

# **CREACIÓ, AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**

**INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS  
SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC  
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018**

## **INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC**

### **INTRODUCCIÓ**

Aquest informe de procediments acordats sobre el compliment de normativa del sector públic de **CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**, (en endavant **CREACCIÓ**) societat participada pel l'Ajuntament de Vic, s'emet en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General en la realització de les funcions de control financer.

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.** es constitueix el 23 de juliol de 2009, amb una durada de 50 anys.

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.** té establert el domicili social a Vic, carrer Doctor Junyent, 1.

El capital social és de 53.006,00 euros, dividit en 53.006 participacions socials, d'1 euro de valor nominal cada una. L'Ajuntament de Vic participa en el capital social amb un total de 21.203,00 euros. La fundació Universitària Balmes participa en el capital social amb un total de 10.601,00 euros. L'Ajuntament de Manlleu participa en el capital social amb un total de 10.601,00 euros. El Consell Comarcal d'Osona participa en el capital social amb un total de 10.601,00 euros.

Entitat	Import	%
Ajuntament de Vic	21.203,00	40%
Fundació Universitària Balmes	10.601,00	20%
Ajuntament de Manlleu	10.601,00	20%
Consell Comarcal d'Osona	10.601,00	20%
<b>Total capital social</b>	<b>53.006,00</b>	<b>100%</b>

Només podran ser socis de la Entitat els ens locals i les entitats públiques o altres que tinguin la consideració d'entitats del sector públic que tinguin una finalitat relacionada amb l'objecte de la societat.

### **1. OBJECTE I ABAST**

L'objectiu del treball és la realització i l'emissió de l'informe de procediments acordats sobre el compliment de legalitat en matèria pressupostària i comptable, en matèria de despeses de personal, en matèria de contractació administrativa, en matèria d'ingressos, en matèria de tresoreria i en altres matèries específiques segons la naturalesa de l'entitat.

Per tal d'assolir l'objectiu esmentat, hem partit dels comptes anuals de l'exercici 2018, així com de les següents fons d'informació:

- Estatuts de l'Entitat.
- Pressupost de l'exercici.
- Informe d'auditoria financera de l'exercici.
- Documentació relativa al personal: Organigrama, resum mensual de nòmines, nòmines, documentació relativa al procés de selecció de personal, conveni col·lectiu d'aplicació, contracte de prevenció de riscos laborals i liquidacions d'indemnitzacions per raó de servei.
- Documentació relativa a la contractació administrativa: Instruccions internes de contractació, contractes signats durant l'exercici, procediment de contractació.
- Revisió de la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé els casos de possibles fraccionaments de contracte.
- Documentació relativa al càlcul del període mig de pagament a proveïdors.

El present treball no inclou l'anàlisi de la correcció de la informació que ens ha estat subministrada, la qual hem utilitzat com a eina per al nostre treball, sense efectuar comprovacions específiques sobre la seva raonabilitat, excepte en els casos que s'esmenta expressament en el decurs de l'informe.

Les revisions efectuades per assolir l'objectiu del treball no impliquen l'aplicació de procediments complets d'auditoria, ni tenen com a objectiu emetre una opinió en relació a si els comptes anuals expressen la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de **Creació**.

No s'han portat a terme procediments específics tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions d'acord amb l'abast del treball, en la gestió dels fons públics, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'Entitat continguts en els seus estatuts.

Les matèries analitzades són les següents:

En matèria pressupostària i comptable:

- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- Compliment de la normativa en referència a la informació a subministrar a les entitats sòcies.

Compliment de la legalitat en matèria de despeses de personal verificant el següent:

- Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per nº de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari.
- Les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüin a les categories, al conveni col·lectiu i a la normativa que li sigui d'aplicació.
- Els increments retributius de l'exercici es troben dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Pronunciament sobre la quantia d'hores extres realitzades.
- Els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.

Compliment de la legalitat en matèria de despeses derivades de la contractació verificant les qüestions següents:

- Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre-resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, nº d'expedients i import adjudicat.
- Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del nº d'expedient, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- Comprovació de l'adequació del perfil del contractant en les plataformes oportunes.
- Verificació de que els expedients adjudicats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa vigent que li sigui d'aplicació. En especial es verificarà l'aplicació dels principis de contractació pública, la suficient motivació de la necessitat a satisfer, l'adequació del procediment de contractació, competència per l'adjudicació, detecció dels fraccionaments de l'objecte contractual, si els criteris d'adjudicació i la seva ponderació són raonables d'acord amb l'objecte contractual i els principis de contractació pública, si existeix formalització del contracte subscrit per ambdues parts i publicat en el perfil del contractant.
- Adequat compliment dels Contractes-Programa i les encomanes de gestió rebudes.

