



CREACIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXIMENT S.L (CREACIÓ)

Informe d'Auditoria de Compliment de Legalitat
relatiu a l'exercici 2019

Protocol número: C-12.780

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS	3
2.1. OBJECTE.....	3
2.2. ABAST.....	3
2.3. LIMITACIONS A L'ABAST	5
3. RESULTATS DEL TREBALL	5
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	5
3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES.....	6
3.3. DESPESES DE PERSONAL.....	7
3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	9
3.5. SUBVENCIONS I AJUTS REBUTS I CONCEDITS	11
3.6. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT	12
3.7. RÈGIM PATRIMONIAL.....	12
3.8. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE TRANSPARÈNCIA	13
4. CONCLUSIONS	14
5. RECOMANACIONS	16

1. INTRODUCCIÓ

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa o d'una concessió es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic, determinar la seva situació econòmic – financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmic – financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Vic, com Administració Pública a la qual es troba adscrita **Creació Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, S.L.** (la Societat o l'Entitat), la realització del control financer en els termes previstos al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

A aquests efectes, l'entitat ha estat inclosa en el "*Pla Anual de Control Financer de l'any 2020*" de l'*Ajuntament de Vic*", el qual contempla una auditoria de compliment de la legalitat de l'exercici 2019, la qual té per objecte la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., ha col·laborat amb la Intervenció del l'Ajuntament de Vic, com adjudicatari del contracte de serveis formalitzat amb la Societat, per la realització dels treballs referits al control financer d'acord amb el Pla Anual de Control Financer de l'any 2020 i el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS

2.1. OBJECTE

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte de la nostra anàlisi abasten la revisió dels següents aspectes:

- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici
- Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries.
- Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.
- Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.
- Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes i concedides.
- Anàlisi de l'endeutament.
- Anàlisi de règim patrimonial.
- Revisió del compliment de les obligacions fiscals.
- Anàlisi en matèria de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.2. ABAST

Per a la consecució dels objectius descrits en el punt 2.1. anterior, s'han aplicat tècniques, procediments d'anàlisi i revisió propis de l'auditoria del sector públic.

Aquest treball de control financer resta exclòs dels treballs d'auditoria previstos per la Llei d'Auditoria de Comptes i demés disposicions de l'ICAC i s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abasten la revisió dels següents punts:

1. Liquidació del pressupost:
 - a. Revisió del pressupost aprovat per l'òrgan de govern.
 - b. Principals desviacions enregistrades.
2. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
3. Personal:
 - a. Revisió de l'organigrama de l'entitat.
 - b. Revisió de les actes de l'òrgan de govern en matèria de personal.
 - c. Revisió dels estatus en matèria de personal.

- d. Revisió de les actes d'inspeccions per possibles sancions o incompliments de la normativa.
 - e. La verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
 - f. L'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 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2019.
 - g. L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes aplicables.
 - h. Revisió i anàlisi de la variació de la despesa respecte exercicis anteriors. Anàlisi variació massa salarial.
 - i. El compliment dels requisits tributaris i de la Seguretat Social.
 - j. Revisió de les dietes i locomoció.
4. Contractació administrativa:
- a. Verificació de que la contractació d'obres, serveis públics, subministrament i serveis, s'hagi regit per l'establert Llei 9/2017 de Contractes de Sector Públic, així com de la resta de normativa pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració Local. En especial, l'examen de:
 - i. Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - ii. Procediments de contractació.
 - iii. Competència de l'adjudicació.
 - iv. Compliment del contracte.
 - v. Conformitat tècnica.
 - vi. Adequació dels pagaments als terminis establerts als contractes, convenis i acords.
 - vii. Conformitat tècnica en els pagaments.
 - viii. Compliment dels requisits formals de suport documental.
 - b. Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
 - c. Revisió a partir del llistat d'operacions d'obligacions reconegudes, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments contractuals.
 - d. Autorització de les despeses i pagaments per òrgans competents.
5. Subvencions i ajuts rebuts i concedits.
- a. Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat.
 - b. Revisió de les resolucions de concessió de les subvencions, comprovació de l'execució i compliment de les condicions establertes a la convocatòria.
6. Endeutament
- a. Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades.

7. Patrimoni

- a. Verificació en els contractes patrimonials de compravenda, arrendament i cessió a tercers de l'explotació del seus béns.

