



CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL MONTSERRAT MONTERO

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'entitat **CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL MONTSERRAT MONTERO** (en endavant, el Consorci o l'entitat) corresponents a l'exercici 2021.

En data 6 d'octubre 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 amb excepcions.

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.
- 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 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 2021.



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 es desvincula del Consorci i el 2 de juny de 2010 s'hi integra el Consell Comarcal del Vallès Oriental.

El domicili social i fiscal del Consorci està situat en el 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
Personal	Identificació de la plantilla de l'entitat. 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. 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. Adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes. Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.	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, 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

S'ha sol·licitat per escrit en diverses ocasions el certificat d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària. No obstant això, no se'ns ha facilitat indicant que no disposen d'aquest certificat.

D'altra banda, donat que la majoria d'empleats són personal subrogat i no es disposa de suficient documentació, no s'ha pogut verificar la procedència de certs complements salarials que figuren en les nòmines seleccionades per la mostra.



6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

Aprovació del Pressupost

En sessió ordinària celebrada el dia 23 de novembre de 2020, l'òrgan Plenari del Consorci Montserrat Montero va procedir a l'aprovació inicial del Pressupost General del Consorci per a l'exercici 2021, integrat pel pressupost, la plantilla i la relació de llocs de treball, prèviament amb informe favorable d'Intervenció. 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.

L'aprovació de la massa salarial del personal laboral per a l'exercici 2021 es va aprovar en sessió del Consell General del Consorci del 22 de març de 2021 i es va publicar al BOPB el 6 d'abril de 2021.

L'entitat es troba adscrita 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	X	Abans 15/09/2020	
Dictamen de Presidència	X	Abans 15/09/2020	
Aprovació inicial Consell Plenari	23/11/2020	Abans 15/10/2020	✓
Informe Intervenció	19/11/2020	Abans 15/10/2020	✗
Publicació BOPB aprovació inicial	09/12/2020	Abans 31/12/2020	✓
Exposició i Al·legacions		15 dies	✓
Aprovació Definitiva Ple	13/01/2021	31/12/2020	✗
Publicació BOPB aprovació definitiva	01/02/2021	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 als terminis establerts en la normativa pressupostària local vigent. El mateix succeeix amb l'aprovació definitiva del pressupost i amb la publicació en el BOPB de la citada aprovació definitiva.

Modificacions del Pressupost

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

Incorporació de romanent

Expedient	ALTA		ALTA		Descripció
	Import	Cod d'Aplicació	Import	Cod d'Aplicació	
RESOLUCIÓ núm. 2021/81	10.400,00	G649.32340.87012	10.400,00	G649.32340.62711	Modificació de crèdit en la modalitat d'incorporació de romanent de crèdit per inversions d'equipament educatiu.

Transferències de crèdits

Expedient	BAXA		ALTA		Descripció
	Import	Cod d'Aplicació	Import	Cod d'Aplicació	
RESOLUCIÓ núm. 2021/96	150,00	G649.32340.62711	150,00	G649.32340.22699	Modificació de crèdit per transferència de crèdits per l'adquisició de material del projecte "Monitors digitals interactius"
RESOLUCIÓ núm. 2021/176	1.000,00	G649.32340.22104	1.000,00	G649.32340.35900	Modificació de crèdit per transferència de crèdits per cobrir les despeses ocasionals pel canvi de criteri en el cobrament de les comissions bancàries durant l'exercici 2021



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

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
Cap 3 - Taxes i altres ingressos	69.570,87		69.570,87
Cap 4 - Transferències corrents	3.439.622,61		3.439.622,61
Cap 5 - Ingressos patrimonials	210,00		210,00
Cap 7 - Transferències de capital	30.000,00		30.000,00
Cap 8 - Actius financers	6.000,00	10.400,00	16.400,00
Total pressupost ingressos	3.545.403,48	10.400,00	3.555.803,48

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
Cap 1 - Despeses de personal	3.056.195,09		3.056.195,09
Cap 2 - Despeses de béns corrents i servei	446.908,39	-1.150,00	445.758,39
Cap 3 - Despeses financeres	500,00	1.000,00	1.500,00
Cap 4 - Transferències corrents	5.800,00		5.800,00
Cap 6 - Inversions reals	30.000,00	10.550,00	40.550,00
Cap 8 - Actius financers	6.000,00		6.000,00
Total pressupost despeses	3.545.403,48	10.400,00	3.555.803,48

Donat que les modificacions pressupostàries van ser analitzades a l'auditoria financera de 2021 i no representen una variació significativa, no aprofundim en la seva revisió.

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 Definitiu 2020	Variació	% Variació	Nota
Cap 3 - Taxes i altres ingressos	69.570,87	69.861,51	-290,64	-0,42%	
Cap 4 - Transferències corrents	3.439.622,61	3.405.841,99	33.780,62	0,99%	(1)
Cap 5 - Ingressos patrimonials	210,00	210,00	0,00	0,00%	
Cap 7 - Transferències de capital	30.000,00	40.400,00	-10.400,00	-25,74%	
Cap 8 - Actius financers	16.400,00	6.000,00	10.400,00	173,33%	(2)
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	3.555.803,48	3.522.313,50	33.489,98	0,95%	
Cap 1 - Despeses de personal	3.056.195,09	3.066.490,24	-10.295,15	-0,34%	(3)
Cap 2 - Despeses de béns corrents i serveis	445.758,39	402.973,26	42.785,13	10,62%	(4)
Cap 3 - Despeses financeres	1.500,00	500,00	1.000,00	200,00%	
Cap 4 - Transferències corrents	5.800,00	5.800,00	0,00	0,00%	
Cap 6 - Inversions reals	40.550,00	40.550,00	0,00	0,00%	
Cap 8 - Actius financers	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	3.555.803,48	3.522.313,50	33.489,98	0,95%	

A nivell general, verifiquem que no es presenten desviacions significatives entre el pressupost definitiu de l'exercici 2021 en comparació al del 2020 (increment del 0,95%). No obstant, les variacions més rellevants són les següents:

- (1) S'observa un lleuger increment del 0,99% en el capítol 4 d'ingressos i que correspon, principalment, a la previsió de transferències de la Generalitat de Catalunya pel finançament del centre en base a les aportacions de l'exercici 2020, i a les transferències d'ens consorciats que contemplen les aportacions dels diferents Ajuntaments de la comarca que tenen escolaritzats alumnes en el Centre d'Educació especial Montserrat Montero, a través del Consell Comarcal del Vallès Oriental i de l'Ajuntament de Granollers en el marc del nou conveni de cofinançament entre ambdues administracions, per als anys 2020/21-2024/25.
- (2) La variació correspon a la modificació de crèdit per incorporació de crèdits de romanent, aprovada durant l'exercici 2021, esmentat en l'apartat de modificacions pressupostàries.
- (3) Respecte al capítol 1 de Despeses de Personal del pressupost de l'exercici 2021, les principals variacions en comparació amb el del 2020, corresponen a la disminució de 241 mil euros en les retribucions bàsiques de personal laboral fix del centre, un augment de 212 mil euros en personal laboral temporal i un augment de 13 mil euros de despeses de seguretat social del personal.



- (4) Relatiu al capítol 2 de Despeses en béns corrents i serveis, s'observa en el pressupost 2021 un increment del 10,62% respecte al del 2020, principalment en les despeses de treball de neteja, degut a la nova licitació que inclou les mesures sanitàries respecte dictades pel Departament de Salut en motiu de la pandèmia i la incorporació del servei de bugaderia del Centre, servei que actualment el realitza un pla d'ocupació.

Liquidació del pressupost i comptes anuals

Mitjançant resolució 2022/36 de 25 de febrer de 2022 el President del Consorci va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 i en va donar compte al Consell Plenari del dia 16 de març de 2022.

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 del Consorci corresponents a l'exercici 2021 van ser formulats mitjançant resolució de la presidenta en data 16 de juny de 2022, amb 31 dies de retard respecte a la data màxima de formulació (15 de maig de 2022) prevista en l'article 212.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.
- El compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2021 es va aprovar pel Consell General celebrat el dia 30 de setembre de 2022, complint el termini màxim previst per l'article 212.4 del TRLRHL.

