16.905,64	2,36
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	760.789,10	0,00	760.789,10

A continuació, detallem el pressupost definitiu de l'exercici 2021 i la seva comparativa respecte el del 2020, així com les principals variacions:

Capítols	Pressupost Aprovat definitiu 2021	Pressupost Aprovat 2020	Variació	%	Nota
Cap 4 - Transferències corrents	760.789,10	760.789,10	0,00	0%	(1)
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	760.789,10	760.789,10	0,00	0%	

Capítols	Pressupost Aprovat definitiu 2021	Pressupost Aprovat 2020	Variació	%	Nota
Cap 1 - Despesa de personal	17.905,64	50.289,10	-32.383,46	-64%	(2)
Cap 2 - Béns corrents i serveis	26.918,50	25.133,55	1.784,95	7%	
Cap 3 - Despeses financeres	962,60	110,00	852,60	775%	
Cap 4 - Transferència corrents	715.000,00	685.256,45	29.743,55	4%	(3)
Cap 5 - Fons de contingència e imprevistos	2,36	0,00	2,36	100%	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	760.789,10	760.789,10	0,00	0%	

(1) Correspon a la previsió de les aportacions dels membres consorciats, que es mantenen inalterables respecte a les aprovades per l'exercici 2020. A continuació detallem les aportacions per cada membre per a l'exercici 2021:

Membres consorciats	2021
Ajuntament d'Aiguafreda	12.373,57
Ajuntament de Bigues i Riells	44.541,89
Ajuntament de Caldes de Montbui	86.328,04
Ajuntament de Canovelles	80.727,53
Ajuntament de Cànoves i Samalús	14.817,61
Ajuntament de Granollers	301.700,42
Ajuntament de la Garriga	80.282,26
Ajuntament de la Roca del Vallès	42.216,60
Ajuntament de les Franqueses del Vallès	97.801,18
TOTAL APORTACIONS	760.789,10

(2) S'observa una disminució de pressupost del 64% en despeses de personal. La variació entre 2021 i 2020 es deu a que fins octubre de 2020 el Consorci comptava amb una plaça de coordinador d'Administració i en aquesta data es va acordar prescindir de les seves funcions. S'ha previst la indemnització a pagar derivada de l'extinció del contracte laboral d'aquest ex treballador.

(3) Lleuger increment del 4% en l'aportació a la societat Vallès Oriental Televisió, SL., derivada del contracte programa que tenen formalitzat per a la gestió del servei públic audiovisual de la demarcació de Granollers durant el període 2020-2023.



Liquidació del pressupost

En relació a la aprovació de la liquidació del pressupost:

- En data 21 de febrer de 2022 s'informa favorablement l'expedient de la liquidació de pressupost per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Granollers.
- En data 22 de febrer de 2022 el President del Consorci va aprovar per Resolució nº 2/2022 la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.
- En data 25 de març de 2022 es dona compte a l'Òrgan Plenari del Consorci de l'aprovació de la liquidació del pressupost de 2021 per Resolució del President nº 2/2022.

Per tant, s'ha donat compliment a la normativa d'aplicació quant a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.

b) Revisió de les desviacions

A continuació s'inclou un quadre comparatiu per capítols entre el pressupost definitiu i el liquidat corresponent a l'exercici 2021, obtingut a partir de les dades extretes dels comptes anuals 2021:

Capítols	Pressupost Definitiu 2021	Execució 2021	Variació	%
Cap 1 - Despesa de personal	17.905,64	17.905,64	0,00	0%
Cap 2 - Béns corrents i serveis	26.918,50	25.405,98	-1.512,52	-6%
Cap 3 - Despeses financeres	962,60	769,01	-193,59	-20%
Cap 4 - Transferències corrents	715.000,00	715.000,00	0,00	0%
Cap 5 - Fons de contingència e imprevistos	2,36	0,00	-2,36	-100%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	760.789,10	759.080,63	-1.708,47	-0,22%
Cap 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0%
Cap 4 - Transferències corrents	760.789,10	760.789,10	0,00	0%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	760.789,10	760.789,10	0,00	0%
RESULTAT	0,00	1.708,47	1.708,47	

A nivell general, verifiquem que no es presenten desviacions significatives en l'execució del pressupost aprovat durant l'exercici 2021.