En matèria d'ingressos es verificarà el següent:

- Adequació deis ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- 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.

En matèria de Tresoreria:

Comprovació del compliment el període mig de pagament d'acord al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pago a proveïdors de les Administracions Públiques.

Compliment de lo previst en la normativa específica aplicable segons la naturalesa de l'entitat:

- Si es compleix amb la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, en lo relatiu a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.
- Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica (entre d'altres: inscripció en Registres públics deis actes en que resulti exigible, adequada formalització del nomenament deis membres de l'òrgan de govern)
- Analitzar el compliment de la normativa aplicable respecte de les obligacions en matèria de Transparència i accés a la informació pública i la de Prevenció de Riscos Laborals.

## **2. NORMATIVA BÀSICA APLICADA I ABREVIATURES UTILITZADES**

La normativa específica aplicada és la següent:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) i les normes tècniques que les despleguen emeses per la IGAE i, amb caràcter supletori, les Normes Tècniques d'Auditoria del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.
- RD Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i adaptacions sectorials.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Circulars, Instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de l'Estat.
- En general, totes les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal, tal i com estableix l'art. 29.4 del RD 424/2017.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

### **3. MEDODOLOGIA I LIMITACIONS**

#### **3.1. Metodologia**

El treball de fiscalització ha estat realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, i s'han fet totes les proves de compliment i substantives que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients que permetin manifestar les conclusions del present informe.

### **4. INFORMACIÓ RESPECTE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS DEL TREBALL**

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit anteriorment, les conclusions per a cada una de les àrees objecte del nostre anàlisi son les següents:

#### **4.1 Pressupost**

La Societat, com a societat de responsabilitat limitada, aplica la Llei de Societats de Capital i el pla general de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2017, de 16 de novembre, i posteriors modificacions.

La Societat elabora un pressupost o estat de previsió de despeses i ingressos anual que aprova el Consell d'Administració. En reunió del Consell d'Administració de data 26 de febrer de 2018 s'aprova el pressupost per l'exercici 2018.

La Societat elabora i presenta a les Entitats sòcies una memòria justificativa i els estats comptables auditats, tal com es preveu als seus Estatuts.

Tanmateix, la Societat presenta, com a entitat depenent de l'Ajuntament de Vic, la informació sobre l'execució trimestral del pressupost i la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors, d'acord amb la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de la informació prevista a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A les disposicions addicionals primera i segona dels Estatuts de la Societat es diu:

*Primera. La societat, dins el primer semestre de cada exercici, haurà de lliurar a l'Ajuntament de Vic, a l'Ajuntament de Manlleu i al Consell Comarcal d'Osona una memòria i el compte de gestió de l'exercici anterior.*

*Segona. La societat està subjecta al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adapti a la legislació mercantil aplicable i al pla general de comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.*

Donada la participació accionarial de la Societat (indicada al paràgraf introductori d'aquest informe) on cap de les administracions públiques que integren l'accionariat, està en possessió d'una participació majoritària, la Societat presenta a aquestes la documentació prevista als seus Estatuts.

En aquest sentit, al Real Decreto 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos es determina:

*Article 12. S'uniran com annexes al Pressupost General: Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de les quals sigui titular únic o particip majoritari l'Entitat Local.*

*Article 112. Els estats de previsions de despeses i ingressos de les societats mercantils seran:*

- *El compte d'explotació*
- *El compte d'altres resultats*
- *El compte de pèrdues i guanys*
- *El pressupost de capital*

*Article 113. Els estats de previsió dels comptes d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i presentaran d'acord amb el Pla de comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.*

Article 114. Els programes anuals d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils comprendran:

- *L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.*
- *L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Entitat local o els seus Organismes Autònoms*
- *La relació d'objectius a assolir i les rentes que s'esperen generar.*
- *Memòria de les activitats previstes a realitzar en l'exercici.*

## CONCLUSIONS:

El pressupost de l'exercici 2018 ha estat aprovat pel Consell d'administració el 26 de febrer de 2018. En aquest sentit es recomana aprovar el pressupost abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en que és d'aplicació.