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 de la liquidació del pressupost 2021 i dels comptes anuals 2021:

Capítols	Pressupost Aprovat 2021	Pressupost Execució 2021	Variació	%	Nota
Cap 3 - Taxes i altres ingressos	69.570,87	21.420,57	-48.150,30	-69,21%	(1)
Cap 4 - Transferències corrents	3.439.622,61	3.294.689,22	-144.933,39	-4,21%	(2)
Cap 5 - Ingressos patrimonials	210,00	0,00	-210,00	-100,00%	
Cap 7 - Transferències de capital	30.000,00	17.878,73	-12.121,27	-40,40%	(3)
Cap 8 - Actius financers	16.400,00	0,00	-16.400,00	-100,00%	
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	3.555.803,48	3.333.988,52	-221.814,96	-6,24%	
Cap 1 - Despeses de personal	3.056.195,09	3.025.459,05	-30.736,04	-1,01%	(4)
Cap 2 - Despeses de béns corrents i serveis	445.758,39	297.008,78	-148.749,61	-33,37%	(5)
Cap 3 - Despeses financeres	1.500,00	1.259,89	-240,11	-16,01%	
Cap 4 - Transferències corrents	5.800,00	434,88	-5.365,12	-92,50%	
Cap 6 - Inversions reals	40.550,00	27.491,44	-13.058,56	-32,20%	(6)
Cap 8 - Actius financers	6.000,00	0,00	-6.000,00	-100,00%	
TOTAL PRESSUPOST Despeses	3.555.803,48	3.351.654,04	-204.149,44	-5,74%	
RESULTAT	0,00	17.665,52	17.665,52		

A nivell general, verifiquem que les desviacions entre el pressupost definitiu de l'exercici 2021 i el liquidat representen un 6,24% menys en ingressos i un 5,74% menys en despeses. A continuació presentem les variacions més rellevants:

- (1) Els ingressos liquidats per taxes i altres ingressos han estat menors als pressupostats. Aquest fet es deu a que durant el 2021 només s'han recaptat taxes per material escolar, que ascendeixen a 15.660 €, degut a que, per la pandèmia, no s'han dut a terme les activitats previstes com el servei de piscina i activitats físiques.
- (2) L'execució dels ingressos per transferències corrents ha estat menor al pressupostat. Aquest fet es deu, principalment, a les següents variacions durant l'exercici:
- Els ingressos liquidats per finançament del centre per part de la Generalitat (Departament d'Ensenyament) van ser de 2.946.781,31€ (el pressupost aprovat preveia 3.006.581,27€).



- Els ingressos liquidats per ajuts en conceptes de serveis de menjador s'han incrementat respecte a la previsió de 2021 (131.336,83 €). S'han liquidat un total de 229.605,02 €.
- En relació a les aportacions dels ens consorciats, només s'han rebut un total de 82 mil euros que corresponen a l'Ajuntament de Granollers pels romanents negatius del Consorci d'exercicis anteriors. Cal indicar que es preveia rebre aportacions per un import de 301.704,51 € dels ens consorciat (Ajuntament de Granollers i Consell Comarcal).

En relació a aquests ingressos, al 2016 es va firmar un conveni per al cofinançament del romanent negatiu del Consorci amb el Consell Comarcal en el que s'establia que el dèficit del Consorci es finançaria amb aportacions anuals dels Ajuntaments que hi col·laboren per mitjà de la formalització de convenis amb aquests, i que el Consell Comarcal actuaria com a intermediari entre els Ajuntaments i el Consorci.

Aquest conveni de cofinançament tenia efectes fins el 30 de juny de 2020, no obstant, durant l'exercici 2021 no s'ha formalitzat el nou conveni i el Consorci no ha signat cap conveni amb els ens consorciats, tampoc ha aprovat el romanent negatiu per l'exercici 2021, segons indiquen els comptes anuals.

- (3)** Teòricament, es preveien uns ingressos de 30.000 € en concepte d'inversions derivades d'aportacions d'ens consorciats (Ajuntament de Granollers i Consell Comarcal), relacionats amb el conveni mencionat anteriorment, que finalment no s'han produït.

D'altra banda, els ingressos liquidats del capítol 7 inclouen dues donacions no previstes destinades a l'adquisició de material pel centre:

- Donació de Reckitt Beckitser per valor de 16.948,09 €, verificada per mitjà de la Resolució 2021/4, de 18 de gener, i justificant bancari de CaixaBank.
- Donació d'Associació d'Hotels del Vallès Oriental per valor de 930,64 €, verificada per mitjà de Resolució 2022/3, de 24 de gener de 2022. Les transferències s'efectuen entre novembre i desembre de 2021, abans de la Resolució.

- (4)** En termes relatius, la desviació de la liquidació del pressupost de despeses de personal respecte el pressupostat és molt baixa. La despesa de personal i seguretat social liquidada augmenta respecte la de l'exercici anterior i la desviació es pot explicar per baixes per jubilació, baixes de personal per Covid i contractació de nou personal. És a dir, moviments de personal no previstos.

- (5)** Donada la desviació de la liquidació del pressupost de despeses en béns corrents i serveis respecte el pressupostat, tant en termes absoluts com en relatius, analitzem cada una de les aplicacions pressupostàries que les componen de forma que observem que la desviació s'explica principalment per la menor execució de les següents despeses:

- Manteniment d'edificis, construccions, maquinària.
- Energia elèctrica, combustible, carburants i altres subministraments.
- Activitats culturals i esportives.
- Servei de cuina i menjador.

Mitjançant la Memòria d'assoliment d'objectius del CEEMM, inclosa en els comptes anuals de 2021, observem una sèrie de fets que poden explicar una menor execució de despeses de serveis i béns corrents en relació amb la pressupostada:

- En primer lloc, el Centre té establerts diferents programes per alumnes i famílies per tal d'assolir el seu objectiu social. Degut a la pandèmia, la majoria de trobades han estat de manera telemàtica.
- D'altra banda, l'escola organitza trobades amb altres centres, activitats esportives (jornades esportives, activitats aquàtiques i físiques) i activitats artístiques, que per culpa del Covid finalment no s'han pogut dur a terme aquest any.

Per tant, les restriccions derivades del Covid expliquen la reducció en l'execució sobre el previst de les aplicacions pressupostàries d'activitats culturals i esportives, despeses de desplaçament i d'energia.

- (6)** Correspon a l'adquisició d'immobilitzat material (equips informàtics i educatius) derivada de la donació esmentada anteriorment en el punt (3) i a l'adquisició de pantalles interactives.



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

D'acord amb l'Article 4 dels Estatus del Consorci, l'objecte social de l'entitat és:

El Consorci té com a finalitat la planificació i la gestió integral del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers, què és de titularitat de l'Ajuntament de Granollers, d'acord amb el que estableix l'article 1 d'aquests Estatuts. El Consorci és competent en les àrees d'actuació en matèria educativa del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers, en els àmbits següents:

- *L'activitat escolar i el desenvolupament del projecte educatiu del centre.*
- *Les activitats i els serveis de suport educatiu específic i d'estimulació.*
- *El servei de menjador.*
- *Els serveis i les activitats complementàries.*
- *Els programes familiars.*
- *Els programes de formació i d'inserció.*
- *Les relacions amb les altres administracions, entitats i centres educatius.*
- *El manteniment de les instal·lacions del centre.*
- *La planificació i execució de les obres de reforma i millora.*
- *Amb caràcter general, amb qualsevol actuació en el camp educatiu o del benestar que beneficï els alumnes que mereixin atenció especial.*

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

Compte de pèrdues i guanys	2021	2020	Nota
1. Ingressos tributaris i urbanístics	15.660,00	20.051,18	(1)
2. Transferències i subvencions rebudes	3.307.983,73	3.139.056,94	(2)
3. Vendes i prestacions de serveis	0,00	0,00	
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioramen	0,00	0,00	
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00	
6. Altres ingressos de gestió ordinària	5.760,57	0,00	
7. Excessos de provisions	0,00	0,00	
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	3.329.404,30	3.159.108,12	
8. Despeses de personal	-2.967.700,05	-2.848.206,00	
9. Transferències i subvencions concedides	-434,88	-434,88	
10. Aprovisionaments	-230.094,58	-142.494,93	
11. Altres despeses de gestió ordinària	-68.644,75	-108.428,87	
12. Amortització de l'immobilitzat	-15.399,38	-9.441,60	
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-3.282.273,64	-3.109.006,28	(3)
I. Resultat de la gestió ordinària	47.130,66	50.101,84	
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i a	0,00	0,00	
14. Altres partides no ordinàries	0,00	1.915,71	
II. Resultat de les operacions no financeres	47.130,66	52.017,55	
15. Ingressos financers	0,00	43,00	
16. Despeses financeres	-1.259,89	-131,59	
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00	
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00	
19. Diferències de canvi	0,00	0,00	
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.920,42	-1.503,27	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00	
III. Resultat de les operacions financeres	-3.180,31	-1.591,86	
IV. Resultat de l'exercici	43.950,35	50.425,69	

(1) Correspon als ingressos per taxes de material escolar.