8. Transparència

- a. Publicacions a la pàgina web de l'entitat, dels continguts mínims establerts a la Llei 19/2014 de 19 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, els quals es resumeixen a continuació:

2.3. LIMITACIONS A L'ABAST

En la realització del control financer no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast.

3. RESULTATS DEL TREBALL

En els punts següents s'exposen les conclusions del treball realitzat.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Consell d'Administració de l'entitat, en data 23 de gener de 2019, va aprovar el pressupost de 2019 que va ser presentat prèviament al Consell d'Administració de 18 de desembre de 2018. L'entitat va trametre a les entitats associades el seu estat de previsions d'ingressos i despeses per àmbits i projectes junt amb el pla d'inversions, organigrama i tarifa aplicable per l'exercici 2019.

El quadre següent recull les previsions elaborades per la societat referides a l'exercici 2019, comparades amb els ingressos i despeses realitzats fins el 31 de desembre del mateix any.

Pressupost d'ingressos i despeses

Concepte	Pressupost 2019	Realitzat 2019	% Desviació
1. Import net de la xifra de negocis	457.168,81	439.877,05	96,22%
2. Aprovisionaments	-325.167,12	-353.058,20	108,58%
3. Altres ingressos d'explotació	815.664,43	815.076,52	99,93%
4. Despeses de personal	-673.765,77	-613.339,47	91,03%
5. Altres despeses d'explotació	-239.738,50	-265.420,20	110,71%
6. Amortització	-74.738,80	-59.778,80	79,98%
7. Imputació de subv. d'immob. no financer i altres	43.176,95	43.176,95	100,00%
8. Altres resultats	0,00	-207,57	100,00%
A. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	2.600,00	6.326,28	243,32%
9. Despeses financeres	-2.600,00	-5.943,92	228,61%
B. RESULTAT FINANCER	-2.600,00	-5.943,92	228,61%
C. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	382,36	100,00%
10. Impost sobre beneficis	0,00	-129,84	100,00%
D. RESULTAT DE L'EXERCICI 2019	0,00	252,52	100,00%
Total pressupost	0,00	252,52	100,00%

Els epígrafs que han presentat les desviacions més rellevants es detallen a continuació:

- Import net xifra de negocis: L'execució dels ingressos ha estat lleugerament inferior al previst pel fet de que es va preveure la formalització d'una encomana de gestió amb el Consell Comarcal d'Osona, per import de 23 mil euros, que finalment ha estat tramitada mitjançant subvenció d'exploració, donant lloc a la indicada desviació.
- Aprovisionaments: L'import executat en concepte d'aprovisionaments ha resultat superior al previst, com a conseqüència d'haver-se incrementat en més d'un 20% respecte l'any anterior, les despeses en treballs realitzats per altres empreses.
- Personal: La desviació produïda en concepte de personal, és conseqüència d'haver previst el cost salarial anual de dos tècnics, per un total de 74 mil euros, havent contractat a l'indicat personal amb posterioritat a l'inicialment previst, suposant un cost en l'exercici de 19 mil euros.
- Altres despeses d'exploració: El total executat ha estat superior a l'inicialment previst, al haver-se destinat i atorgat un major import de subvencions a la convocatòria per l'estímul a la contractació, dins del Programa d'ocupació industrial local a Osona 2018-2020.

Per últim, cal fer constar que el Consell d'Administració va formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 en data 26 de febrer de 2020, els quals van ser aprovats per la Junta General en data 12 de maig de 2020. Posteriorment, en data 18 de maig de 2020, van ser dipositats al Registre Mercantil de Barcelona, donant compliment als terminis legals vigents.

3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

D'acord amb els seus estatuts, la Societat té per objecte:

- a) La promoció econòmica de la ciutat de Vic, la comarca d'Osona i el seu entorn territorial.
- b) La realització d'activitats formatives en matèria de promoció de l'ocupació, formació laboral i empresarial.
- c) La gestió de programes de foment de l'ocupació i desenvolupament econòmic promoguts per institucions públiques o privades.
- d) El disseny, la programació, la gestió i l'execució de les actuacions municipals relacionades amb la inserció i la formació laboral, la creació d'ocupació i la lluita contra l'atur.
- e) La informació empresarial i realització de programes que suposin la millora de l'estructura econòmica, especialment aquells que incideixen en l'àmbit de les empreses.
- f) Impulsar polítiques industrials i d'emprenedoria, innovació i coneixement.
- g) La realització d'estudis de caràcter econòmic i propostes de planificació estratègica.
- h) La gestió de vivers d'empreses en els espais cedits a l'efecte per les entitats sòcies.