En relació al compliment de l'article 114 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, la Societat elabora un detall d'inversions previstes, però no s'inclouen les fons de finançament. Aquest programa anual d'actuacions, inversions i finançament, d'acord amb l'article 12 del mencionat Reial Decret, s'hauria d'incloure amb la informació presentada a la entitat que sigui particip majoritari. Tal com hem indicat, en la composició accionarial de la Societat cap entitat local manté una participació majoritària, si bé, la Societat a efectes de comptabilitat nacional, es troba adscrita a l'Ajuntament de Vic. Considerem que hauria d'analitzar-se la prevalença entre participació majoritària o adscripció a efectes de comptabilitat nacional per determinar la obligació, o no, de presentar el programa anual d'actuacions, inversions i finançament.

### 4.2. Despeses de personal

El detall de la plantilla és el següent:

Categoria professional	Nº treballadors	Tipus contracte	Any alta
Directora executiva	1	Laboral especial alta direcció	2014
Tècnics	3	Indefinit a jornada completa	2014
Tècnics	1	Indefinit a jornada parcial	2014
Tècnics	5	Obra o servei temps complert	2017
Tècnics	1	Obra o servei temps complert	2018
Tècnics	1	Interinitat a temps complert	2018
Tècnics	1	Obra o servei temps parcial	2016
Tècnics	1	Eventual a temps parcial	2018
Cap administratiu 1 <sup>a</sup>	1	Indefinit a jornada completa	2014
Oficial administratiu 2 <sup>a</sup>	1	Obra o servei temps complert	2016
	16		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat

La Societat aplica el conveni col·lectiu d'oficines i despatxos.



De la nostra revisió de les nòmines dels treballadors en relació al compliment de retribucions d'acord amb les indicades segons conveni, hem detectat diferències en 14 dels 16 treballadors analitzats.

### **Hores extraordinàries**

Durant l'exercici 2018 no s'han realitzat hores extraordinàries per cap treballador.

### **Contracte d'alta direcció**

La Directora executiva de l'Entitat manté contracte d'alta direcció. Hem revisat el contracte, les retribucions variables i el compliment del règim d'incompatibilitats sense incidències.

### **Contractació de personal**

Durant l'exercici 2018 la Societat ha contractat dos treballadors. Hem analitzat un procés de selecció sense incidències.

Tanmateix hem verificat que, a la data de realització del nostre treball, hi ha dos processos selectius oberts a la pàgina web de l'Entitat (tècnic/a de dinamització del clúster d'ocupabilitat per a la millora de la intermediació i Tècnic/a d'emprenedoria.

De la revisió dels dos processos entenem que la selecció de personal al servei de l'Entitat compleixen els principis de publicitat de les convocatòries i les seves bases, transparència, imparcialitat i professionalitat del membres dels òrgans de selecció, independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció. Principis establerts al RDL 5/2015, de 30 d'octubre, del Text refós de l'Estatut dels Empleats Públics.

### **Dietes i bestretes**

Durant l'exercici 2018 la Societat no ha concedit bestretes al personal.

Hem analitzat una liquidació de dietes i indemnitzacions per despeses de viatge. L'Entitat té establert un sistema de control intern de liquidació de despeses de viatge (informe de despeses de viatge) que s'ajusta a la normativa fiscal.

L'Entitat indemnitza les despeses de viatge utilitzant vehicle particular a raó de 0,19 euros per quilòmetre, d'acord amb el conveni aplicat. Aquestes indemnitzacions s'inclouen a la nòmina mensual corresponent.

### **Prevenió de riscos laborals**

La Societat ha adoptat per a la organització de recursos per a les activitats preventives la contractació aliena d'aquest servei. El concert del servei de prevenió s'ha formalitzat amb l'entitat Eix Prevenió, S.L.

## CONCLUSIÓ:

De les proves de compliment efectuades l'Entitat no aplica correctament les retribucions salarials marcades al conveni col·lectiu d'aplicació. En aquest sentit, en reunió del Consell d'Administració celebrada el 27 de febrer de 2019 s'aprova la classificació professional, escala salarial i la relació de llocs de treball (RLT) de l'Entitat i el seu trasllat a la Junta General de Socis per la seva aprovació. En data 3 d'abril de 2019 la Junta General de Socis aprova per unanimitat la Relació de Llocs de Treball de la Societat.