(2) D'acord amb els comptes anuals i la liquidació de pressupost de 2021, les transferències i subvencions corrents són la principal font d'ingressos de l'exercici, ja que representen un 99,36% del total d'ingressos de gestió ordinària. D'aquesta partida, gran part correspon a les transferències de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment del centre. L'entitat rep altres subvencions corresponents a beques menjadors pels alumnes i transferències del Consell Comarcal del Vallès Oriental i l'Ajuntament de Granollers. Finalment l'epígraf inclou la imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer per -13 mil euros.

(3) Les principals despeses són les de personal (sous i cotitzacions socials), seguides d'altres despeses de gestió ordinària corresponents a subministraments i serveis exteriors, tal com s'ha detallat a l'apartat b) Revisió de les desviacions.

Observacions

De la revisió efectuada, es conclou que els ingressos i despeses del Consorci s'adeqüen a les finalitats estatutàries.



6.2 CONTRACTACIÓ

El CEE 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 2021 així com dels d'anys anteriors vigents durant l'exercici 2021:

Tipus contractació	Nº contractes		Valor en €	
	Anteriors i vigents	2021	Anteriors i vigents	2021
Obert	22	16	368.314,59	586.360,25
Negociat	2	6	19.319,59	31.646,89
Menor	0	3	0,00	16.704,48
Total	24	25	387.634,18	634.711,62

b) Selecció d'una mostra d'expedients

A partir de la població de contractes de l'apartat anterior hem fet una selecció de 7 contractes, 3 menors (que en aquest cas corresponen al total de contractes formalitzats al 2021) i 4 no menors, seleccionats per major import:



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

NIF P-0809500-B

Contracte	Tipus	Nº expedient	Data adjudicació	Títol expedient	Import adjudicat
Menor	Subministrament	Res. 2021/51 de data 9 d'abril de 2021	09/04/2021	Subministrament de material informàtic	14.002,00
Menor	Subministrament	Res. 2021/48 de data 6 d'abril de 2021	06/04/2021	Subministrament gas propà	2.479,34
Menor	Subministrament	Res. 2021/175 de data 16 de novembre de 2021	16/11/2021	Reparació de grues centre	223,14
Total					16.704,48

Contracte	Tipus	Nº expedient	Data adjudicació	Títol expedient	Import adjudicat
No Menor	Serveis	Exp.2021/012	01/09/2021	Servei de cuina i menjador	281.148,65
No Menor	Serveis	Exp. 2020/058.	01/01/2021	Servei de neteja i bugaderia	193.744,90
No Menor	Subministrament	Exp. 2021/062	01/10/2021	Subministrament carburant tipus Gasoil-C	41.600,00
No Menor	Serveis	Exp. 2022/049	01/07/2021	Gestió laboral i assessorament jurídic	20.160,00
Total					536.653,55

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

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

En concret i relatiu als **Contractes no menors** s'ha verificat:

1.	Preparació del contracte
2.	Pressupost base, valor estimat i preu
3.	Garanties exigibles o renovació, en cas de pròrroga
4.	Aprovació de l'expedient de contractació
5.	Anunci de licitació i termini de presentació d'ofertes
6.	Competència, aptitud i solvència
7.	Procediment d'adjudicació del contracte
8.	Formalització del contracte
9.	Execució del contracte
10.	Transparència (publicitat perfil de contractant i RPC)

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

contractes no menors seleccionats:

Nº	Tipus	Número de l'expedient	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import d'adjudicació sense IVA	Data d'adjudicació											
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Serveis	Contracte Exp.2021/012 Res. 2021/109 de 6 de juliol de 2021	EXCELENT FACILITY SERVICES, SLU	Servei de cuina i menjador	281.148,65	01/09/2021	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Serveis	Exp. 2020/058. Res. 2020/146 de 16 de novembre de 2020 Regulació harmonitzada	EXCELENT FACILITY SERVICES, SLU	Servei de neteja i bugaderia	193.744,90	01/01/2021	✓	✓	✓	✓	☒	✓	☒	☒	✓	✓	✓
3	Subministrament	Contracte Exp. 2021/062 (21/2021/44)	SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, S.A.	Subministrament carburant tipus Gasoil-C	41.600,00	01/10/2021	✓	✓	✓	✓	✓	☒	✓	✓	✓	✓	✓
4	Serveis	Contracte Res.2020/146 de data 10/05/2021 Exp. 2020/049 Procediment obert i tramitació ordinària	AGORA, SA ASSESSORAMENT I SERVEIS	Gestió laboral i assessorament jurídic	20.160,00	01/07/2021	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	☒	✓	✓
					536.653,55												



Incidències

Expedient 2021/012: Sense incidències.

Expedient 2020/058:

5. D'acord amb l'article 135.1 i 3 de la LCSP, en els contractes que estiguin subjectes a regulació harmonitzada, la licitació s'ha de publicar, a més, en el Diari Oficial de la Unió Europea, i els poders adjudicadors han de poder demostrar la data d'enviament de l'anunci de licitació. (...) Els anuncis de licitació i els anuncis d'informació prèvia a què es refereix la disposició addicional trenta-sisena no s'han de publicar en els llocs que indica el primer paràgraf de l'apartat primer anterior abans de la seva publicació en el Diari Oficial de la Unió Europea, en el cas en què s'hagin de publicar en el Diari Oficial esmentat.

En aquest cas, la data d'enviament al DOUE és el 14/08/2020 i la data de publicació el 19/08/2020. L'anunci de la licitació en el perfil del contractant és del 14/08/2020, per tant, l'anunci en el perfil s'ha publicat abans de la publicació al DOUE, fet que incompleix amb el termini establert per llei.

7. D'acord amb l'article 151 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser motivada, es notificarà als candidats i licitadors i serà publicada en el perfil del contractant en un termini de 15 dies. En aquest cas, la data d'adjudicació és el 16/11/2020 i la data de publicació el 14/12/2020 (28 dies de retard), per tant, no es compleix amb el termini establert per la llei.
8. D'acord amb l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte s'haurà d'efectuar no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en que es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors i candidats. En aquest cas, la data d'adjudicació i posterior notificació és el 16/11/2020 i la data de formalització el 30/12/2020 (44 dies de retard). No es compleix amb el termini.

Expedient 2021/062:

6. No s'adjunten a l'expedient de contractació les propostes (contingut dels sobres nº 1, 2 i 3) presentades pels licitadors. Com l'administració del procediment la té l'Ajuntament de Granollers i la responsabilitat dels procediments és conjunta amb el Consorci, hem sol·licitat tal informació. No obstant, se'ns va facilitar la documentació d'un altre expedient. A la data d'emissió de l'informe no hem rebut la documentació justificativa.

Cal indicar que aquest expedient deriva de l'adhesió del Consorci a la contractació de subministrament de carburant tipus Gasoil-C per a les calderes de calefacció i els grups electrògens de l'Ajuntament de Granollers i el Consorci.

El Consorci i l'Ajuntament de Granollers tenen formalitzat un conveni de col·laboració per tal de licitar conjuntament diverses contractacions i obtenir les millors condicions d'acord amb la previsió de l'article 31.1.b i 31.2 de la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de Contractes del Sector Públic i l'article 38 de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE.

Expedient 2020/049:

8. D'acord amb l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte s'haurà d'efectuar no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en que es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors i candidats. En aquest cas, la data d'adjudicació és el 10/05/2021 i la data de formalització el 28/06/2021 (13 dies de retard). No es compleix amb el termini.