Aquest objecte social podrà ser ampliat per tal que la societat pugui gestionar altres prestacions relacionades amb la promoció econòmica de la comarca i el seu entorn si així ho acorda la Junta General.

De la revisió efectuada en quant a la mostra dels expedients de contractació relacionada a l'apartat 3.4 i de la revisió de despesa de personal detallada al punt 3.3., no s'han detectat despeses que no s'adeqüin a les finalitats estatutàries de la Societat.

3.3. DESPESES DE PERSONAL

Plantilla de personal

El Consell d'Administració va aprovar la plantilla de llocs de treball en data 27 de febrer de 2019, fixant les retribucions dels/de les treballadors/es per cadascun dels llocs de treball, amb un total d'11 treballadors que es considera l'estructura mínima per desenvolupar les seves activitats, sent ratificada l'aprovació per la Junta General de 23 d'abril de 2019.

Pel que fa a l'accés, selecció i provisió dels llocs de treball, l'entitat està subjecta als principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

A l'exercici 2019 s'han dut a terme els següents procediments de contractació de personal:

- Amb data 23 de gener de 2019, es va obrir un procés selectiu per la creació d'un lloc de treball de tècnic d'emprenedoria com a personal laboral amb caràcter temporal d'obra i servei. Les bases de la convocatòria van ser aprovades al Consell d'Administració el 23 de gener de 2019 sent publicades al BOPB de 31 de gener del 2019. En data 18 de febrer, es va resoldre el procés selectiu, incorporant al tècnic d'emprenedoria, formalitzant el contracte laboral amb data 1 de març de 2019.
- Amb data 17 de gener de 2019, es va obrir un procés selectiu per la creació d'un lloc de treball de tècnic del sector agroalimentari amb caràcter temporal d'obra i servei. Les bases de la convocatòria van ser aprovades al Consell d'Administració el 17 de desembre de 2018 sent publicades al BOPB de 25 de gener de 2019. En data 14 de febrer de 2019 es va resoldre el procés selectiu incorporant al tècnic d'emprenedoria, formalitzant-se el contracte laboral amb data 11 de març de 2019.

Adicionalment, al 2019 han finalitzat els següents procediments de contractació que van ser iniciats a l'exercici anterior:

- Amb data 14 de novembre de 2018, es va obrir un procés selectiu per la creació d'un lloc de treball de tècnic d'emprenedoria com a personal laboral amb caràcter temporal d'obra i servei. Les bases de la convocatòria van ser aprovades al Consell d'Administració el 14 de maig de 2018 sent publicades al BOPB de 15 d'octubre de 2018. En data 18 de desembre de 2018 es va resoldre el procés selectiu incorporant al tècnic d'emprenedoria, formalitzant-se en contracte amb data 8 de gener de 2019.

- Amb data 20 de desembre de 2018 es va obrir un procés selectiu per la creació d'un lloc de treball de tècnic del sector agroalimentari amb caràcter temporal d'obra i servei. Les bases de la convocatòria van ser aprovades al Consell d'Administració el 17 de desembre de 2018 sent publicades al BOPB de 7 de gener de 2019. En data 24 de gener de 2019 es va resoldre el procés selectiu incorporant al tècnic d'emprenedoria, formalitzant-se el contracte el 4 de febrer de 2019.

Els procediments de contractació de personal descrits anteriorment, segueixen els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, a més d'haver-se donat adeuat compliment als principis de publicitat i concurrència.

Alta direcció

En data 3 de febrer de 2014, es formalitzà el contracte d'alta direcció amb l'actual Directora Executiva de la societat, acordant una durada indefinida i fixant una retribució anual fixa i una addicional de caràcter variable.

El contracte d'alta direcció indicat, no es troba adaptat a l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on es fa constar que les retribucions de l'alta direcció s'han de classificar en bàsiques i complementàries. Les retribucions bàsiques es fixaran en funció de les característiques de l'entitat establint una retribució mínima obligatòria, mentre que les retribucions complementàries, comprenen un complement de lloc de treball i un complement variable. El complement de lloc de treball retribuirà les característiques específiques de les funcions a realitzar i el complement variable es retribuirà en base a uns objectius fixats.

La retribució fixa satisfeta a l'exercici 2019 no ha experimentat cap increment respecte l'exercici anterior. En quant a la retribució variable, en data 18 de desembre de 2018 el Consell d'Administració va aprovar els objectius a assolir en l'exercici 2019, així com la fórmula de càlcul, sent valorats i aprovats a la sessió del Consell d'Administració de 26 de febrer de 2020.

Incrementos salarials

Com a conseqüència de la prorroga dels Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2018, per la seva aplicació a l'any 2019, es va aprovar el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions a l'àmbit del sector públic per l'any 2019, establint al seu article 3.2 un increment retributiu fins un màxim de l'2,25% respecte l'exercici 2018 pel personal laboral del sector públic. Així mateix, també estableix un increment addicional del 0,25% amb efecte 1 de juliol de 2019, en cas de que el PIB arribi o superi el 2,5% dels preus constants de 2018, fet que es va assolir.

La societat aplica el Conveni Col·lectiu del sector d'oficines i despatxos de Catalunya, al qual ha establert un increment retributiu per l'any 2019 d'un 2%, trobant-se dins dels màxims previstos a la normativa indicada anteriorment.

A partir de la revisió realitzada d'una mostra de treballadors, es constata que els imports consignats als conceptes salarials són superiors als fixats a les taules salarials del conveni aplicable per l'exercici 2019, no havent-se aplicat cap increment retributiu respecte al percebut a l'exercici anterior.

Hores extraordinàries

Durant l'exercici 2019 no es té constància d'haver realitzat hores extraordinàries per part dels treballadors de la societat.

Dietes i locomoció

En quant als desplaçaments realitzats pels treballadors de l'entitat amb vehicle propi per necessitats del treball, a partir d'una mostra de les indemnitzacions realitzades, es constata que s'indemnitza el quilòmetre als treballadors a 0,19 euros (import límit no subjecte a tributació per normativa fiscal), no donant compliment amb l'import fixat a l'annex 2 del conveni col·lectiu d'aplicació, el qual ho estableix a 0,31 euros per quilòmetre.

D'altra banda, no s'ha constatat l'existència d'instruccions internes o protocols en relació a la compensació de dietes i desplaçaments al personal.

Obligacions tributàries i de Seguretat Social

De la revisió realitzada, es constata que l'entitat actualment es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i de Seguretat Social.

3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A la l'entitat li és d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), sent considerada poder adjudicador, no Administració Pública d'acord amb l'establert al seu article 3.3.d., de forma que no ha d'aprovar instruccions internes de contractació.

D'altra banda, l'entitat disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web, així com un altre enllaç a la mateixa pàgina web amb el qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya.

Procediment obert de contractació

Durant l'exercici 2019, l'entitat ha efectuat un únic procediment obert de contractació corresponent al següent expedient:

Nº Expedient	RDI 1901
Objecte	Prestació de serveis d'innovació a les empreses de la comarca d'Osona
Procediment de contractació	Obert (serveis)
Data de publicació	15/04/2019
Import licitació (IVA inclòs)	90.750,00
Termini d'execució	Fins 30/11/2020
Data adjudicació	05/06/2019
Import adjudicació (IVA inclòs)	89.265,33
Adjudicatari	Carme Sáez Nieto
Data contracte	01/07/2019

De la revisió efectuada, no es desprenen incidències.

Procediments de contractació menor:

L'entitat aplica unes instruccions internes a l'hora de tramitar procediments de contractació menor per tal d'aplicar una regulació més restrictiva. Les indicades instruccions estableixen un procediment abreujat per aquells contractes menors amb un valor estimat del contracte inferior als 5.000 euros (IVA exclòs), mentre que per la resta de contractes menors de 5.000 a 14.999 euros i fins als 39.999 euros en cas d'obres, el responsable de l'àrea haurà de realitzar un informe justificatiu al qual es farà constar l'objecte, la necessitat de la despesa, l'import estimat, tipus de contractista, la durada i la petició de tres pressupostos. Addicionalment, formarà part de l'expedient una memòria valorada, els tres pressupostos (si són menys s'ha de justificar), un informe indicatiu del pressupost més avantatjós fent constar la no alteració de l'objecte, la factura, el vist i plau del tècnic a la factura i a l'execució de l'objecte, no sent necessària la formalització de contracte.

Durant l'exercici 2019, l'entitat ha tramitat un total de 369 procediments de contractació menor dels quals 347 han seguit el procediment abreujat al tractar-se de despeses amb un valor estimat inferior als 5.000 euros i 22 s'han tramitat per procediment ordinari.

Els expedients de contractació menor analitzats han estat els següents:

Procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import
Menor abreujat	ASET SOLUTIONS, SL	15/11/2019	4.958,68
Menor abreujat	SOLÀ SERRABOU, ÀLVAR	17/09/2019	4.800,00
Menor abreujat	DIVIK COMUNICACIÓ I MÀRQUETING, SLU	08/03/2019	4.133,00
Menor abreujat	DESPATX D'ADVOCATS BADIA, SLP	01/03/2019	4.000,00
Menor abreujat	TALLERS ALBERT MARTÍNEZ, SL	31/03/2019	4.000,00
Menor ordinari	CLUSTER DEVELOPMENT, SL	01/03/2019	14.994,99
Menor ordinari	SAUS MORENO, JUDITH	01/07/2019	12.950,00
Menor ordinari	QUOPIAM INFORMÀTICA, SL	02/01/2019	12.091,14
Menor ordinari	CENTRE DE FORMACIÓ EN TECHNOLOGIES DE MANLLEU	25/02/2019	10.600,00
Menor ordinari	JAUMIRA VILARÓ, CB	30/09/2019	10.578,50

De la revisió efectuada dels expedients relacionats anteriorment, no es desprenen incidències, havent aplicat de forma correcta la regulació interna.

Anàlisi de la contractació efectuada

A partir de la relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2019, s'observen diversos contractes menors que atenent a raons d'import o bé per un possible fraccionament de l'objecte, superarien els límits del procediment emprat:

Procediment	Adjudicatari	Import sense IVA
Menor abreujat	TORRENTS SAEZ, SÒNIA	7.714,63
Menor abreujat	TALLERS ALBERT MARTÍNEZ, SL	7.000,00

Fraccionament de la despesa

Es considerarà que existeix fraccionament de l'objecte del contracte en aquells casos en els que les diverses parts de la prestació que es contractin per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització per separat per constituir una unitat funcional o operativa entre elles.

A partir de la relació de despeses realitzades per l'entitat als últims exercicis, s'observen proveïdors, els quals subministren o presten serveis anualment de forma recurrent, superant els límits de la contractació menor. Atenent a la recurrència dels serveis i/o subministraments, es podria considerar fraccionament, donat que es podria preveure una contractació per un període superior, fet que possiblement comportaria la tramitació d'un procediment de contractació superior. Les contractacions directes efectuades a l' exercici 2019, 2018 i 2017 de forma recurrent a un mateix proveïdor es detallen a continuació:

Proveïdor	Exercici 2019	Exercici 2018	Exercici 2017
ROCA VILA JURADO ASSOC	6.995,25	6.175,35	4.458,26
ADFOCET	11.940,63	10.259,96	5.626,51
HOBEST SCCL	6.050,00	26.740,00	14.520,00
LIMPIEZAS DEYSE, SL	8.745,61	8.633,51	8.487,49
QUOPIAM INFORMÀTICA, SL	15.195,09	16.803,19	10.612,30
GIROCOPI, S.L.	3.848,71	3.993,10	2.874,86
VILA RODRÍGUEZ, CLARA	11.066,79	15.265,17	0,00
RUBIO SÀNCHEZ, DAVID	9.094,69	18.580,08	0,00
CUMERAS BANTULÀ, AROLA	5.933,61	7.464,73	0,00
APPLICATION LABORATORY TEAM, SL	4.428,60	7.223,70	0,00
FEM PRODUCCIONS, SL	3.267,00	7.986,00	0,00
CENTRE FORMACIÓ EN TECHNOLOGIES DE MANLLEU	10.600,00	4.900,00	4.900,00

(*) Imports facturats amb IVA

3.5. SUBVENCIONS I AJUTS REBUTS I CONCEDITS

Subvencions rebudes

El volum de subvencions d'explotació registrades al compte de resultats de l'exercici 2019 ha estat de 772.117,00 euros.