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, Vallés Oriental Televisió, SLU (VOTVSLU).

De la revisió dels estats financers auditats, l'informe de gestió i la memòria anual d'activitats de l'exercici 2021, hem verificat els ingressos i despeses realitzades durant l'exercici 2021 que detallem a continuació:



COMPOTES DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	2021	2020	Nota
Ingressos tributaris i urbanístics	0,00	0,00	
Transferències i subvencions rebudes	760.789,10	760.789,10	(1)
Transferències de l'exercici	760.789,10	760.789,10	
Vendes i prestació de serveis	0,00	0,00	
Variació d'existències de productes terminats i en curs d	0,00	0,00	
Altres ingressos de gestió ordinària.	0,00	2.115,45	
Excés de provisions	0,00	0,00	
TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	760.789,10	762.904,55	
Despeses de personal	0,00	-99.622,95	
Transferències i subvencions concedides	-715.000,00	-655.256,45	(2)
Aprovisionaments	0,00	0,00	
Altres despeses de gestió ordinària	-26.174,99	-22.746,45	(3)
Subministraments i serveis exteriors	-26.074,99	-22.646,45	
Tributs	-100,00	-100,00	
Amortització de l'immovilitzat	0,00	0,00	
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-741.174,99	-777.625,85	
RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	19.614,11	-14.721,30	
RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	211,55	-211,55	
Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financer.	211,55	-211,55	
RESULTAT NET DE L'EXERCICI	19.825,66	-14.932,85	

- (1)** Durant l'auditoria financera, s'ha verificat l'acreditació de les aportacions (en la seva majoria en dos parts) dels membres del consorci i que s'han mantingut igual que en l'exercici anterior.
- (2)** Les transferències concedides durant l'exercici corresponen a l'aportació a la societat VOTV, i van destinades a cobrir aquelles necessitats de finançament que no es poden cobrir a través dels ingressos comercials.
- (3)** Les principals despeses de gestió ordinària durant l'exercici corresponen a:
- Honoraris pel servei de col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers en les actuacions d'auditoria de comptes i de compliment de la legalitat, corresponents per import de 3.194,00 euros.
 - Facturació per part de l'Ajuntament de Granollers pels serveis de assistència i assessorament als òrgans de govern del Consorci de la Secretària i de la Interventora, per l'import de 20.380,68 euros.

De l'anàlisi de totes aquestes dades, de la revisió de la comptabilitat i de documentació suport revisada durant l'auditoria financera, es conclou que els ingressos i les despeses de l'exercici 2021 del Consorci corresponen a les finalitats estatutàries de l'entitat.

Observacions

De les comprovacions efectuades s'ha posat de manifest l'incompliment dels terminis previstos en els articles 168.4 i 169.2 del RDL 2/2004 per l'aprovació inicial del pressupost 2021 i l'emissió de l'informe d'Intervenció.



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) 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 2021 així com dels contractes d'anys anteriors vigents al 2021:

Tipus contractació	nº contractes		Valor en euros	
	2021	Anteriors i vigents durant 2021	2021	Anteriors i vigents durant 2021
Obert	0	0		
Negociat	0	0		
Menor	1	0	2.500,00	0
Total	1	0	2.500,00	0

b) Selecció d'una mostra d'expedients

Hem sol·licitat l'únic expedient de contractació realitzat, a partir del qual hem revisat:

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que el procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.