Pels **Contractes menors** seleccionats hem verificat:

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

contractes menors seleccionats:

Nº EXPEDIENT	NOM PROVEÏDOR	IMPORT (IVA excòs)	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	11	
Res. 2021/51 de 9/04/2021	APEN CENTRE INFORMÀTIC, SL	14.002,00	Subministrament de material informàtic (pantalles interactives)	Menor	09/04/2021	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Res. 2021/48 de 6/04/2021	CEPSA COMERCIAL PETROLEO, S.A.	2.479,34	Subministrament gas propà	Menor	06/04/2021	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A
Res. 2021/175 de 16/11/2021	ORTOSOLUCIONES, SLU	223,14	Reparació de grues centre	Menor	16/11/2021	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✗	✓	✓	✓
		16.704,48																

Incidències:

Expedient Res. 2021/51 de data 9 d'abril de 2021:

- Dels 4 pressupostos rebuts per aquest contracte, no s'ha seleccionat el de menor import ni s'ha justificat a l'adjudicació la decisió d'escollir un de més car. TKS Informàtica va oferir un preu de 12.604,30 €, mentre que APEN Informàtica, l'empresa finalment seleccionada, va oferir un pressupost per valor de 14.002,00 €.

Expedient Res. 2021/48 de data 6 d'abril de 2021:

- L'entitat ens informa que el tercer no ha presentat cap factura, pel que no podem verificar que la factura compleixi amb el contracte ni la seva comptabilització. Cal mencionar que el període d'execució del contracte és d'abril a desembre de 2021, per tant, s'hauria d'haver presentat alguna factura perquè ha finalitzat el període.

Expedient Res. 2021/175 de data 9 d'abril de 2021:

- No s'ha sol·licitat més d'un pressupost, sinó que s'adjudica directament sense justificar la no sol·licitud de més ofertes.
- No es justifica el preu del contracte, conforme s'ajusta al mercat i detall dels costos que determinen el pressupost de licitació.
- La factura (19/11/2021) té data anterior a la resolució del contracte (22/11/2021).

Publicitat

S'ha verificat que els contractes menors adjudicats durant l'exercici 2021 s'han publicat en el perfil de contractant del Consorci. Així mateix, s'ha verificat, a excepció de l'expedient amb Res. 2021/51, que tots els expedients s'han comunicat al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.



Recurrència de contractacions

A partir de la informació comptable dels exercicis 2020 i 2021 hem comprovat la possible existència de contractacions successives amb un mateix proveïdor. Pels casos en que existeixen transaccions tant a l'exercici 2020 com a l'exercici 2021 s'analitzen 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):

Tercer	Volum operacions 2020 i anteriors (amb IVA)	Volum operacions 2021 (amb IVA)	Recurrència	> Contracte menor	Procediment administratiu
Agora, Sa Assessorament I Serveis	0,00	20.160,00	NO	SI	Procediment obert
Apen Centre Informàtic, SL	13.127,38	16.942,42	SI	SI	Nota 1.
Combustibles Molist, SL	51.480,00	17.160,00	SI	SI	Procediment obert
Endermar, SL	180.498,13	80.787,46	NO	SI	Procediment obert
Endesa Energia, S.A.U.	9.156,74	9.156,74	SI	SI	Procediment negociat
Excelent Facility Services, Slu	0,00	474.893,55	NO	SI	Procediment obert
Gas Natural Comercializadora, S.A.	29.422,25	5.928,33	SI	SI	Procediment negociat
Societat Catalana De Petrolis, S.A.	0,00	50.336,00	NO	SI	Procediment obert

Nota 1: Al llarg de 2020 i 2021 s'han celebrat tres contractes menors amb el mateix proveïdor, en aquest cas, APEN Centre Informàtic SL amb NIF B60188877, els qual sumen un total de 24.851,08 € (IVA exclòs):

Nº expedient	Exercici	Objecte del contracte	Import sense iva	Data inici execució	Data fi execució
Res. 2020/99 de data 08/09/20	2020	Manteniment informàtic	2.130,88	01/09/2020	31/12/2020
Res. 2020/175 de data 22/12/2020	2020	Pantalles interactives centres	8.718,20	-	-
Res. 2021/51 de data 9 d'abril de 2021	2021	Subministrament de material informàtic (Pc's, monitors, cables HDMI, ratolí, teclat, etc)	14.002,00	09/04/2021	31/12/2021

Els contractes corresponents a l'exercici 2020 es van revisar a l'auditoria de compliment anterior sense detectar incidències, a més, l'objecte del contracte per l'exercici 2021 és diferent i els conceptes de les factures 2020/175 i 2021/51 són també diferents: en un cas és subministrament de pantalles interactives i en l'altra és subministrament d'equips informàtics en general (PC, pantalles, teclats...).

6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

A continuació es detalla la relació de llocs de treball de CEEMM vigent a 2021, aprovada conjuntament amb el pressupost inicial per l'exercici 2021:

Lloc de treball	Grup accés	Fitxa funcions	Nivell de català	Forma provisió	Places
Administrador/a	A1	1	C (Suficiència)	Concurs de mèrits	1
Secretari/a	A1	2	C (Suficiència)		1
Interventor/a	A1	3	C (Suficiència)		1
Tècnic superior psicòleg	A1	4	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	2
Tècnic mitjà logopeda/mestre audició i llenguatge	A2	5	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	3
Tècnic mitjà fisioterapeuta	A2	6	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	1
Tècnic mitjà fisioterapeuta/Infermer	A2	7	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	2
Director/a	A1/A2	8	C (Suficiència)	Lliure designació	1
Cap d'estudis	A1/A2	9	C (Suficiència)	Lliure designació	1
Secretari/a	A1/A2	10	C (Suficiència)	Lliure designació	1
Mestre/a	A2	11	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	24
Tècnic especialista educador	C1	12	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	21
Administratiu/va	C1	13	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	2
Conserge	C2	14	C (Suficiència)	Concurs d'oposició	1
TOTAL					62



L'entitat ha facilitat l'informe de la vida laboral dels treballadors durant l'exercici 2021 en el que s'indica la data d'alta i de baixa de cadascun. Així el resum del total de treballadors que han conformat la plantilla i els moviments d'alta i baixa durant l'exercici 2021, són:

Personal	2020	Altes	Baixes	2021
Nº treballadors	72	15	16	71

La plantilla de personal del Consorci està formada majoritàriament per personal laboral, subrogat 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 l'exercici 2021 i a 31 de desembre de 2021, segons es detalla en els comptes anuals, ha estat:

Denominació	Homes		Dones	
	Nº mitjà	31/12/2021	Nº mitjà	31/12/2021
A. Personal funcionari				
1. Funcionaris habilitació nacional				
Secretaria general	0	0	0	0
Intervenció general	0	0	0	0
2. Funcionaris escala administració				
Administradora	0	0	1	1
Subtotal personal funcionari	0	0	1	1
B. Personal laboral				
Tècnic superior psicòleg	0	0	1,46	3
Tècnic mig mestre audició i llenguatge	0	0	3	3
Tècnic mig fisioterapeuta	0	0	1	1
Tècnic mig fisioterapeuta/infermer	2	2	0	0
Mestre d'educació especial	5	5	24,79	27
Tècnic especialista educador	3	3	17,2	22
Administratiu/va	0	0	2,25	3
Auxiliar serveis	1	1	0	0
Subtotal personal laboral	11	11	49,7	59
Total mitjà personal 2021	11	11	50,7	60

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

A partir del detall de moviments del personal durant l'exercici 2021 s'ha fet una selecció de 4 altes i 3 baixes, de les que s'ha sol·licitat els expedients de contractació, a partir dels quals hem revisat:

Pel expedients d'altres s'ha verificat:

A1.	Que s'han respectat els criteris establerts en la disposició addicional 22a de la Llei 11/2020, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
A2.	Que el treballador ha estat donat d'alta a la seguretat social i el model 145 és correcte.
A3.	Que existeix resolució d'aprovació de la contractació i ha estat firmada per l'òrgan corresponent.