### 4.3. Contractació administrativa

A la disposició addicional tercera dels Estatuts de la Societat es diu:

*El règim de contractació de la Societat s'ajustarà al que preveu la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del Sector Públic. En tot allò no previst en els presents Estatuts s'estarà al que disposa la legislació mercantil, administrativa o qualsevol altra que sigui d'aplicació.*

D'acord amb l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es considera que formen part del sector públic les societats mercantils en les que la participació al capital, directa o indirecta, d'una Administració Local sigui superior al 50%.

La aplicació de dita Llei ha de garantir que la contractació des sector públic s'ajusti als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

Durant l'exercici 2018 l'Entitat ha realitzat tots els procediments de contractació administrativa, per serveis i subministraments, per adjudicació directa.

Per tal de verificar que, en l'exercici 2018, no hi ha hagut altres casos susceptibles de procediments de licitació, hem analitzat el model de declaració anual d'operacions amb terceres persones (model 347). Les adquisicions realitzades de serveis u obres amb un volum d'obligacions reconegudes superior a 15.000,00 euros corresponen als següents proveïdors:

Proveïdor	Tipus contracte	Data contracte	Data venc.	Import iva inclòs
Fundació Universitària Balmes	Conveni Col·laboració	01/03/2013	01/03/2018	111.593,35
O. A. de Fires i Mercats de Vic	Conv. encomana gestió	28/03/2017	31/12/2017	27.097,45
Hobest, S.C.C.L.	Contracte	02/01/2018	31/12/2018	26.740,00
Atein, S.A.U.	Contracte	20/12/2017	31/12/2019	24.947,90
Limpiezas Deyse, S.L.	Contracte	30/09/2015	01/10/2019	23.968,07
Quopiam informatica	Factures			16.803,19
				231.149,96

Font: Model 347 de l'exercici 2018

El Conveni marc de col·laboració per a la implementació, l'organització i el funcionament del centre d'emprenedoria, innovació i coneixement de Vic, de data 1 de març de 2013 i una durada de 5 anys, fins l'1 de març de 2018.

Hem verificat el perfil del contractant de la pàgina web de l'Entitat. En aquest, consten quatre licitacions corresponents als exercicis 2011, 2012 i 2016.

Tanmateix, hem verificat el perfil del contractant de contractació pública de la Generalitat de Catalunya. En aquest, a la data de realització del present informe, consta un anunci de licitació (Prestació de serveis d'innovació a les empreses de la comarca d'Osona, publicat el 15 d'abril de 2019), i la relació d'adjudicacions directes de l'exercici 2018.

### CONCLUSIÓ:

A data 1 de març 2018 ha finalitzat el període de vigència del contracte marc de col·laboració per a la implementació, l'organització i el funcionament del centre d'emprenedoria, innovació i coneixement de Vic. Es recomana a l'Entitat la formalització d'un nou contracte o acord marc.

Durant l'exercici 2018, l'Entitat ha tramitat tots els contractes formalitzats per adjudicació directa, d'acord amb la normativa vigent.

De la revisió dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici 2018 no es desprenen incidències, motiu pel qual considerem que la Societat ha aplicat correctament la Llei de Contractes del Sector Públic.

#### 4.4. Ingressos

Els ingressos de l'Entitat es corresponen amb les seves finalitats estatutàries.

La distribució de l'import net de la xifra de negocis, durant l'exercici 2018, per tipologia de serveis i deutors és la següent:

Deutors	Ingressos	Altres ingressos	Total	%
Ajuntament de Vic	249.999,96	0,00	249.999,96	<b>55,42%</b>
Ajuntament de Manlleu	29.773,53	0,00	29.773,53	<b>6,60%</b>
Consell Comarcal d'Osona	23.147,76	0,00	23.147,76	<b>5,13%</b>
O.A. Fires i Mercats de Vic	99,00	0,00	99,00	<b>0,02%</b>
Fundació Universitària Balmes	0,00	43.128,36	43.128,36	<b>9,56%</b>
Donacions i subvenció tripartita	0,00	7.440,80	7.440,80	<b>1,65%</b>
Resta de deutors	97.516,71	0,00	97.516,71	<b>21,62%</b>
	<b>400.536,96</b>	<b>50.569,16</b>	<b>451.106,12</b>	<b>100,00%</b>

Font: Comptes anuals i majors comptables a 31 de desembre de 2018

El detall de subvencions reconegudes al compte d'exploració de l'exercici 2018 és el següent:

Subvencions	Ingressos	%
Generalitat de Catalunya AODL	80.623,67	12,70%
Generalitat de Catalunya	152.764,41	24,06%
Diputació de Barcelona	381.625,55	60,10%
Consell Comarcal d'Osona	20.000,00	3,15%
	635.013,63	100,00%

Font: Comptes anuals i majors comptables a 31 de desembre de 2018

### CONCLUSIÓ:

Els ingressos registrats per l'Entitat es corresponen amb les finalitats estatutàries.