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

NIF P-0809500-B

En concret:

Procediment	1	Conforme procediment de contractació
Expedient	2	Full de tramitació única
documentació	3	Informe justificatiu de la necessitat de contractar
	4	Certificat de crèdit o document on es posa de manifest l'existència de crèdit suficient)
	5	Sol·licitud de tres propostes
	6	Resolució adjudicació (document on s'informa de la decisió final)
	7	Justificació del preu del contracte
Comptabilitat	8	Factura i conformitat del serveis
	9	Assentament comptable
	10	Verificació comptable

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

Contractació Menor

NOM PROVEÏDOR	IMPORT (IVA exclòs)	Descripció	TIPUS PROCEDIMENT	DATA ADJUDICACIÓ	DURADA INFERIOR A 1 ANY	Proced.	Expedient documentació interna							Comptabilitat		
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Ramon Figueras i Sabater	2.500,00	Serveis d'assessorament jurídic per a la reforma i actualització dels Estatuts i Reglament del Consorci Teledigital Granollers	Menor	24/03/2021	✓	✓	N/A	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	

Incidències:

- El contracte no està publicat al Perfil del contractant de l'entitat.
- Es recomanaria justificar l'elecció del licitador i la sol·licitud de, com a mínim, tres ofertes.

Recurrència de contractacions

A partir de la informació comptable (diari) de 2020 i 2021, hem comprovat la possible existència de contractacions successives amb un mateix adjudicatari. Pels casos en que existeixen transaccions tant a l'exercici 2020 com al 2021, hem comprovat tots aquells proveïdors que superen el límit del contracte menor de forma individual (un sol any) o de forma agregada (suma dels dos anys) o estan pròxims (Contracte menor: 15.000 euros (sense IVA) i 18.150 euros (amb IVA):

Cuenta	Nombre Cuenta	Volum operacions 2020	Volum operacions 2021	Recurrència	> Contracte menor	Procediment Administratiu	Nota
4000	Ajuntament de Granollers	18.385,92	20.380,68	SI	SI	No és subjecte de contractació	(1)

(1) En data 22 de desembre de 2021, mitjançant Resolució nº 16/2021, s'aprova l'autorització, disposició de despesa i reconeixement de l'obligació a favor de l'Ajuntament de Granollers per import de 20.380,68 €, pels serveis d'assistència i assessorament als òrgans de govern del Consorci mitjançant l'exercici de les funcions de Secretaria, Intervenció i suport en matèria comptable administrativa durant l'exercici 2021, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G133/49120/22699 "Serveis jurídics i fiscalització" del Pressupost de despeses 2021.

Cal mencionar l'article 16.2 dels Estatuts del Consorci que indica que les funcions de Secretaria i Intervenció en el Consorci seran realitzades per aquell funcionari o funcionaris que les porti o portin a terme en aquell Ajuntament membre designat pel Ple del Consorci.

En aquest sentit, amb data 13 de setembre de 2006, en sessió constitutiva, l'òrgan plenari del Consorci va designar a l'Ajuntament de Granollers per desenvolupar les funcions de Secretari i Interventor del Consorci entre personal funcionari que desenvolupés aquestes tasques dins la corporació d'acord amb allò establert als Estatuts del Consorci. La presidència de l'Ajuntament de Granollers ha estat ratificada en l'acord de Ple adoptat en data 24 de juliol de 2019 fins a les properes eleccions locals.



Observacions

En l'expedient de contractació menor revisat s'acredita que no s'ha justificat el preu del contracte, l'elecció del licitador, així com tampoc la manca de sol·licitud de com a mínim, tres ofertes. Tampoc s'ha publicat en el perfil del contractant ni en el registre de contractes de Catalunya.

6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

En la plantilla de personal aprovada en el pressupost 2021 del Consorci només hi consta una plaça que es correspon amb el càrrec estatutari de Director-Gerent (sense retribucions). La persona que ostenta el citat càrrec ocupa, a la vegada, el càrrec de Gerent de la societat dependent Vallès Oriental Televisió SLU, participada íntegrament en el seu capital social pel Consorci.