P	Verificat sense incidències
Q	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable

Expedients d'altres seleccionats:

Nº	Inicials	Típus de contracte	Categoria	Salari	Data contracte	A1	A2	A3
1	NSG	Interinitat, jornada parcial	Tècnica especialista educador (C1)	312,47	17/02/2021	✓	✓	✓
2	NFD	Interinitat, jornada completa	Mestre (A2)	2.343,67	04/10/2021	✓	✓	✓
3	CSP	Interinitat, jornada completa	Tècnica especialista educador (C1)	1.803,34	04/10/2021	✓	✓	✓
4	LBF	Interinitat, jornada parcial	Tècnica especialista educador (C1)	480,96	07/10/2021	✓	✓	✓



Pel expedients de **baixes** s'ha verificat:

A1.	Que s'han respectat els criteris establerts en la disposició addicional 22a de la Llei 11/2020, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
A2.	Que s'ha procedit a liquidar o indemnitzar el treballador, adjuntant comprovant bancari de pagament.
A3.	Que existeix resolució d'aprovació de la fi del contracte i ha estat firmada per l'òrgan

P	Verificat sense incidències
Q	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable

Expedients de baixes seleccionats:

Nº	Inicials	Tipus de contracte	Categoria	Import	Data baixa	A1	A2	A3
1	CCP	Interinitat, jornada parcial	Educadora Educació Especial (C1)	34.067,85	23/05/2021	✓	✓	✓
2	SOG	Interinitat, jornada parcial	Tècnica especialista educador (C1)	381,4	31/08/2021	✓	✓	✓
3	TGH	Interinitat, jornada parcial	Tècnica especialista educador (C1)	3.423,12	23/05/2021	✓	✓	✓

De la revisió efectuada no s'ha detectat cap incidència.

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 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2021

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

Incrementos retributius

A continuació, verifiquem que les retribucions del personal compleixin amb la normativa laboral vigent, formada pel Conveni Col·lectiu vigent i la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (d'ara endavant PGE).

Els augments retributius permesos per la legislació per a l'any 2021 per al personal del sector públic són els previstos en la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, on s'estableix el següent: "*Durant l'any 2021, tant les retribucions del personal al servei del sector públic com la massa salarial del personal laboral experimentaran un creixement del 0,9% respecte als vigents a 31 de desembre de 2020.*"

La revisió per tal de verificar l'increment retributiu del 0,9% es duu a terme mitjançant la comparació de les nòmines del mes de maig de 2020 i 2021 de 6 treballadors del Consorci seleccionats a l'atzar corresponents al mes de maig de 2021:

Treballador	Any 2020	Any 2021	Increment
Treballador 1	1.669,22	1.684,24	0,90%
Treballador 2	1.303,83	1.315,56	0,90%
Treballador 3	1.669,22	1.684,24	0,90%
Treballador 4	1.969,20	1.986,92	0,90%
Treballador 5	1.303,83	1.315,56	0,90%
Treballador 6	1.216,15	1.227,10	0,90%

Verifiquem que tots els treballadors revisats tenen un augment retributiu del 0,9%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa.



Salari base i complements

A continuació, procedim a revisar que les retribucions salarials així com els complements compleixin amb la normativa pertinent, en aquest cas, amb el Conveni Col·lectiu esmentat i la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021. Pel que fa a certs complements, estan regulats per: *ORDRE ENS/330/2014, de 6 de novembre, del procediment de promoció docent per estadis. Acords del Consell General del Consorci.*

Per aquesta revisió, s'ha seleccionat una mostra de 8 nòmines de treballadors triades a l'atzar, que incloguin totes les categories professionals, A1, A2, C1 i C2 (no hi ha cap treballador de categoria E) i es pren el mes de maig de 2021 com a referència:

Empleat	Nivell	Sou base	Triennis	C. Destí	C. Específic	Plus analogia	C. Menjador	Servei menjador	Plus personal	C. Desplaç	C. Direcció
Treballador 1	A1	✓	✗	✓	✓	n/a	n/a	✓	n/a	✓	n/a
Treballador 2	A2	✗	✗	n/a	✗	✗	✓	✓	n/a	n/a	n/a
Treballador 3	C1	✗	✗	n/a	n/a	✗	✓	✓	n/a	n/a	n/a
Treballador 4	A1	✗	✗	n/a	✗	✗	✓	✓	✓	n/a	n/a
Treballador 5	C1	✗	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	✓	n/a	n/a	n/a
Treballador 6	A2	✓	✗	n/a	✗	✗	n/a	✓	n/a	n/a	n/a
Treballador 7	C2	✗	✗	n/a	n/a	n/a	n/a	✓	n/a	n/a	n/a
Treballador 8	A2	✗	✗	n/a	✗	✗	✓	✓	n/a	n/a	✗

S'ha requerit informació i/o documentació justificativa del complement específic, el plus per analogia, el complement de menjador i el complement de direcció. No obstant, se'ns ha informat que, degut a que gran part del personal va ser subrogat, les retribucions i complements que cobraven s'han mantingut. Actualment s'està a l'espera d'elaborar la Relació de Llocs de Treball (RLT) i establir les retribucions. Per tant, no se'ns ha aportat evidència dels complements i no se n'ha pogut comprovar l'origen. El mateix s'aplica a les diferències detectades entre els imports de sou base i triennis aplicats a les nòmines i els que s'estableixen en la Llei de pressupostos generals de l'estat per 2021.

e) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Durant el treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat corresponent a l'exercici 2021 s'ha comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social. A nivell comptable, es va proposar una reclassificació dels saldos de la Seguretat Social, d'un compte 4000 al compte 4760.

Hem comprovat, pel mes de desembre de 2021, 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 desembre de 2021	71
Nº de persones segons resum de nòmines de desembre de 2021	71

Per últim, per a la mateixa mostra de l'apartat d) anterior s'ha revisat:

A.	Que la persona que percep la nòmina presta els seus serveis a CEEMM en base a una relació laboral constituïda i d'acord amb la seva categoria professional, verificant l'alta a la seguretat social, el model 190 i el procés de contractació.
B.	Que els descomptes i retencions que s'apliquen han estat calculats correctament.
C.	Que la base de cotització ha estat correctament calculada.
D.	Que els conceptes retributius i les retencions han estat correctament comptabilitzats.
E.	Que el model 145 és correcte.

En relació a la treballadora nº 8, l'entitat informa que es tracta de personal subrogat i només disposen d'un contracte temporal finalitzat el 1994, tot i que ens faciliten l'acord de subrogació de personal de 2008 on figura la treballadora com a personal indefinit:



Treballador	Nivell	Categoria	Típus	A	B	C	D	E
Treballador 1	A1	Administradora	Indefinit	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 2	A2	Mestre/a	Indefinit	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 3	C1	Tècnic especialista educador/a	Interina	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 4	A1	Tècnic superior psicòleg/a	Indefinit	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 5	C1	Administratiu/va	Indefinit	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 6	A2	Mestre/a	Interina	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 7	C2	Auxiliar serveis	Interina	✓	✓	✓	✓	✓
Treballador 8	A2	Mestre/a - Directora	Indefinit	✗	✓	✓	✓	✓

Observacions

De la revisió verifiquem que:

- El Consorci ha aplicat correctament l'increment retributiu del 0,9% establert segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021.
- El procés d'altres i baixes de treballadors és correcte.
- El Consorci ha complert al 2021 amb els requisits tributaris i de seguretat social.

D'altra banda, de les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- No se'ns ha aportat evidència dels complements salarials i no s'ha pogut comprovar l'origen. El mateix s'aplica a les diferències detectades entre els imports de sou base i triennis aplicats a les nòmines i els que s'estableixen en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021.
- La major part de la plantilla és personal subrogat, però no es disposa de tota la documentació relativa als seus contractes laborals ni complements salarials, tal com s'ha vist als apartats d) i e) anteriors.
- Segons la documentació facilitada, les contractacions de treballadors (altres de l'exercici) s'han considerat en compliment a l'article 19 de la Llei de Pressupost General de l'Estat vigent. No obstant, no s'adjunta cap suport documental de la comprovació ni càlcul del compliment de la taxa de reposició abans de la contractació, tal i com preveu la normativa.

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 2021 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.

Les revisions efectuades han estat les següents:

- Conciliació entre els models 111 i 190 d'IRPF corresponents a l'exercici 2021.
- Conciliació de l'última liquidació del model 111 amb comptabilitat.
- Conciliació entre les bases declarades al model 190, resum anual d'IRPF, i comptabilitat.
- Revisió dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2021.
- Conciliació del TC1 del mes de desembre amb comptabilitat.
- Conciliació de bases dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2021 amb la comptabilitat.

Adicionalment, hem obtingut un certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 26 d'octubre de 2022, segons el qual l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions. El Consorci no ens ha facilitat el certificat d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària, indicant que no el tenen.

b) Compliment de les obligacions estatutàries

Càrrecs

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



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

L'article 10 dels Estatuts estableix que el Consell General es compon dels membres següents, nomenats i separats lliurement pels ens consorciats:

- El president/a que serà l'alcalde/ssa de l'Ajuntament de Granollers.
- Tres membres de l'Ajuntament de Granollers:
 - o L'alcalde/ssa
 - o El/La regidor/a d'Educació
 - o El/La Regidor/a de Serveis Socials
- Tres membres del Consell Comarcal del Vallès Oriental:
 - o El/La president/a
 - o El/La conseller/a de l'Àrea de Polítiques Socials
 - o El/La conseller/a de l'Àrea d'Educació.