#### 4.5. Tresoreria

La Societat informa als seus comptes anuals de l'exercici 2018 sobre el període mig de pagament a proveïdors, establert en 56 dies.

D'acord amb el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, el càlcul seria el següent:

$$\text{Període mig de pagament de l'entitat} = \frac{\text{Ràtio operacions pagades} * \text{import total pagaments realitzats} + \text{Ràtio operacions pendents pagament} * \text{import total pagaments pendents}}{\text{Import total de pagaments realitzats} + \text{import total pagaments pendents}}$$

La ràtio de les operacions pagades es calcula de la forma següent:

$$\text{Ràtio operacions pagades} = \frac{S (\text{nombre de dies de pagament} * \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total de pagaments efectuats}}$$

La ràtio de les operacions pendents de pagament és calcula de la forma següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pendent de pagament} = \frac{\Sigma (\text{nombre de dies pendents de pagament} * \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$$

De la informació facilitada per la Societat el càlcul del període mig de pagament a proveïdors d'acord amb dita normativa seria el següent:

$$\text{Ràtio operacions pagades} = \frac{12.372.484,98}{452.283,95} = 27,36$$

$$\text{Ràtio d'operacions pendent de pagament} = \frac{557.710,55}{65.867,43} = 8,47$$

l el període mig de pagament a proveïdors seria el següent:

Període mig de pagament de l'entitat	=	$\frac{12.372.484,98}{452.283,95}$	+	$\frac{557.710,55}{65.867,43}$	=	24,95
--------------------------------------	---	------------------------------------	---	--------------------------------	---	-------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018	452.283,95
Total pagaments pendents a 31 de desembre de 2018	65.867,43

En càlcul hem considerat el número de dies de pagament com la diferencia entre la data de pagament i la data de la factura.

Del anàlisi de la informació facilitada per l'Entitat hem verificat que la recopilació de la informació trimestral és incorrecta. Les factures pendents de pagament d'un trimestre, no s'incorporen al següent trimestre (com pagades o com pendents de pagament), de forma que provoca una incorrecció en el càlcul.

#### **CONCLUSIÓ:**

La Societat no calcula el període mig de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa d'aplicació com a administració pública. Recomanen la seva adequació a la normativa d'acord amb el càlcul facilitat.

#### **4.6. Transparència, accés a la informació pública i bon govern**

A la seu electrònica i lloc web de la Societat s'inclou un apartat de transparència on es fa pública la informació subjecta al règim de transparència, segons el contingut establert al capítol II de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La informació inclou quatre apartats: Informació institucional i organitzativa, Informació jurídica, informació econòmica i contacte i participació.

#### **CONCLUSIÓ:**

La Societat dona compliment parcial a la normativa d'aplicació respecte a la publicitat activa de la informació subjecte al règim de transparència definida al capítol II de la Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En aquest sentit:

- No dona tota la informació requerida sobre l'organització institucional i l'estructura administrativa (no s'inclou la relació de llocs de treball, la relació de contractes temporals o d'interinatge, normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs);
- La informació relativa a la gestió administrativa (contractació) es parcial, donat que la relació de contractes a informar a de fer referència, com a mínim, als últims 5 anys.

- A la informació relativa als convenis de col·laboració manca la informació relativa al compliment i l'execució dels convenis.
- En l'activitat subvencional s'informa de les subvencions concedides, però no s'inclou informació relativa a les convocatòries previstes durant l'exercici, la informació sobre les subvencions concedides hauria de fer referència als últims cinc anys, i no s'inclou informació relativa al control financer, justificació o retiment de comptes dels beneficiaris de les subvencions

En conseqüència, es recomana a la Societat que prengui les mesures oportunes per donar compliment a la normativa vigent.

## **5. OPINIÓ**

Segons la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de "aspectes revisats i observacions del treball", la gestió de fons públics per part de **CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.** durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 s'ha realitzat, de forma generalitzada, de conformitat amb la normativa aplicable.

**AUDRIA, Auditoría y Consultoría, S.L.P.**  
R.O.A.C. n° S2146

Enric Sobrans Martínez

5 de juny de 2019