S'ha efectuat una mostra de 5 subvencions, per un import total de 417.571,99 euros, les quals representen el 54,08% sobre el total registrat a l'exercici 2019:

Entitat Gestió	Descripció Subvenció	Ingressos 2019
Diputació Barcelona	Ocupació industrial a Osona	133.539,72
Diputació Barcelona	Centres locals de serveis a les empreses d'Osona	118.116,12
FEDER	RISC3 – Crealimint	53.302,56
FEDER	RISC3 – Espai Crea	62.173,22
Generalitat Catalunya	Programa Catalunya Empren	50.440,37
TOTAL		417.571,99

De la revisió realitzada, s'observa el reconeixement d'un ingrés de 50.440,37 euros, en relació a la subvenció destinada al programa "Catalunya Emprèn", del qual a data d'aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 no s'havia produït la resolució d'atorgament de la subvenció, tot i que durant l'exercici ha estat executat el programa i la despesa corresponent, tal i com posa de manifest l'informe d'auditoria del referit exercici. No ha estat fins l'11 d'agost de 2020 quan s'ha obtingut la resolució d'atorgament, havent resultat per un import de 47.676,00 euros, per tant, inferior al registrat al tancament de l'exercici 2019.

Subvencions concedides

Durant l'exercici 2019 l'entitat ha atorgat un total de 13 subvencions a diferents entitats per l'estímul a la contractació, dins del Programa d'ocupació industrial local a Osona 2018-2020, on Creacció té l'encàrrec de l'execució de l'esmentat programa d'acord amb el conveni signat amb diferents entitats locals que hi participen.

En data 29 de novembre de 2019, es publiquen les bases i la convocatòria dels ajuts d'estimulació a la contractació dins del Programa ocupació industria local a Osona 2018-2020, havent tramitat 13 subvencions a diferents entitats. De la revisió efectuada no es desprenen incidències.

3.6. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT

Al tancament de l'exercici 2019, l'entitat té formalitzades les següents operacions d'endeutament:

- En data 14 d'octubre de 2019, es va procedir a la renovació de la pòlissa de crèdit subscrita amb l'entitat financera CaixaBank, SA, amb un límit de crèdit de 300.000,00 euros sent el seu venciment el 20 d'octubre de 2020.
- Tal i com s'especifica a la nota 7 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici, l'entitat manté un deute amb l'Ajuntament de Vic per import de 977.780,78 euros, corresponent a les aportacions rebudes per l'execució de les obres de rehabilitació de l'edifici "Casa Convalescència". Si bé, atenent als acords formalitzats entre les parts, l'indicat deute deixarà de ser exigible per part de l'Ajuntament de Vic amb la mateixa quantia que s'amortitzen els actius finançats, de forma que es tractaria d'un deute transformable en subvenció.

De la revisió realitzada dels deutes relacionats anteriorment, no es desprenen incidències.

3.7. RÈGIM PATRIMONIAL

Segons manifesta l'entitat, durant l'exercici 2019, no s'ha formalitzat cap contracte patrimonial de compravenda, arrendament i cessió a tercers de l'explotació del seus béns.

Cal indicar, que a 31 de desembre de 2019, es manté registrat a l'actiu no corrent del balanç les obres de rehabilitació de l'edifici "Casa Convalescència" de Vic per un valor net comptable de 599.509,01 euros junt amb les instal·lacions tècniques per import de 369.256,27 euros. La inversió inicial realitzada pels indicats conceptes va ser de 1.196,441,24 euros, la qual va ser finançada amb imports transferits per l'Ajuntament de Vic, els quals actualment són exigibles. Si bé, segons els acords establerts entre les parts, l'esmentat passiu deixarà de ser exigible en la mesura que es van amortitzant els actius finançats.

Atenent a que els indicats actius no són titularitat de l'entitat, en data 16 de desembre de 2011, es va subscriure un conveni amb l'Ajuntament de Vic, on es va establir entre d'altres, l'encàrrec de gestió de la incubadora tecnològica i espais per a grups de recerca i altres, compromentent-se l'entitat al pagament a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu d'un cànon per la cessió del dret de superfície subscrit amb l'Ajuntament de Vic en data 20 de desembre de 2011, per un termini de 40 anys.

Posteriorment, en data 22 de març de 2017, s'aprovà per part de la Junta General, l'Acord Marc signat el 31 de desembre de 2011, així com els criteris adoptats per la societat en relació al tractament comptable de l'encomana de gestió de l'Ajuntament de Vic referit anteriorment, manifestant expressament les condicions indicades a la indicada encomana i acordant el registre comptable de les obres executades per part de la societat.

Amb posterioritat, en data 28 de març de 2017 es formalitzà un nou conveni d'encomana de gestió amb l'Ajuntament de Vic, per les tasques de promoció econòmica, empenedoria i incubació d'empreses. La clàusula segona de l'esmentat conveni, s'estableix la cessió d'ús dels següents espais:

- Centre de Projectes Empresarials (CPE), ubicat a la segona planta de l'Edifici el Sucre. L'entitat es farà càrrec de les despeses de subministraments i manteniment d'espais d'acord amb els m2 cedits
- Espai Vic Integració Tecnològica (VIT), ubicat al Recinte Firal el Sucre. L'entitat es farà càrrec de la totalitat de les despeses de subministrament i manteniment.
- Edifici Casa Convalescència (meitat oest), es ratifica la cessió ja inclosa al conveni de 7 de novembre de 2011, havent d'encarregar-se de la gestió i manteniment de la incubadora tecnològica, dels espais per als grups de recerca i de la resta d'espais, compromentent-se a pagar a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu els cànon en relació a la cessió del Dret de Superfície a favor de l'Ajuntament de Vic.

La vigència de l'indicat conveni va de 1 de gener de 2017 a 31 de desembre de 2017, sent prorrogable per períodes anuals.

Atenent a que, d'acord amb la documentació aportada, la cessió de l'edifici Casa Convalescència que va rehabilitar l'entitat, es troba vinculada a la vigència de l'encomana de gestió formalitzada amb l'Ajuntament per la gestió i manteniment de la incubadora tecnològica, dels espais per a grups de recerca i de la resta d'espais, sent aquest vigent fins a 31 de desembre de 2017 i prorrogable per períodes anuals, no es trobaria suficientment acreditada l'activació i el període d'amortització en 40 anys de les obres de rehabilitació realitzades.

3.8. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE TRANSPARÈNCIA

Al respecte de la publicitat activa regulada a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'han verificat els continguts mínims d'informació (articles del 8 al 15 de la llei), que haurien d'estar publicats a la pàgina web de l'Entitat.

La pàgina web de l'entitat actualment disposa d'un apartat de transparència, no obstant, no es troba incorporada tota la informació requerida a la indicada normativa en relació als següents aspectes:

- Relació dels llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual.
- La relació d'alts càrrecs.
- Les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.
- La informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos.
- Informació sobre les dades mes rellevants de l'inventari general del patrimoni.
- Publicitat del volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys.
- La informació relativa al compliment i l'execució dels convenis.

4. CONCLUSIONS

En la nostra opinió, els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera, de la societat **CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT**, s'han desenvolupat, amb caràcter general, de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

Com a resultat dels treballs efectuats que es detallen al punt 3 anterior, resulta necessari fer les següents consideracions:

Liquidació del pressupost

- La tramitació del pressupost 2019 aprovat per l'òrgan de govern s'ha efectuat de manera correcta, havent-se justificat de forma raonable les desviacions produïdes en l'execució del mateix.

Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries

- De la revisió efectuada en quant a la mostra dels expedients de contractació relacionada a l'apartat 3.4 i de la revisió de despesa de personal detallada al punt 3.3., no s'han detectat despeses que no s'adeqüin a les finalitats estatutàries de la societat.

Àrea de personal

- El contracte d'alta direcció formalitzat per la societat no es troba adaptat amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on es fa constar que les retribucions de l'alta direcció s'han de classificar en bàsiques i complementàries.
- Les retribucions fixades als conceptes salarials que configuren les nòmines dels treballadors, són superiors a les fixades a les taules salarials per l'exercici 2019 del conveni d'aplicació.
- El quilometratge liquidat als treballadors durant l'exercici 2019, dins del supòsit previst a l'article 23.5 del Conveni Col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2019-2021, ha estat de 0,19 euros/quilòmetre (límit establert per la normativa fiscal per considerar-se exempt de tributació), trobant-se per sota del 0,31 euros/quilòmetre vigent per l'any 2019, d'acord amb l'establert a l'Annex 2 de l'indicat conveni.
- No s'ha constatat l'existència d'un protocol o manual intern que reguli els procediments a d'autorització i indemnització en quant a dietes i desplaçaments.

Contractació administrativa

- En quant a la contractació menor realitzada durant l'exercici 2019, es detecta que, en determinats casos s'ha aplicat un procediment abreujat quan, atenent a l'import contractat, s'hauria d'haver sotmès a un procediment ordinari d'acord amb els criteris d'adjudicació dels contractes menors aprovat per la societat (veure relació de proveïdors al punt 4.3 Contractació administrativa).

- A partir dels registres comptables de l'entitat, així com de la informació que es fa constar al model 347, s'han detectat 12 proveïdors que d'acord amb el volum d'operacions efectuat a l'exercici o bé l'acumulat d'operacions dels darrers tres exercicis, donat el seu caràcter recurrent, podrien superar els límits previstos per la contractació menor, per la qual cosa serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la Llei de Contractes del Sector Públic. (veure relació de proveïdors al punt 4.3 Contractació administrativa).

Subvencions rebudes i concedides

- Atenent a que a data d'aprovació dels comptes anuals 2019, no s'havia produït l'atorgament de la subvenció destinada al programa "Catalunya Emprèn", no donaria dret al reconeixement i registre de l'import de 50.440,37 euros que consten a l'actiu corrent del balanç, dins de l'epígraf "Subvencions pendents de cobrament" com de l'ingrés per subvencions d'explotació.

Endeutament

- No es desprenen incidències.

Règim patrimonial

- Atenent a que el període de vigència de la cessió de l'edifici Casa Convalescència es troba vinculat a la vigència de l'encomana de gestió formalitzada amb l'Ajuntament de Vic per la gestió i manteniment de la incubadora tecnològica, dels espais per a grups de recerca i de la resta d'espais, sent aquest vigent fins a 31 de desembre de 2017 i prorrogable per períodes anuals, no es trobaria suficientment acreditada l'activació i el període d'amortització en 40 anys de les obres de rehabilitació realitzades en l'esmentat edifici.

Llei de transparència

- La societat compleix els mínims necessaris establerts per tal de donar compliment als continguts mínims que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, exceptuant els punts detallats en el apartat 3.8

5. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes, es formulen les recomanacions que, al nostre parer, han de permetre corregir febleses o debilitats detectades, així com introduir millores que ajudin a la gestió i administració de l'entitat.

En qualsevol cas, correspon als òrgans responsables de la gestió de l'entitat valorar les propostes que es formulen i, si es consideren necessàries, adoptar les mesures oportunes.

- a) Es recomana que el contracte d'alta direcció, s'adapti amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on es fa constar que les retribucions de l'alta direcció s'han de classificar en bàsiques i complementàries.
- b) Es recomana adequar les retribucions establertes als conceptes de conveni d'acord amb les taules salarials aplicables en l'exercici, incloent a altres conceptes com la millora voluntària l'excés de retribució que es troba per sobre de conveni.
- c) Es recomana a l'entitat confeccionar i aprovar unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir (autoritzacions, documentació justificativa, etc.), així com definir els supòsits on es liquidaran dietes i desplaçaments, junt amb els límits de les compensacions per dietes i quilometratge. Així mateix, es recomana adequar l'import de la indemnització per quilòmetre d'acord amb l'establert al conveni d'aplicació, aplicant les retencions fiscals oportunes si aquests imports superen els límits previstos per la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- d) Analitzar els serveis o subministraments que es presten anualment de forma recurrent, per tal de dur a terme contractacions plurianuals, adequant el procediment de contractació a tramitar d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- e) Adequar els procediments de contractació a tramitar d'acord amb els límits fixats a la instrucció interna sobre els criteris per l'adjudicació dels contractes menors i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- f) Es recomana realitzar les gestions necessàries per tal de que la cessió de l'edifici tingui una vigència que es correspongui amb la vida útil establerta per les obres de rehabilitació activades, o bé, adequar la comptabilització de les esmentades obres d'acord amb la vigència de la cessió.

- g) Es recomana que l'apartat creat a la web de l'entitat referent a la transparència, contingui la informació necessària per tal de donar compliment als continguts mínims que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Barcelona, 15 de desembre de 2020

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós
Soci