Tanmateix, s'exposa que assistirà també a les sessions del Consell General l'administrador del Consorci, amb veu però sense vot i actuarà com a Secretari el de l'Ajuntament de Granollers.

Detallem la composició del Consell General:

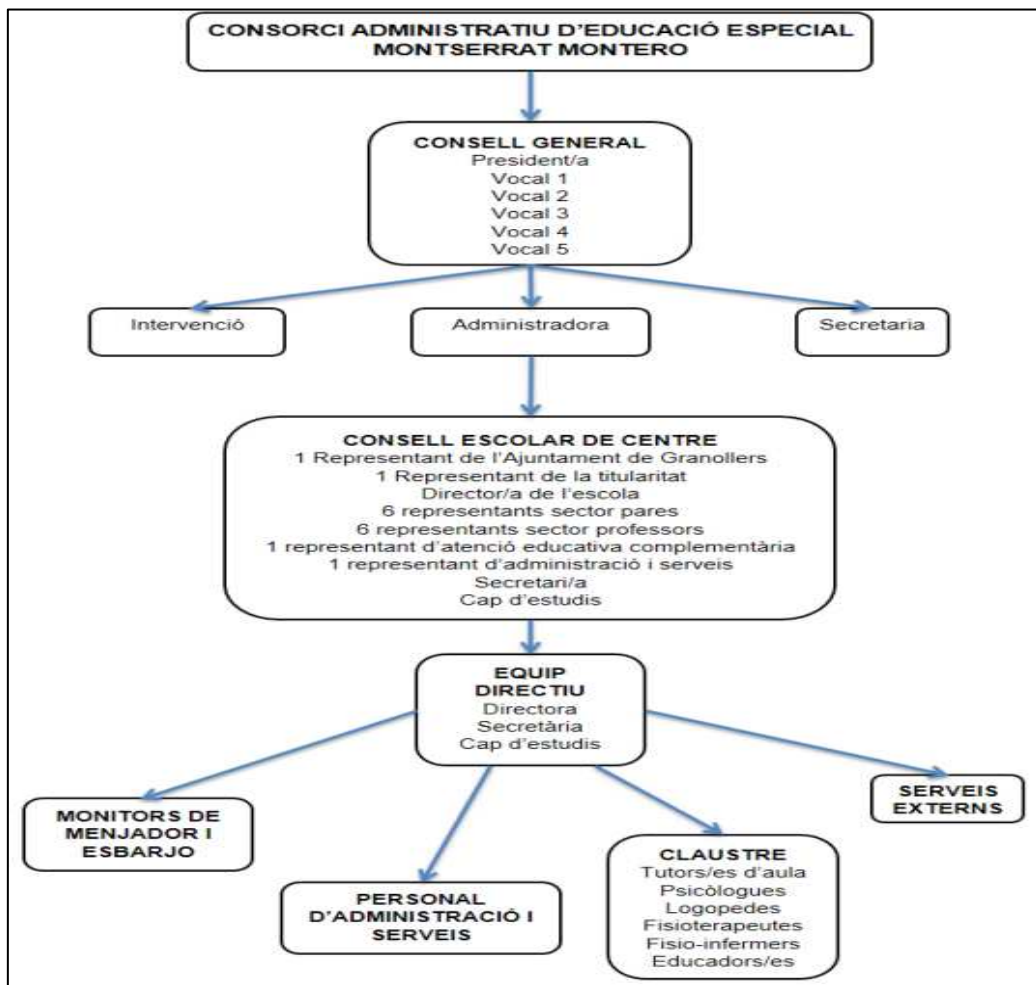
Membres	Posició	Càrrec	Representació	Verificat
Josep Mayoral i Antigas	President	Alcalde	Ajuntament Granollers	✓
M ^a del Mar Sánchez Martínez	Vocal	Regidora de Salut Pública i Serveis Socials	Ajuntament Granollers	✓
Francesc Arolas Pou	Vocal	Regidor d'Educació	Ajuntament Granollers	✓
M ^a Lluïsa Ferré Garcia	Vocal	Consellera Àrea ensenyament	Consell Comarcal	✓
Emilio Cordero Soria	Vocal	President	Consell Comarcal	✓
Roser Colomé Soler	Vocal	Consellera Àrea polítiques socials i d'igualtat	Consell Comarcal	✓
Carles Fernández Pérez	Vocal	Gerent	Consell Comarcal	✓
Alfred Lacasa Tribó	Secretari	Secretari	Ajuntament Granollers	✓
Isabel Mas Parés	Interventora	Interventora	Ajuntament Granollers	✓
Carne Gràcia Minguell	Administradora	Administradora	CEEMM	✓

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

El Consorci disposa d'una estructura organitzativa dividida en els següents equips:

- Consell escolar de centre, format per:
 - o 1 representant de l'Ajuntament de Granollers
 - o Directora de l'escola
 - o 6 representats dels pares
 - o 6 representats del personal docent
 - o 1 representant d'atenció educativa complementària
 - o 1 representant d'administració i serveis
 - o Secretari/a
 - o Cap d'estudis
- Equip directiu compost per directora, secretària i cap d'estudis
- Monitors de menjador i esbarjo
- Personal d'administració i serveis
- Claustre
- Serveis externs

L'estructura organitzativa del Consorci és la següent:



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 d'acord amb els procediments i terminis previstos en el TRLRHL. La rendició del Compte General del Consorci a la Sindicatura és realitza a través de l'Ajuntament de Granollers, ja que és l'administració pública a la qual està adscrit.

La rendició del Compte General de l'Ajuntament de Granollers a la Sindicatura de Comptes de Catalunya dels dos últims exercicis és la següent:

- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2021 ha estat tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 14 d'octubre de 2022. 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 15 d'octubre de 2021. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals del Consorci.

L'entitat no disposa de web pròpia sinó un apartat en la web de l'Ajuntament de Granollers. A l'apartat de Transparència d'aquesta web no hi figuren els comptes anuals del Consorci. A la Seu electrònica de l'Ajuntament de Granollers en la data de la consulta estan disponibles únicament els comptes anuals auditats dels exercicis 2016 i 2017. No hi figuren els de l'exercici 2018 i posteriors.



Estatuts

Els Estatuts del Consorci, tant els inicials de 2008 com les successives modificacions dels anys 2010, 2013 i 2015 estan publicats i disponibles en el Cercador d'Informació i Documentació Oficials (CIDO) de la Diputació de Barcelona, veure en el següent enllaç:

https://cido.diba.cat/normativa_local/302484/estatuts-del-consorci-centre-deducacio-especial-montserrat-montero-centre-deducacio-especial-montserrat-montero

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

D'acord amb els comptes anuals de 2021, l'entitat no ha concertat cap operació d'endeutament durant l'exercici ni te cap deute pendent a 31 de desembre de 2021 per aquest concepte.

Observacions

De la revisió a la documentació proporcionada, hem verificat que:

- El Consorci no ens ha facilitat el certificat d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària, indicant que no el te.
- Els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2021 no estan dipositats en la seu electrònica de l'Ajuntament de Granollers, l'últim dipòsit correspon als comptes anuals de l'exercici 2017.
- Els Estatuts del Consorci i les seves modificacions han estat publicades i actualitzades al CIDO de la Diputació de Barcelona.
- El Consell General del Consorci està format pels membres que dicten els Estatuts.

6.5 INGRESSOS

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

D'acord amb l'apartat c) del punt 6.1 Anàlisi del pressupost, s'ha verificat que els ingressos que rep l'entitat s'adeqüen a les seves finalitat estatutàries sense detectar incidències.

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

D'acord amb l'article 17 dels estatuts del Consorci, per a la realització dels seus objectius aquest 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 de les liquidacions pressupostàries, hem extret el detall dels ingressos de 2021 i 2020:

Ingressos	2021	2020
Taxes per la prestació de serveis	15.660,00	20.351,18
De la resta d'entitats	3.312.567,95	3.144.372,23
Altres ingressos ordinaris	5.760,57	1.915,71
Total ingressos de gestió ordinària	3.333.988,52	3.166.639,12



Tal i com es comenta a l'apartat a) del punt 6.1 i d'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2021, les transferències corrents i les subvencions rebudes són la principal font d'ingressos de l'exercici, i representen un 99,36% del total d'ingressos de gestió ordinària. D'aquesta partida, gran part correspon a les transferències de la Generalitat de Catalunya per a la sosteniment del centre.