Nº places	Inicial 2021	Final 2021
Categoria	Director Gerent	Director Gerent
Vinculació	Altres Personal	Altres Personal
Grup	A1	A1
Retribució	Sense retribució	Sense retribució
Seguretat social	Sense retribució	Sense retribució
Total despesa	Sense retribució	Sense retribució

Durant l'exercici 2020, l'Òrgan Plenari del Consorci en sessió 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 degut a que havia quedat sense contingut. L'amortització es va fer efectiva el 30 d'octubre i, una vegada feta, el Consorci va quedar sense treballadors.

S'extingeix el contracte del Coordinador per causes objectives en data 30 d'octubre de 2020 amb efectes des del mateix dia. A 3 de novembre de 2020, l'acomiatat va interposar demanda per improcedència i, finalment, es va acordar una indemnització entre les parts per valor de 55.000€ nets, dels quals 17.905,64€ restaven pendents de pagament pel 2021.

El Consorci es va comprometre a efectuar el pagament en dos terminis de 8.952,82€ cada un, amb dates límits el 31 de gener de 2021 i el 30 d'abril de 2021. Per mitjà de Resolució 3/2021 de Presidència, de 25 de gener de 2021, verifiquem que s'ordenen i autoritzen els dos pagaments restants. Per últim, revisem la seva correcta comptabilització al diari de l'entitat sense incidències.

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

Durant l'exercici 2021 no hi ha altres ni baixes de personal, el Consorci va quedar sense treballadors a l'exercici 2020.

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

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

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 2021 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social, sense detectar incidències.



Observacions

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

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 2021 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 2021.
- Conciliació de la 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.

Adicionalment, hem obtingut un certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 15 de març de 2022, segons el qual l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions de Seguretat Social.

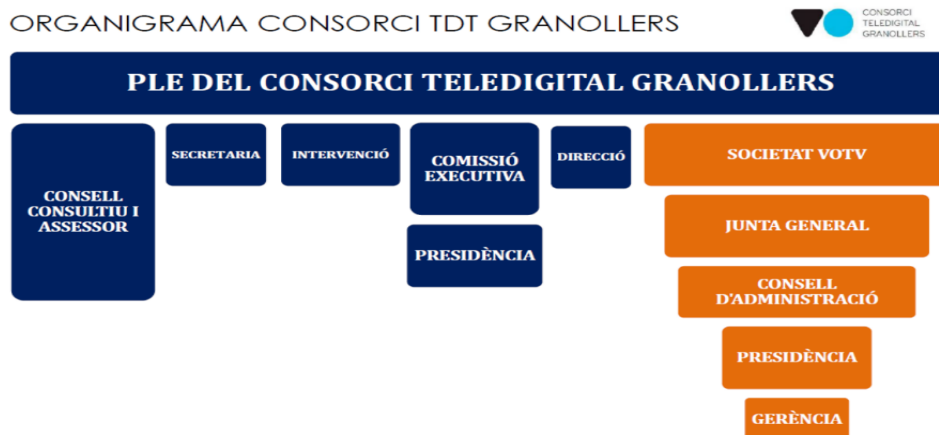
b) Compliment de les obligacions estatutàries

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, 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 de Granollers.

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

- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2020 va ser tramés a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 15 d'octubre de 2021. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals del Consorci.
- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2021 s'ha presentat el dia 14 d'octubre de 2022. Aquest Compte General inclou els comptes anuals del Consorci.

Hem verificat que al Portal de Transparència de la seva pàgina web hi figurin els comptes anuals i els informes d'auditoria dels últims exercicis. A la data de la consulta estan disponibles els comptes anuals auditats des de 2016 a 2020. Encara no figuren els de 2021.

Estatuts

L'òrgan plenari del Consorci Teledigital Granollers, en sessió ordinària celebrada el dia 4 de desembre de 2014, va aprovar inicialment la modificació parcial dels Estatuts del Consorci per adaptar el seu contingut a les disposicions de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, i de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures administratives. Atès que no es van presentar al·legacions en el període d'informació pública l'aprovació inicial de la modificació va esdevenir definitiva, el que es va publicar en el BOPB d' 11 de desembre de 2015.

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 2021 per aquest concepte.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar. Únicament cal assenyalar que encara no s'han publicat els comptes anuals de 2021 ni els estatuts al Portal de Transparència de l'entitat

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 2021 i 2020:

	2021	2020
Aportacions	760.789,10	760.789,10
Altres ingressos	0,00	2.115,45
Total xifra de negocis	760.789,10	762.904,55



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 tal i com s'esmenta a l'apartat a) de punt 6.1.

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 altres 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 a l'exercici 2021 a l'acta de la sessió ordinària de l'òrgan plenari de 28 d'octubre de 2020 s'especifica que les quotes dels ajuntaments consorciats no augmenten i que estan distribuïdes d'acord al previst en l'article 20 dels Estatuts.

Concepte	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació	% Variació	% s/total
Quota membre Consorciat Aj. d'Aiguafreda	12.373,57	12.373,57	0,00	0,00%	1,63%
Quota membre Consorciat Aj. Bigues i Riells	44.541,89	44.541,89	0,00	0,00%	5,85%
Quota membre consorciat Aj. Caldes de Montbui	86.328,04	86.328,04	0,00	0,00%	11,35%
Quota membre consorciat Aj. Canovelles	80.727,53	80.727,53	0,00	0,00%	10,61%
Quota membre consorciat Aj. Cànoves i Samalús	14.817,61	14.817,61	0,00	0,00%	1,95%
Quota membre consorciat Aj. Granollers	301.700,42	301.700,42	0,00	0,00%	39,66%
Quota membre Consorciat Aj. la Garriga	80.282,26	80.282,26	0,00	0,00%	10,55%
Quota membre Consorciat Aj la Roca del Vallès	42.216,60	42.216,60	0,00	0,00%	5,55%
Quota membre Consorciat Aj. Franqueses del Vallès	97.801,18	97.801,18	0,00	0,00%	12,86%
TOTAL	760.789,10	760.789,10	0,00	0,00%	100,00%



Tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021, 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 arrel 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 2021 es corresponen amb els que es van aprovar en el pressupost 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 dels saldos de deutors a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Exercici	2021	2020	Tercer Creditor
2018	0,01	0,01	Ajuntament La Roca
2019	89,53	89,53	Ajuntament Cànoves
2020	0,00	2.115,45	Tresoreria Social
Total	89,54	2.204,99	

Els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2021 corresponen a saldos dels exercicis tancats de 2019 i 2018. Al respecte, l'Article 45. Quantificació dels drets de dubtós cobrament de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2021, indica:

3. Com que el pressupost d'ingressos del Consorci està format exclusivament per les aportacions dels membres Consorciats (Administracions Públiques), serà d'aplicació la Nota explicativa del MINHAP emesa en relació al citat article 193.bis del TRLRHL, on s'estableix que no s'han de considerar drets de difícil o impossible recaptació aquells que corresponen a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor d'entitats locals, ni aquells altres sobre els que existeix alguna garantia que es puguin executar en el cas d'incompliment pel deutor.

Per tant, els drets reconeguts pendents de cobrament a 31/12/2021 del Consorci són zero i no s'ha dotat cap saldo de dubtós cobrament.

Observacions

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

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 de Granollers 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 2021.

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

D'acord amb l'apartat a) anterior, verifiquem que el Gerent i la Interventora de l'Ajuntament de Granollers gaudeixen de poders per procedir a autoritzar operacions amb entitats bancàries.

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	Entitat	Rati operacions pagades	Rati operacions pendent pagament	Període mitjà pagament trimestral
1t - 2021	C. Teledigital Granollers	0	0	0
2t - 2021	C. Teledigital Granollers	0	0	0
3t - 2021	C. Teledigital Granollers	0	0	0
4t - 2021	C. Teledigital Granollers	23	8	12,4

Verifiquem que el període mig de pagaments dels quatre trimestres no supera el límit de 30 dies naturals establerts per la Llei esmentada.

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 (tots excepte el 4T) en que el seu període mig de pagament és de 0 dies. Veure apartat c) anterior.



Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat hi figuren publicats els detalls de pagaments realitzats i pendents de pagament de l'Entitat, així com els períodes mitjos de pagament i els càlculs dels quatre trimestres de 2021.

A la Seu Electrònica de l'Ajuntament hi figuren els detalls del Període mig de pagament global a proveïdors, corresponents als quatre trimestres de l'exercici 2021, junt amb el Període mig de pagament a proveïdors trimestral, el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.

A l'apartat 11.6 d'Altra informació dels comptes anuals de 2021, l'entitat recull la informació sobre el termini mig de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.

Observacions

De les 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.

A l'apartat **b)** del punt **6.4** es detalla quina és la organització de l'entitat segons els seus estatuts i es posa de manifest, mitjançant l'organigrama de l'entitat, l'efectiu compliment de la 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, (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.
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.

En relació als comptes anuals, en compliment dels articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que regulen els comptes anuals de les entitats locals, es verifica que:

- Els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser formulats pel seu President mitjançant resolució 8/2021 de 7 de juny de 2021.
- Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser formulats pel seu President mitjançant resolució 8/2022 de 31 de maig de 2022.
- El Consell Plenari del Consorci de 20 de setembre de 2022 va aprovar el Compte General de l'exercici 2021 del Consorci que inclou els comptes anuals de VOTVSLU.

Per tant, els comptes anuals de 2020 i 2021 han estat formulats amb retard, ja que segons l'article 212.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 la data màxima de formulació és 15 de maig de cada any.

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:**

- Incompliment dels terminis previstos en els articles 168.4 i 169.2 del RDL 2/2004 per:
 - Emissió de l'informe d'Intervenció per l'aprovació inicial del pressupost 2021.
 - Aprovació inicial del pressupost de l'exercici 2021.

- **Contractació:**

De la revisió dels contractes administratius adjudicats i formalitzats durant l'exercici 2021, s'han observat les següents incidències:

- a) Contractes no menors:
No s'ha efectuat cap tramitació de contractes de procediments no menors.
- b) Contractes menors:
No s'han publicat en el perfil del contractant ni en el registre de contractes de Catalunya.
- c) Recurrència:
De la revisió efectuada no es posen de manifest incompliments.

- **Despeses de personal:**

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest observacions.



- **Gestió administrativa:**

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar. Únicament cal assenyalar que, a la data de l'elaboració d'aquest informe, encara no s'havien publicat els comptes anuals de l'exercici 2021 ni els estatuts de l'entitat en el seu Portal de Transparència.

- **Ingressos:**

Els ingressos de l'entitat són adequats en funció de les finalitats i activitats de l'entitat i permeten finançar les despeses de la mateixa.

- **Tresoreria:**

- A la Seu Electrònica de l'Ajuntament hi figuren els detalls del Període mig de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2021, juntament amb el Període mig de pagament a proveïdors trimestral, el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.
- Els comptes anuals de l'exercici 2021 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mig de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.

- **Normativa:**

Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser formulats pel seu President amb 16 dies de retard respecte a la data màxima de formulació (15 de maig de 2022) establerta a l'article 212.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.

RECOMANACIONS

- Complir amb els terminis establerts en la normativa pressupostària local vigent (TRLRHL), corresponents als procediments d'elaboració i aprovació del pressupost, així com de la formulació del compte general.
- 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 27 de desembre 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 11 de gener de 2023 escrit d'al·legacions a l'informe provisional que han estat considerades a l'hora de redactar l'informe definitiu.

Atentament.