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 l'exercici 2021 ha estat de 2.952.762,89 €.

Aquesta aportació es rep via bestretes mensuals, que per a l'exercici 2021 han estat de 224.931,20 € mensuals de gener a agost i 248.797,13 € mensuals 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 al que correspon, de forma correlacionada amb les despeses que finança.

La resta de transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya corresponen a:

- Finançament per la recuperació de la paga extra de 2014
- Dotació extraordinària per Covid
- Ajuts per menjador escolar

A l'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2021 es van proposar ajustaments ja que els ingressos per subvencions es comptabilitzen com a ingrés de l'any i no com a romanent o ingrés anticipat. Aquest aspecte va representar una excepció a l'informe d'auditoria ja que, en realitat, es tracta d'ingressos d'exercicis anteriors. Així s'indica en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021:

"La partida d'Altres ingressos pendents d'aplicació, que forma part del càlcul del romanent de tresoreria, presenta un saldo a 31 de desembre de 2021 de 28 mil euros (121 mil euros a l'exercici anterior) que correspon a la part restant de les beques menjador que gestiona la Generalitat de Catalunya pel curs 2019-2020.

El Consorci registra aquest tipus d'ingressos com a cobraments extra pressupostaris en el moment en que els cobra i fins que no rep la resolució on s'acredita l'import, no registra els drets reconeguts, per tant, no es manté el principi del meritament en el reconeixement dels ingressos, el que té un impacte tant en els ingressos com en el resultat i el patrimoni net i en el romanent de tresoreria. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior contenia una excepció pel mateix concepte."

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 2021 amb comparació amb el de 31 de desembre de 2020, és el següent:

10.1 Informació relacionada amb el balanç	2021	2020
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		
1. Deutors per operacions de gestió	20.290,45	101.313,24
2. Altres comptes a cobrar	737,25	1.953,43
3. Administracions públiques	4.557,79	4.557,79
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres éns públics	0,00	0,00
Total	25.585,49	107.824,46

1. Deutors per operacions de gestió

Es compona, principalment, dels saldos pendents de cobrament de la Generalitat per un import de 44.830,06 € i una dotació de saldos de dubtós cobrament de 24.539,61 €. 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 d' Hisendes Locals, aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març:



DUBTOS COBRAMENT 2021			
<i>Segons criteris establerts per la Sindicatura per a les fiscalitzacions a realitzar a partir de l'any 2014</i>			
Exercici	% Ajust	Drets Pendants Cobrament	Import Ajust
Exercici actual : (2021)	10,00 %	5.076,79	507,68
1r. any immediatament anterior (2020)	30,00 %	1.118,55	335,57
2n. any (2019)	60,00 %	2.371,36	1.422,82
3r. any (2018)	90,00 %	2.446,51	2.201,86
4t. any i següents (2017)	100,00 %	20.071,69	20.071,69
Total import a ajustar		31.084,90	24.539,61

2. Altres comptes a cobrar

Correspon a pagaments pendents d'aplicació per bestretes. Es tracta de comissions, liquidacions de remeses i cancel·lacions de comissions, entre d'altres conceptes similars.

3. Administracions públiques

Es tracta d'un saldo de l'exercici 2020 del compte 4710. Correspon a un excés de la Seguretat Social que es va abonar per part de l'entitat en l'exercici 2016. Durant l'exercici 2016 es va realitzar una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts que no s'ha cobrat encara.

6.6 TRESORERIA

a) Verificar els procediments d'autorització i control.

La Presidència del Consell General té autoritat per procedir i aprovar moviments de tresoreria, d'acord amb l'Article 13.1 l) dels Estatus, que dicta el següent: *l) El desenvolupament de la gestió econòmica d'acord amb el pressupost aprovat; autoritzar i disposar despeses dins els límits de la seva competència; concertar operacions de crèdit, amb exclusió de les que preveu la normativa reguladora de les hisendes locals, sempre que aquelles estiguin previstes en el pressupost i llur import acumulat en cada exercici econòmic no superi el 10% del seus recursos ordinaris, llevat les de tresoreria que li correspondrà quan l'importa acumulat de les operacions vives en cada moment no superin el 15% dels ingressos liquidats en l'exercici anterior; reconèixer obligacions en els límits de la seva competència; ordenar pagaments i retre comptes; tot això d'acord amb la Llei reguladora de les hisendes locals.*

D'altra banda, a l'Administrador se li atribueixen les següents facultats d'acord amb l'Article 15 l) dels Estatuts: *l) Contractar i autoritzar despeses dins els límits que estableixi el Consell General i ordenar els pagaments del Consorci, de conformitat amb les atribucions que li hagin estat assignades pel Consell General.*

En l'acta de constitució dels òrgans col·legiats del Consorci, de data 17 de juny de 2008, es va acordar designar el Sr. Josep Mayoral Antigas com a president i el Sr. Esteve Marquès i Vila com a vicepresident del Consorci. Per últim, es va nomenar a la Sr. Carme Gràcia i Minguell administradora del Consorci amb efecte des de l'1 de juliol de 2008. A 31 de desembre de 2021 els càrrecs d'Administrador i Presidència són ocupats per les mateixes persones i no s'han produït canvis des de 2008.

Verifiquem la Resolució 6/2008 de 28 d'octubre de 2008, que d'acord amb l'article 24.2 de les Bases d'Execució del Pressupost, es delega a l'Administradora, Carme Gràcia Minguell, la competència d'ordenar pagaments fins a 6.000 €.

Atès que per la Resolució 41/2020 es cessa com a Interventor accidental al sr. Àngel Mera Barrientos i es nomena a la sra. Isabel Mas Parés, verifiquem la Resolució 44/2020, la qual autoritza a la sra. Isabel Mas Parés, en qualitat d'Interventora del CEEMM, a l'execució de pagaments per mitjans telemàtics, en relació d'ordres de pagaments individuals o múltiples prèviament signades per l'ordenador de pagaments.



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 que ha treballat l'entitat durant l'exercici 2021. Les respostes rebudes de les entitats confirmen els saldos comptabilitzats a 31 de desembre de 2021, per tant, no ha estat necessari conciliar els saldos.

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	Caixabank	Càrrec	Vigència
JMA	✓	✓	President Consorci. Alcalde Granollers	Vigent fins març 2022
CGM	✓	✓	Administradora del Consorci	Vigent
CSR	✓		Tresorera Ajuntament de Granollers	Vigent
JJC	✓		Interventor accidental (2019)	No vigent
IMP		✓	Interventora Ajuntament Granollers	Vigent

D'acord amb l'apartat a) anterior, verifiquem que el President, l'Administradora i la Interventora gaudeixen de poders per procedir a autoritzar operacions amb entitats bancàries. No obstant, els poders de l'Interventor accidental cessat 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, 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	accions pendent	Període mitjà pagament trimestral
1T - 2021	CEE Montserrat Montero	22,46	21,74	22,14
2T - 2021	CEE Montserrat Montero	24,83	21,37	24,06
3T - 2021	CEE Montserrat Montero	20,68	30,07	25,25
4T - 2021	CEE Montserrat Montero	24,94	8,42	23,59

Verifiquem que el període mitjà de pagament dels quatre trimestres de l'exercici 2021 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.

Hem comprovat que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, realitzats 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. Tanmateix, l'entitat ens ha facilitat els excels utilitzats com a suport pel càlcul del PMP i hem verificat que s'han elaborat segons la normativa.



En la Seu Electrònica de l'Ajuntament de Granollers hi figuren els detalls del Període mitjà de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2021, conjuntament amb el Període mitjà 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 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 la obligació de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors.

Observacions

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

- Els poders de l'Interventor accidental cessat no s'han donat de baixa en l'entitat de crèdit BBVA, tot i que al 2020 va cessar del seu càrrec.
- El Consorci compleix amb el termini de pagament establert per llei.
- Els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament s'han efectuat d'acord amb la normativa.

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.

En relació al funcionament dels òrgans de govern, l'Article 12 dels Estatuts estableix que:

- 12.1 *El Consell General es reuneix en sessió ordinària, com a mínim, una vegada cada tres mesos. En sessió extraordinària es reuneix sempre que la convoqui la Presidència, per iniciativa pròpia o a petició d'un terç dels membres del dit Consell.*
- 12.2 *Els acords s'adoptaran per majoria simple i el President ostentarà el vot de qualitat.*
- 12.3 *Tanmateix, els acords relatius a l'atribució i la delegació de competències, l'ampliació del Consorci, la modificació dels Estatuts, l'aprovació dels reglaments, els actes de disposició dels béns mobles que integren el patrimoni propi fins a la quantia que determini el Consell General i la resta d'actes de disposició del patrimoni propi, requereixen l'aprovació per una majoria absoluta.*
- 12.4 *En tot el no previst per aquests Estatuts serà aplicable el que estableix la legislació aplicable a la Generalitat de Catalunya en matèria de règim local per la Junta de Govern Local.*
- 12.5 *En totes les decisions, es procedirà amb voluntat d'assolir consensos i la cerca d'una presa de decisions paccionades actuant sota els principis de col·laboració de l'article 8 dels presents estatuts.*
- 12.6 *En l'ordre del dia hi figurarà un apartat de seguiment on l'administrador donarà compte al Consell General del funcionament del centre. Hi podran assistir amb veu i sense vot altres persones de la comunitat educativa, prèvia petició al President.*
- 12.7 *Es celebrarà una reunió anual extraordinària dos mesos abans de la finalització del curs escolar per avaluar la marxa del centre.*

A través de les actes del Consell General de l'exercici 2021, verifiquem que:

- 1) S'han celebrat 4 Consells Generals durant l'exercici 2021, en les dates 22/03/2021, 17/06/2021, 24/09/2021, 11/11/2021, complint amb el punt 12.1 dels Estatuts.
- 2) Els acords del Consell General s'han aprovat, com a mínim, per majoria simple i aquells establerts en el punt 12.3 s'han aprovat per unanimitat.
- 3) En totes les actes es detallen els punts de l'ordre del dia i s'inclou un apartat relatiu al seguiment de l'activitat del Consorci. Aquest seguiment inclou una avaluació de la marxa del centre, complint amb l'apartat 12.7 dels Estatuts.

Normativa	Compliment
Article 12 dels Estatuts del Consorci relatiu al funcionament dels òrgans de govern	✓



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 25 de setembre 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

Es verifica:

- Que el Consorci compleix amb la normativa reguladora del règim jurídic de l'entitat i que els Estatuts inclouen el contingut mínim dictat per la llei.
- El compliment de la normativa reguladora del règim intern pel que fa a l'organització i el funcionament.
- En l'article 1) dels Estatuts es regula el procediment aplicable a les futures incorporacions però no a les baixes. 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:**

- Incompliment dels terminis previstos en els articles 168.4 i 169.2 del RDL 2/2004 per:
 - o Emissió de l'informe d'Intervenció per l'aprovació inicial del pressupost 2021.
 - o Aprovació inicial del pressupost de l'exercici 2021.
 - o Aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2021.
 - o Publicació en el BOPB de l'aprovació definitiva del pressupost 2021.
- S'ha verificat sense incidències que el Consorci actua i desenvolupa activitats d'acord amb les seves finalitats estatutàries, així com l'adequació dels ingressos i despeses de l'exercici.
- Els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2021 van ser formulats mitjançant resolució de la presidenta en data 16 de juny de 2022, amb 31 dies de retard respecte a la data màxima de formulació (15 de maig de 2022) establerta a l'article 212.1 del RDL 2/2004.

▪ **Contractació:**

a) Contractes menors:

- o En l'expedient 2021/175 no es justifica el preu del contracte, conforme s'ajusta al mercat i detall dels costos que determinen el pressupost de licitació, no s'ha sol·licitat més d'un pressupost i la factura té data anterior a la resolució del contracte (data factura 19/11/2021 i data resolució 22/11/2021).
- o En l'expedient 2021/51 no s'ha seleccionat el pressupost de menor quantia ni s'ha justificat a l'adjudicació la decisió de seleccionar un altre proveïdor.
- o En l'expedient 2021/48 no s'ha presentat cap factura per part del tercer, tot i que el període d'execució del contracte començava i finalitzava en l'exercici 2021.
- o El Perfil del Contractant de l'entitat conté la informació requerida per la normativa en relació als contractes menors (estan publicades les relacions de contractes menors efectuats des de 2021), adjudicacions, formalitzacions i anuncis de licitació. Així mateix, s'ha verificat, a excepció de l'expedient amb Res. 2021/51, que tots els expedients s'han comunicat al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.

b) Contractes no menors:

- o A l'expedient 2020/058, l'anunci de la licitació s'ha publicat en el perfil del contractant abans de la publicació en el DOUE, per tant, s'incompleix amb el termini establert a l'article 135.1 i 3 de la LCSP.
- o A l'expedient 2020/058, no s'han complert els terminis establerts segons l'article 151 de la LCSP en quant a la publicació en el perfil del contractant de l'adjudicació.
- o Als expedients 2020/058 i 2020/049 no s'ha complert el termini de formalització del contracte que estableix l'article 153.3 de la LCSP.
- o A l'expedient 2021/062 no s'adjunten les propostes (contingut dels sobres) presentades pels licitadors.
- o A excepció de l'expedient 2021/62 (procediment administrat per l'Ajuntament de Granollers) la resta contenen la informació requerida per la normativa en relació als contractes en el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.



▪ **Despeses de personal:**

- El Consorci ha aplicat correctament l'increment retributiu del 0,9% establert en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021.
- De la revisió del procés d'altres i baixes de treballadors no s'han detectat incidències.
- El Consorci ha complert en l'exercici 2021 amb els requisits tributaris i de seguretat social.
- No se'ns ha aportat evidència dels complements salarials aplicats i no se n'ha pogut comprovar l'origen. El mateix s'aplica a les diferències detectades entre els imports del sou base i triennis aplicats en les nòmines i els que s'estableixen en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2021.
- La major part de la plantilla és personal subrogat, però no es disposa de tota la documentació relativa als seus contractes laborals ni complements salarials.
- Segons la documentació facilitada, les contractacions de treballadors (altres de l'exercici) s'ha considerat en compliment de l'article 19 de la Llei de Pressupost General de l'Estat vigent. No obstant, no s'adjunta cap suport documental de la comprovació ni càlcul del compliment de la taxa de reposició abans de la contractació, tal i com preveu la LPGE.

▪ **Gestió administrativa:**

- El Consorci no ens ha facilitat el certificat d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària, indicant que no el tenen.
- Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2021 no estan dipositats a la seu electrònica de l'Ajuntament de Granollers. L'últim dipòsit correspon als comptes anuals del 2017.
- Els Estatuts del Consorci i les seves modificacions han estat publicades i actualitzades al CIDO de la Diputació de Barcelona.
- El Consell General del Consorci està format pels membres que dicten els Estatuts.

▪ **Ingressos:**

- L'entitat no està complint amb els principis i normes comptables a l'hora d'imputar els ingressos i despeses a l'exercici corresponent, tal i com s'exposa a l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2021.
- El procediment de l'entitat per a determinar els saldos de dubtós cobrament 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.

▪ **Tresoreria:**

- Els poders de l'Interventor accidental cessat no s'han donat de baixa en l'entitat de crèdit BBVA, quan en l'any 2020 va cessar del seu càrrec.
- El Consorci compleix amb el termini de pagament establert per la normativa reguladora.
- Els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament s'han efectuat d'acord amb la normativa reguladora.

▪ **Normativa:**

- El Consorci compleix amb la normativa reguladora del règim jurídic de l'entitat i els Estatus inclouen el contingut mínim dictat per la normativa reguladora.
- Es verifica el compliment de la normativa reguladora del règim intern pel que fa a l'organització i el funcionament.
- En l'article 1) dels Estatuts del Consorci es regula el procediment aplicable a les futures incorporacions però no a les baixes.



RECOMANACIONS

- Complir amb els terminis previstos en la normativa pressupostària local pel que fa a l'elaboració i aprovació del pressupost general del Consorci.
- Complir amb el que s'estableix en la LCSP pel que fa al procediment de contractació administrativa.
- Actualitzar les firmes autoritzades en les entitats bancàries.
- Actualitzar els estatuts del Consorci 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 del Consorci 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 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.

Una vegada transcorregut el termini atorgat de quinze dies hàbils no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions del Consorci, pel que l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

Atentament.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers