

CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

**Informe d'auditoria
a 31 de desembre de 2017**

Protocol número: B-7.318

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals de l'exercici 2017	5



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti del Barri de la Mina** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.

La Comissió Executiva del Consorci és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Comissió Executiva en data 10 de desembre de 2018.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.



III. Resultats del treball: fonament de l'opinió favorable amb excepcions

D'acord amb allò que es detalla a la nota 5 de la memòria adjunta, l'immobilitzat material de l'actiu del balanç de situació adjunt inclou 4.737 milers d'euros en concepte dels immobles permutats adquirits i 985 mil euros per les inversions del projecte d'expropiació i inversions en l'edifici Venus. En data 15 de desembre de 2014, la Comissió Executiva del Consorci va acordar la cessió temporal i a precari condicionada a l'execució del planejament dels immobles afectats així com la cessió en règim d'arrendament dels immobles desafectats, establint els criteris adjudicadors i condicions econòmiques. A data actual resta pendent de formalitzar-se l'ocupació efectiva d'aquests immobles, i al no disposar de taxacions pericials, no disposem d'elements objectius per determinar si es podria donar l'existència de correccions en el seu valor, així com la seva incidència en el compte de resultats econòmico-patrimonial

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit a l'apartat " Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Consorci del Barri de la Mina** a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

V. Assumptes que no afecten l'opinió

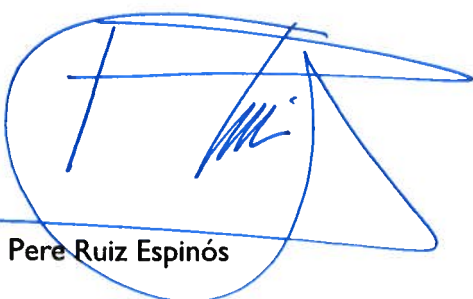
Cridem l'atenció respecte del que assenyalava la nota 14 de la memòria adjunta en la qual es fa referència a l'operació d'endeutament autoritzada per l' Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 10 de març de 2009, destinada a finançar les obres de construcció d'habitatges protegits, locals comercials i places d'aparcament, de la qual hi ha disposat a 31 de desembre un total de 40.992 milers d'euros. La capacitat del Consorci per fer front a aquest passiu, un cop finalitzat el període de carència en els mesos d'abril i maig de 2018, vindrà condicionada per la formalització d'operacions que permetin la realització dels seus actius en import similar o per l'obtenció d'altres fonts de finançament aliè.



Igualment, cridem l'atenció respecte del que assenyalava la nota 16.2 de la memòria adjunta en relació als projectes d'expropiació aprovats inicialment el 14 de desembre de 2009, sobre els quals, a data actual, resta pendent que el Consorci adopti els acords que consideri pertinents respecte a l'anul·lació o a l'aprovació definitiva dels Projectes d'Expropiació, així com les reclamacions interposades per una sèrie de veïns per inactivitat administrativa (nota 16.3) i les accions del Consorci contra les ocupacions d'habitatges realitzades a l'exercici 2017 (nota 16.4).

Barcelona, a 13 de desembre de 2018

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**
2018 Núm. 20/18/16625
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Comptes anuals
exercici 2017





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
BALANÇ DE SITUACIÓ
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Immobilitzat	43.830.121,23	43.742.351,69
I. Immobilitzacions immaterials	0,00	122,96
1. Aplicacions informàtiques	13.009,91	13.009,91
2. Amortitzacions	(13.009,91)	(12.886,95)
II. Immobilitzacions materials	43.418.403,44	43.742.228,73
1. Terrenys	8.812.934,36	8.812.934,36
2. Construccions	36.200.973,19	36.051.660,08
3. Instal·lacions tècniques	358.588,33	358.588,33
4. Altre immobilitzat	299.252,01	296.368,16
6. Amortitzacions	(2.253.344,45)	(1.777.322,20)
III. Inversions gestionades	411.717,79	0,00
B) Despeses a distribuir en diferents exercicis	0,00	0,00
C) Actiu circulant	40.914.360,01	40.048.076,27
I. Existències	28.780.018,44	28.788.754,01
1. Existències	69.984.612,18	69.993.347,75
2. Provisions	(41.204.593,74)	(41.204.593,74)
I. Deutors	2.978.784,01	8.805.877,37
1. Deutors pressupostaris	3.035.336,03	8.777.797,24
2. Deutors no pressupostaris	34.129,78	25.145,68
3. Administracions Públiques	193.375,54	202.641,26
4. Provisions	(284.057,34)	(199.706,81)
II. Inversions financeres temporals	3.285.000,00	2.151.000,00
1. Cartera de valors a curt termini	3.285.000,00	2.151.000,00
III. Tresoreria	5.865.444,65	296.834,03
III. Ajustaments per periodificació	5.112,91	5.610,86
Total actiu	84.744.481,24	83.790.427,96



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
BALANÇ DE SITUACIÓ (CONTINUACIÓ)
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Fons propis	24.368.542,39	23.791.047,39
I. Patrimoni rebut en cessió	55.405.191,35	55.405.191,35
II. Resultats d'exercicis anteriors	(31.614.143,96)	(31.355.157,58)
III Resultat de l'exercici	577.495,00	(258.986,38)
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	12.329.881,97	11.832.765,84
I. Transferències de capital	12.329.881,97	11.832.765,84
C) Provisions per a riscos i despeses	325.676,55	325.676,55
I. Provisions per a responsabilitats	325.676,55	325.676,55
D) Creditors a llarg termini	39.948.645,64	41.001.364,84
I. Deutes amb entitats de crèdit	39.948.645,64	41.001.364,84
D) Creditors a curt termini	7.771.734,69	6.839.573,34
I. Altres deutes a curt termini	7.127.237,19	6.031.041,95
1. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	1.043.590,70	0,00
2. Altres deutes	25.039,82	26.781,42
3. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	18.606,67	4.260,53
5. Deutes transformables en subvencions	6.040.000,00	6.000.000,00
II. Creditors	644.497,50	808.531,39
1. Creditors pressupostaris	525.710,76	692.519,52
2. Creditors no pressupostaris	96.067,60	55.858,81
3. Administracions públiques	22.719,14	20.521,41
5. Altres Creditors	0,00	39.631,65
Total passiu	84.744.481,24	83.790.427,96





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
COMPTE DE RESULTATS ECONÒMICO-PATRIMONIAL
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

DEURE	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Despeses	3.528.353,55	4.161.587,47
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs	8.735,57	366.595,22
2. Proveïments	0,00	0,00
3. Despeses de personal	463.541,80	513.112,54
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	369.478,36	398.822,71
b) <i>Càrregues socials</i>	92.681,70	112.065,91
c) <i>Indemnitzacions a l Personal</i>	1.381,74	2.223,92
4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	476.145,21	463.509,03
5. Variació provisions de tràfic	84.350,53	56.603,35
a) <i>Variació de provisions d'existències</i>	0,00	0,00
d) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	84.350,53	56.603,35
6. Altres despeses de gestió	2.015.381,09	1.885.674,65
a) <i>Serveis exteriors</i>	1.762.466,77	1.621.273,62
b) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	0,00	0,00
c) <i>Tributs</i>	252.914,32	264.401,03
7. Despeses financeres	477.670,11	541.464,41
8. Transferències i subvencions	0,00	26.077,97
a) <i>Transferències corrents</i>	0,00	26.077,97
9. Despeses extraordinàries	2.529,24	308.550,30
a) <i>Despeses extraordinàries</i>	2.529,24	308.550,30
c) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i>	0,00	0,00
Resultat de l'exercici (estalvi)	577.495,00	0,00





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
COMPTE DE RESULTATS ECONÒMICO-PATRIMONIAL
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

HAYER	Exercici 2017	Exercici 2016
B) Ingressos	4.145.848,55	3.902.601,09
1. Vendes i prestacions de serveis	11.400,00	363.469,66
a) <i>Vendes</i>	11.400,00	363.469,66
2. Altres ingressos de gestió	1.471.422,14	1.228.857,60
a) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	1.471.422,14	1.228.857,60
b) <i>Excés de provisió de riscos i despeses</i>	0,00	0,00
3. Ingressos financers	3.940,66	11.767,03
a) <i>Interessos i ingressos assimilats</i>	3.940,66	11.767,03
4. Transferències i subvencions	2.500.460,27	1.949.393,38
a) <i>Transferències corrents</i>	2.500.460,27	1.949.393,38
b) <i>Transferències de capital</i>	0,00	0,00
5. Ingressos extraordinaris	118.625,48	349.113,42
a) <i>Subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici</i>	111.176,10	347.631,72
b) <i>Ingressos extraordinaris</i>	7.449,38	1.481,70
c) <i>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</i>	0,00	0,00
Resultat de l'exercici (desestalvi)	0,00	258.986,38





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació Neta	Pendent de cobrament	Estat d'execució
Taxes i altres ingressos	46.602,48	10.379,58	9.692,61	686,97	(36.222,90)
Transferències corrents	2.213.583,11	2.540.460,27	574.302,17	1.966.158,10	326.877,16
Ingressos patrimonials	339.964,02	1.464.983,22	1.214.485,48	250.497,74	1.125.019,20
Ingressos corrents	2.600.149,61	4.015.823,07	1.798.480,26	2.217.342,81	1.415.673,46
Alienació d'inversions reals	3.514.568,58	11.400,00	11.400,00	0,00	-3.503.168,58
Transferències de capital	608.776,23	608.292,23	0,00	608.292,23	(484,00)
Ingressos de capital	4.123.344,81	619.692,23	11.400,00	608.292,23	-3.503.652,58
TOTAL INGRESSOS	6.723.494,42	4.635.515,30	1.809.880,26	2.825.635,04	-2.087.979,12

DESPESES	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Estat d'execució
Despeses de Personal	867.482,06	463.450,80	456.384,74	7.066,06	404.031,26
Despeses en béns corrents i serveis	2.186.309,04	1.961.429,45	1.589.548,03	371.881,42	224.879,59
Despeses financeres	572.603,08	479.411,71	470.500,76	8.910,95	93.191,37
Transferències corrents	31.890,00	0,00	0,00	0,00	31.890,00
Despeses corrents	3.658.284,18	2.904.291,96	2.516.433,53	387.858,43	753.992,22
Inversions reals	608.776,23	608.292,23	608.292,23	0,00	484,00
Transferències de capital					
Variació de passius financers	525.270,60	9.128,50	9.128,50	0,00	516.142,10
Despeses de capital	1.134.046,83	617.420,73	617.420,73	0,00	516.626,10
TOTAL DESPESES	4.792.331,01	3.521.712,69	3.133.854,26	387.858,43	1.270.618,32



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

Concepte	Import
1 Drets reconeguts nets operacions corrents	4.015.823,07
2 Obligacions reconegudes netes operacions corrents	2.904.291,96
<i>Resultat operacions corrents</i>	<i>1.111.531,11</i>
1 Drets reconeguts nets operacions de capital	619.692,23
2 Obligacions reconegudes netes operacions de capital	617.420,73
<i>Resultat operacions de capital</i>	<i>2.271,50</i>
3 Resultat pressupostari (1-2)	1.113.802,61
4 Credits gastats finançats amb remanent de tresoreria per a despeses generals	0,00
5 Desviacions positives de finançament	40.000,00
6 Desviacions negatives de finançament	0,00
7 Resultat pressupostari ajustat (3+4-5+6)	1.073.802,61





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(EN EUROS)

Conciliació entre el Resultat Pressupostari i el Resultat financer:

RESULTAT PRESUPOSTARI AJUSTAT	1.073.802,61
+ Amortització préstec	9.128,50
+ Inversions reals	608.292,23
- Variació d'existències	(8.735,57)
+ Variació provisió pagues i altres despeses meritedes	(91,00)
- Dotació amortització	(476.145,21)
- Despeses projecte de reparcel·lació	(42.957,68)
- Variació factures pendents de rebre a data de tancament	(10.496,01)
- Previsions despeses financeres	1.741,60
- Transferències de capital	(608.292,23)
- Transferències corrents	(40.000,00)
- Ajustos periodificació actiu	(497,95)
- Variació provisió insolvències	(84.350,53)
+ Despeses extraordinàries	(2.529,24)
- Ingressos extraordinaris	7.449,38
+ Ingressos exercici aplicació dels ingr. a distribuir en diversos exercicis	111.176,10
+ Desviacions positives de finançament	40.000,00
Totals	(496.307,61)
RESULTAT FINANCERA	577.495,00





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2017

1. ORGANITZACIÓ DEL CONSORCI.

1.1. Constitució del Consorci

Per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 13 de juny de 2000, es va constituir el **Consorci del Barri de la Mina** i es van aprovar els seus estatuts. D'acord amb la modificació de l'article 1 dels estatuts del consorci, aprovada pel Consell de Govern celebrat el 30 de gener de 2008, el Consorci es constitueix com una entitat jurídica pública, de caràcter local, dotada de personalitat jurídica pròpia i independent dels seus membres per a la consecució de la seva finalitat.

El Consell de Govern del Consorci acordà en data 15 de desembre de 2000, ampliar les administracions consorciades i modificar els seus Estatuts.

Constitueixen el Consorci:

- La Generalitat de Catalunya
- L'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs
- La Diputació de Barcelona
- L'Ajuntament de Barcelona

Per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 2 de desembre de 2002 es modifiquen els estatuts del Consorci.

Els òrgans de Govern del Consorci són:

- a) El Consell de Govern
- b) El president
- c) La Comissió Executiva
- d) El president de la Comissió Executiva

El Consell de Govern del Consorci del Barri de la Mina en la reunió que va tenir lloc el 30 de gener de 2008, va acordar modificar els estatuts establint que la persona titular que ha d'exercir les funcions de secretaria del Consell de Govern i de la Comissió Executiva del Consorci, sigui funcionari de l'Administració local, amb habilitació de caràcter estatal, o advocat de la Generalitat de Catalunya o lletrat adscrit a l'assessoria jurídica del departament competent en l'àmbit dels serveis socials.



El número de personal a 31 de desembre de 2017 és de 9 treballadors tots ells en règim laboral (exclosos el personal contractat pels diferents plans ocupacionals i altres subvencions).

El Consell de Govern del Consorci del Barri de la Mina en la reunió que va tenir lloc el 22 de desembre de 2014, va acordar modificar els estatuts per tal d'adaptar-los a allò establert en la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, així com a la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.

En aquest sentit el Consorci queda adscrit a la Generalitat de Catalunya.

1.2. Règim legal

L'activitat i gestió que realitza el Consorci es troba sotmesa, entre altres, a la següent normativa d'acord amb l'establert als seus estatuts:

- Art. 57,58 i 87 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Art. 252 i següents de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipis i de règim local de Catalunya.
- Art. 312 i següents del Decret 179/1995 de 13 de juny pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens Locals.
- Art. 55 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

1.3. Finalitat del Consorci

La finalitat de caràcter general del Consorci és la de dirigir, coordinar i executar l'aplicació del Pla de transformació del Barri de la Mina, aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya i pel Ple de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.

El Consorci d'acord amb la modificació dels seus estatuts aprovada pel Consell de Govern, en sessió de 27 de juliol de 2006 i publicat al DOGC el 25 de gener de 2007, tindrà la durada necessària pel compliment de la seva finalitat. Fins a aquesta modificació la durada del consorci es fixava com màxim en 10 anys (juny 2010).

En sessió de Consell de Govern de 2 de desembre de 2010, s'aprova el pla d'actuació 2011-2015, termini estimat per poder donar compliment a la finalitat del Consorci.

En la modificació dels estatuts aprovada en l'exercici 2014 no han estat modificades aquestes condicions.



2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

Els Comptes Anuals han estat preparats en base als registres comptables del Consorci, d'acord amb el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per Ordre de 28 d'agost de 1996 atès que es considera que la seva aplicació permet reflectir de forma més adient la imatge fidel de les transaccions realitzades pel Consorci.

- a) **Imatge fidel:** S'han aplicat totes les disposicions legals vigents a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.
- b) **Principis comptables:** Han estat aplicats els principis comptables que emanen del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.
- c) **Comparació de la Informació:** Es presenta el Balanç de Situació, el Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial i el quadre de finançament amb la informació corresponent als exercicis de 2017 i 2016.

3. NORMES DE VALORACIÓ.

Principals normes de valoració aplicades:

3.1. Immobilitzat immaterial.

Els béns d'immobilitzat immaterial adquirits pel Consorci corresponen a aplicacions informàtiques. S'han valorat al cost d'adquisició. L'amortització de l'immobilitzat es realitza a partir de l'entrada en funcionament de l'element amb un criteri lineal en base a la seva vida útil estimada. El percentatge aplicat és del 25%.

3.2. Immobilitzat material.

Els béns d'immobilitzat material adquirits pel Consorci s'han valorat al cost d'adquisició. L'amortització de l'immobilitzat es realitza a partir de l'entrada en funcionament de l'element amb un criteri lineal en base a la seva vida útil estimada per cada bé, d'acord amb els següents percentatges:





<i>Concepte</i>	<i>%</i>
Edificis i altres construccions noves	1,00
Edificis i altres construccions usades	3,00
Maquinària i utillatge	10,00-11,11
Altres instal·lacions	11,11
Mobiliari	11,11
Equips informàtics	25,00
Altre immobilitzat material	11,11

Les reparacions i el manteniment de l'immobilitzat material que no suposi una ampliació, modernització o millora, són registrats com a despesa.

Determinats béns són considerats com a béns afectes a l'ús general. Aquests béns estan destinats a ser utilitzats directament per la població del Barri de la Mina, però la conservació i manteniment dels quals correspon al Consorci. Aquests són amortitzats amb els mateixos criteris que la resta dels actius d'acord amb la seva vida útil estimada.

En el cas que el Consorci realitzi obres de construcció i millora d'edificis i instal·lacions propietat d'altres entitats, són registrades com a "inversions gestionades per a altres Ens Públics". Aquestes, un cop s'ha fet la recepció definitiva, es lliuren a les Entitats corresponents i es donen de baixa en l'immobilitzat.

3.3. Ingressos a distribuir.

Són registrades com a ingressos a distribuir en diversos exercicis, aquelles transferències de capital rebudes i per les quals el Consorci no ha executat la despesa corresponent o aquesta despesa es troba activada i no s'ha amortitzat durant l'exercici. En aquest cas el traspàs a resultats es realitza segons el grau de realització de les despeses que financen i en el cas del finançament d'inversions, els ingressos són sanejats en el moment en que es fa la alienació o en correlació a l'amortització practicada.

3.4. Provisions.

El Consorci realitza al tancament de l'exercici les següents provisions:

- Provisió per indemnitzacions. Despesa meritada fins a l'exercici 2005 per indemnitzacions al personal, abans del canvi realitzat en els seus estatuts respecte a la durada del Consorci. (nota 13.). Els administradors del Consorci consideren raonable mantenir aquesta provisió.
- Pagues extres. Es provisiona la despesa de personal meritada al tancament de l'exercici corresponent a les pagues extres a pagar al juny de l'exercici següent. (nota 15.c).





- Provisió per insolvències: En el present exercici han estat provisionats els imports pendents de cobrar corresponents a l'arrendament de finques urbanes de protecció oficial, els quals es consideren amb risc de cobrabilitat. (nota 8.g).
- Provisió per responsabilitats: Es provisiona la possible indemnització per una operació de permuta d'un local en el cas que no es produís l'operació. (nota 13.)

3.5. Deutes a curt i llarg termini.

Es classifiquen com a *llarg termini* aquells deutes amb venciment superior a un any, considerant-se com a deutes a curt termini aquells amb venciment inferior a l'any. Es comptabilitzen al seu valor nominal.

3.6. Ingressos i Despeses.

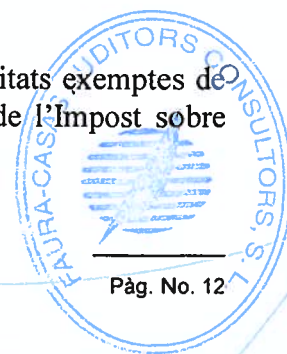
Amb criteri general les despeses i ingressos es registren d'acord amb el principi de meritament i com a fets específics:

- Aportacions de les Administracions que formen el Consorci. Les aportacions rebudes per a despesa corrent es registren en la corresponent partida del compte de pèrdues i guanys d'acord amb el pressupost aprovat per l'exercici i/o document acreditatiu o notificació del mateix per part de l'Administració Consorciada. Les transferències de capital es registren com a ingressos a distribuir en diversos exercicis i el traspàs a resultats es realitza segons el grau de realització de la despesa que financen.
- Les transferències rebudes d'altres organismes es comptabilitzen dintre de la corresponent partida del compte de pèrdues i guanys en el moment en què es disposa de la justificació a aportar a l'entitat atorgant amb els mateixos criteris que els descrits als apartats anteriors.
- Transferències atorgades. Les transferències corrents i de capital atorgades pel Consorci es registren com a criteri general per correlació amb els ingressos amb els que es financen i per tant una vegada que es disposa de la justificació de despesa efectuada pels beneficiaris.

Durant l'exercici 2017 no s'han atorgat ni transferències corrents ni de capital.

3.7. Impost sobre Societats.

El Consorci, per la seva naturalesa jurídica li és d'aplicació el règim d'entitats exemptes de l'impost sobre Societats, regulat a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.



3.8. Existències.

Les existències es registren a valor de cost, registrant la provisió corresponent en base a la darrera taxació disponible. La correcció practicada a l'exercici 2015 es correspon amb els informes d'experts independents encarregats en el primer trimestre 2016, previ a la formulació de comptes.

Es classifiquen com existències aquells immobles destinats a la venda. En el cas de posteriorment destinar-se a lloguer, son reclassificats com immobilitzat.

4. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2017:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	13.009,91			13.009,91
Total brut	13.009,91	0,00	0,00	13.009,91
Amortització acumulada	(12.886,95)	(122,96)	0,00	(13.009,91)
Total Immobilitzat net	122,96	(122,96)	0,00	0,00

5. IMMOBILITZACIONS MATERIALS

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2017:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2017
Terrenys i construccions	44.864.594,44	149.313,11			45.013.907,55
Maquinaria i utilatge	1.053,85				1.053,85
Altres instal·lacions	358.588,33				358.588,33
Mobiliari	70.494,80	950,50			71.445,30
Equips informàtics	56.562,77	1.933,35			58.496,12
Altre immobilitzat material	168.256,74				168.256,74
Construccions en curs	0,00				0,00
Total brut	45.519.550,93	152.196,96			45.671.747,89
Total amortització acumulada	(1.777.322,20)	(476.022,25)			(2.253.344,45)
Total Immobilitzat net	43.742.228,73	(323.825,29)			43.418.403,44

Les altes registrades es corresponen bàsicament a les certificacions d'obra per l'adequació d'habitatges.

La composició de l'immobilitzat a 31 de desembre presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2017
Immobilitzat Material:	
Terrenys i béns naturals.	8.812.934,36
Construccions	18.212,77
Pisos permutes	4.737.002,84
Inversions Projecte Expropiació	320.468,02
Inversions Rehabilitació Edifici Venus	664.805,16
Construccions VPO	30.460.484,40
Maquinària i utilatge.	1.053,85
Instal·lacions tècniques i altres instal.	358.588,33
Mobiliari.	71.445,30
Equips per a processos d'informació.	58.496,12
Un altre immobilitzat material.	168.256,74
Amortització Acumulada immob. Material	(2.253.344,45)
Total Immobilitzat	43.418.403,44

Pisos Permutes

En virtut de l'acord de la Comissió Executiva del 19 de novembre de 2012 pel que s'apravà la permuta dels pisos desafectats en els projectes d'expropiació AA-2 Edifici Mart, AA-3 Edifici Llevant i AA-4 Edifici Estrelles per habitatges nous en règim de protecció oficial, de titularitat del consorci, valorant els immobles desafectats en base a l'import total de les indemnitzacions dels béns i drets establerts als Projectes d'Expropiació aprovats inicialment en data 14 de desembre de 2009. El detall és el següent:

Exercici	Nº Permutes	Import
2015	1	82.653,02
2014	1	82.653,02
2013	2	165.306,04
2012	15	1.237.683,30
Total	19	1.568.295,38



Adicionalment, tot i que encara està pendent de formalitzar-se l'ús definitiu, s'ha optat per activar les indemnitzacions lliurades en les operacions de compravenda per real·lotjament realitzades en virtut del projecte d'expropiació per taxació conjunta de les actuacions AA-1 Edifici Venus, AA-2 Edifici Mart, i AA-3 Edifici Llevant, per considerar que aquests habitatges estan destinats a lloguer social.

Exercici	Nº Compravendes	Import
2016	3	247.959,06
2015	3	247.959,06
2014	3	287.501,34
2013	5	433.036,24
2012	23	1.952.251,76
Total	37	3.168.707,46

6. INVERSIONS GESTIONADES PER A ALTRES ENS

A la finalització de l'exercici, el Consorci presenta el següent saldo:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Reclassif	Saldo a 31/12/2017
Altres Inversions gestionades per a Ens Públics	0,00	411.717,79			411.717,79
Total	0,00	411.717,79			411.717,79

En data 4 de desembre de 2017 es signa l'acta de recepció de les obres d'urbanització de l'espai públic, entre la nova església, el Centre d'Atenció Primària i el Carrer Mart, al barri de la Mina de Sant Adrià de Besòs. A 31 de desembre no s'han lliurat les obres executades a l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.



7. EXISTÈNCIES

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2017:

Concepte	Saldo a 31-12-16	Addicions	Baixes	Traspassos l'immobilitzat	Saldo a 31-12-17
Existències Valor net	28.788.754,01		(8.735,57)		28.780.018,44
Solars sense edificar	54.200.115,74				54.200.115,74
Habitatges i pàrquings: vol	<u>15.793.232,01</u> 11.860.202,82		<u>(8.735,57)</u> (7.477,62)		<u>15.784.496,44</u> 11.852.725,20
Habitatges i pàrquings: sòl	3.933.029,19		(1.257,95)		3.931.771,24
Total Cost existències	69.933.347,75				69.984.612,18
Provisió deprec. terrenys	(41.204.593,74)				(41.204.593,74)
Total prov. existències	(41.204.593,74)				(41.204.593,74)

A l'exercici 2005 i 2006 van ser cedides per diverses Administracions públiques les finques que es detallen a la nota 11. Així mateix, en els anys 2007, 2010, 2012, 2014 i primer trimestre 2016 han estat realitzats sengles valoracions per un expert independent de les finques resultants A, C, E i F, per adequar-les al seu valor venal.

En l'exercici 2010, en sessió de Consell de Govern de 2 de desembre de 2010, s'aprovà el pla d'actuació 2011-2015 en el qual es destinen a la venda les finques resultants A, C, E i F i els immobles construïts com habitatges protegits en les finques resultants B, D, G, J, L, O i Q. Es per aquest motiu que tant els terrenys com els immobles construïts, inicialment registrats com immobilitzat, van ser reclassificats com a existències.

A l'exercici 2012 es va registrar com a més valor del terreny l'import de les quotes de reparcel·lació del PERI del Barri de la Mina repercutides pel propi Consorci que li corresponen com a propietari de les finques.

En l'exercici 2014 es va reclassificar a l'immobilitzat material el valor de 236 habitatges de protecció oficial, de 253 places d'aparcament i de 2 locals relatius a les promocions d'habitatges de les illes B, D, G, L i Q del Projecte de Reparcel·lació de la Unitat d'Actuació 1 del "Passeig Central-Zona industrial" del PERM del barri de La Mina que segons acord de



la Comissió Executiva del 14 de desembre de 2014, es destinaran a lloguer social a partir de l'exercici següent, d'acord amb el conveni de col·laboració signat el 17 d'octubre de 2012 i la seva ampliació signada en l'addenda de 30 de gener de 2015 entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci del Barri de La Mina relatiu a l'encàrrec de gestió per a l'adjudicació, administració i comercialització d'habitatges amb protecció oficial i places d'aparcament propietat del consorci.

En l'exercici 2015, d'acord amb el destí dels béns a activitats d'arrendament i en base a la informació disponible de les darreres taxacions encarregades, es van realitzar noves reclassificacions per import de 3.050.116,38 euros.

En l'exercici 2017, no s'han produït correccions ni reclassificacions. La baixa correspon a la venda d'una plaça de pàrquing de l'illa O.

8. DEUTORS VARIS

El saldo a 31 de desembre de 2017 està compost per:

Concepte	Saldo a 31/12/2017
Agència de L'Habitatge de Catalunya	414.906,64 (a)
DG de la Economía Social, del Trabajo Autónomo y del FSE	9.736,15
Generalitat de Catalunya, Servei d'Ocupació	267.797,73 (h)
Generalitat de Catalunya (Departament de Treball)	62.062,36 (b)
Ajuntament de Barcelona	807.771,65 (c)
Diputació de Barcelona	1.454.616,32 (d)
Endesa Energia XXI SL	58,32
Deutors per quotes urbanístiques	2.289,81 (e)
Altres deutors pressupostaris particulars	16.097,05
Altres deutors no pressupostaris	34.129,78
Administracions Públiques	193.375,54 (f)
Provisió per risc de cobrament	-284.057,34 (g)
Total	2.978.784,01

- (a) Correspon a l'import pendent de cobrar de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya corresponent a l'arrendament de finques urbanes de protecció oficial propietat del consorci de les que aquesta fa d'intermediari gestionant els lloguers.
- (b) Corresponent a l'import pendent de cobrar l'aportació pel 2017 del Departament treball per al desenvolupament del Pla Especial de reordenació i millora del Barri de la Mina.

- (c) Corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona del 2017 segons els acords constitucionals del Consorci.
- (d) Correspon a l'import pendent de cobrar de les aportacions de la Diputació segons els acords constitucionals del Consorci.
- (e) Correspon a l'import de les quotes urbanístiques girades als contribuents privats corresponents al Projecte de Reparcel·lació de la UA Passeig Central-Zona Industrial del PERM Barri de la Mina girades pel Consorci a cadascun dels propietaris.
- (f) Correspon al saldo deutor amb Hisenda Pública per IVA, tal i com s'especifica en la nota 15.d).
- (g) Correspon als imports que el Consorci té pendents de cobrar corresponents a l'arrendament de finques urbanes de protecció oficial, els quals es consideren amb risc de cobrabilitat.
- (h) Correspon a les aportacions pactades en el conveni de col·laboració entre el servei públic d'ocupació de Catalunya i el Consorci per a continuar amb les accions de formació i inserció sociolaboral del pla de transformació del barri de la mina.

9. INVERSIONS FINANCERES

Les inversions financeres a curt termini de l'exercici 2017 corresponen a dipòsits a termini per import de 3.285.000,00 euros (2.151.000,00 euros en l'exercici 2016).

El detall és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2017
Dipòsits a termini Bankia	3.285.000,00
Total	3.285.000,00

10. TRESORERIA.

El compte de tresoreria a 31 de desembre de 2017 presentava el següent detall:



Concepte	Saldo a 31/12/2017
Caixa efectiu	382,26
La Caixa c/c Operatiu	5.863.803,41
Bankia C/C	1.258,98
Total	5.865.444,65

11. PATRIMONI.

El Fons Social del Consorci esta format per les aportacions de les entitats consorciades, pels resultats obtinguts així com pel patrimoni rebut en cessió.

Presenta la següent composició a 31 de desembre de 2017:

Concepte	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni rebut en cessió	55.405.191,35
Resultat exercici 2000	153.558,38
Resultat exercici 2001	2.295.714,00
Resultat exercici 2002	1.028.950,01
Resultat exercici 2003	-34.208,84
Resultat exercici 2004	628.256,69
Resultat exercici 2005	79.186,21
Resultat exercici 2006	12.714.641,34
Resultat exercici 2007	551.032,63
Resultat exercici 2008	-210.399,95
Resultat exercici 2009	1.925.707,76
Resultat exercici 2010	-34.576.392,10
Resultat exercici 2011	-4.803.681,30
Resultat exercici 2012	-7.638.228,61
Resultat exercici 2013	-4.539.615,13
Resultat exercici 2014	2.333.608,80
Resultat exercici 2015	-1.263.287,47
Resultat exercici 2016	-258.986,38
Resultat exercici 2017	577.495,00
Total Fons Propis	24.368.542,39

El detall del patrimoni rebut en cessió presenta la següent composició:

	Cessions 2005-2006	Cessions 2007	Altres cessions	valor venal de les finques	Saldo a 31/12/2017
Finca A - Habitatge lliure	215.985,09	1.490,13		10.218.035,20	10.435.510,42
Finca B - Habitatge protegit	60.881,27	420,03		1.577.504,40	1.638.805,70
Finca C - Habitatge lliure	309.788,29	2.137,31		14.805.229,17	15.117.154,77
Finca D - Habitatge protegit	33.140,91	228,65		688.143,46	721.513,02
Finca E - Habitatge lliure	231.173,05	1.594,92		10.364.060,70	10.596.828,67
Finca F - Habitatge lliure	216.316,37	1.492,42		8.526.168,87	8.743.977,66
Finca G - Habitatge protegit	80.235,90	553,57		1.418.521,53	1.499.311,00
Finca H - Terciari (finca venda)	448.435,55	3.093,87			451.529,42
Finca J - Habitatge protegit	37.895,01	261,45		1.009.857,76	1.048.014,22
Finca L - Habitatge protegit	68.985,34	475,95		1.519.664,85	1.589.126,14
Finca O - Habitatge protegit	64.224,74	443,10		1.996.772,35	2.061.440,19
Finca Q - Habitatge protegit	60.580,17	417,96		1.439.682,88	1.500.681,01
Altres			1.299,14		1.299,14
Total patrimoni rebut en cessió	1.827.641,69	12.609,35	1.299,14	53.563.641,17	55.405.191,35

La valoració inicial de les finques cedides per les administracions públiques als exercicis 2005-2007 presenta el següent detall:

Concepte	Data	
	Formalització	Valor cessió
Ajuntament de Barcelona	25/10/2005	579.879,07
Entitat Metropolitana del transport	02/03/2006	187.816,30
Ajuntament de Sant Adrià de Besòs	09/02/2006	156.864,17
Generalitat de Catalunya	10/04/2006	900.200,33
Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona	11/07/2006	2.881,82
Ajuntament de Barcelona	06/11/2006	12.609,35
Total		1.840.251,04

12. INGRESSOS A DISTRIBUIR.

Els Ingressos a distribuir presenten la següent composició:



Concepte	Saldo a 31/12/2016	Altes	Traspassos a Resultats	Saldo a 31/12/2017
Generalitat de Catalunya	6.300.335,76		34.267,76	6.267.347,60
Comunitat Europea	3.342.748,99		18.181,34	3.325.246,59
Ajuntament de Barcelona	2.189.681,09	608.292,23	58.727,00	2.737.287,78
Total ingressos a distribuir	11.832.765,84	608.292,23	111.176,10	12.329.881,97

En l'epígraf d'ingressos a distribuir figuren registrades les aportacions rebudes per part de la Generalitat de Catalunya, la Comunitat Europea i l'Ajuntament de Barcelona per les inversions realitzades d'acord amb les finalitats del Consorci. El traspàs a resultats s'ha realitzat en correlació a les baixes produïdes per les vendes d'habitatges de l'exercici o l'amortització de l'immobilitzat.

13. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES.

Presenten la següent variació a 31 de desembre de 2017:

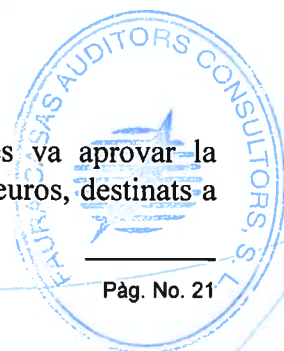
Concepte	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Provisions per indemnitzacions	25.676,55			25.676,55
Provisions per responsabilitats	300.000,00			300.000,00
Total brut	325.676,55	0,00	0,00	325.676,55

La provisió per indemnitzacions es correspon, tal i com s'indica en la nota 3.4.-, a la despesa meritada fins l'exercici 2005 per les indemnitzacions al personal. Aquesta provisió esdevé pel fet que la durada inicial del consorci es preveia amb un màxim de 10 anys, fins que mitjançant la modificació dels estatuts a juliol de 2006 va ser modificada establint una durada no definida en el temps. Els administradors del Consorci consideren raonable mantenir aquesta provisió.

La provisió per responsabilitats es correspon, tal i com s'indica en la nota 3.4.-, a la contingència que podria derivar-se de no produir-se la permuta d'un local d'acord a un conveni signat amb Catalunya Caixa a l'exercici 2003.

14. INFORMACIÓ SOBRE L'ENDEUTAMENT

En acord de Govern de la Generalitat de data 10 de març de 2009 es va aprovar la formalització d'una operació d'endeutament d'import màxim de 46.000.000 euros, destinats a





finançar les obres de construcció d'habitatges protegits, locals comercials i places d'aparcament que resulten del Projecte de Reparcel·lació de la Unitat d'Actuació Passeig Central - Zona Industrial del PERM del Barri de la Mina, facultant al president de la comissió executiva del Consorci per la signatura dels documents necessaris per a l'execució d'aquest acord. El Consorci va formalitzar en l'exercici 2010 un préstec amb garantia hipotecaria per un import màxim de 46 milions d'euros.

El 15 d'abril de 2010 es van formalitzar mitjançant escriptura pública l'obtenció d'uns préstecs hipotecaris per a la construcció d'habitatges de protecció oficial per un capital total de 36.916.022,66 euros. Aquests préstecs tenen venciment en data 15 d'abril de 2038, i un període de carència de 3 anys. Els imports disposats meriten un interès de l'Euríbor anual + 1,25%.

En data 17 de maig de 2010 es van formalitzar els préstecs hipotecaris per a la construcció de locals comercials i pàrquings per un import màxim de 9.083.918, amb tres anys de carència i venciment el dia 31 de maig de 2033. Els imports disposats meriten un interès de l'Euríbor trimestral + 1,50%.

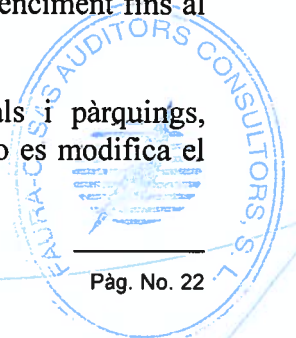
El 22 de maig de 2013 es va formalitzar una novació mitjançant escriptura pública dels préstecs hipotecaris per a la construcció d'habitatges de protecció oficial, modificant el període de carència fins el dia 15 d'abril de 2016 i el venciment fins al 15 d'abril de 2041.

Igualment, el 22 de maig de 2013 es va formalitzar una novació mitjançant escriptura pública dels préstecs hipotecaris per a la construcció de locals comercials i pàrquings, modificant el període de carència fins el dia 30 d'abril de 2016 i el venciment fins al 31 de maig de 2036.

En els exercicis 2012 i 2013 van ser abonats els import disposats dels préstecs corresponents als habitatges i pàrquings que es van vendre per un total de 4.041.388,43 euros. En el 2014 van ser amortitzats 327.197,96 euros corresponents a les vendes produïdes en les illes J i O (74.357,10 euros i 252.840,86 euros respectivament). A l'exercici 2015 van ser amortitzats 358.143,33 euros corresponents a vendes produïdes en la illa O mentre que en el 2016 van ser 271.846,10 euros corresponents a vendes produïdes en la illa J.

En acord de govern de la Generalitat de Catalunya de 5 d'abril de 2016 s'autoritza als representants del consorci a aprovar la modificació de les condicions financeres, així doncs el 15 de juny de 2016 es formalitza una novació mitjançant escriptura pública:

- dels préstecs hipotecaris per a la construcció d'habitatges de protecció oficial, modificant el període de carència fins el dia 15 d'abril de 2018 i el venciment fins al 15 d'abril de 2043.
- dels préstecs hipotecaris per a la construcció de locals comercials i pàrquings, modificant el període de carència fins el dia 31 de maig de 2018 i no es modifica el venciment, essent el 31 de maig de 2036.





En l'exercici 2017 s'han amortitzat 9.128,50 euros corresponent a la venda d'un pàrquing en la illa O.

El detall del finançament rebut i disposat per cada Illa és el següent:

Finca	Import màxim disposicions construcció locals i pàrquings	Capital màxim construcció habitatges	Total disposat crèdit habitatges	Total Disposat crèdit locals i pàrquings	Capital Amortitzat	Total Disposat a 31/12/2017
ILLA B	1.632.926,00	5.367.179,57	5.367.179,57	1.632.926,00		7.000.105,57
ILLA D	718.765,00	2.949.057,32	2.949.057,32	718.764,50		3.667.821,82
ILLA G	1.519.989,00	4.226.730,07	4.226.730,07	1.519.989,00		5.746.719,07
ILLA G (P.C)	0,00	1.390.298,62	1.390.298,62	0,00		1.390.298,62
ILLA J	854.692,00	3.847.796,12	3.847.796,12	854.691,50	985.869,54	3.716.618,08
ILLA L	1.387.126,00	6.575.492,45	6.575.492,45	1.387.125,50		7.962.617,95
ILLA O	1.542.370,00	6.838.728,61	6.838.728,61	1.542.370,00	4.021.834,78	4.359.263,83
ILLA Q	1.428.052,00	5.720.739,90	5.720.739,90	1.428.051,50		7.148.791,40
TOTAL	9.083.920,00	36.916.022,66	36.916.022,66	9.083.918,00	5.007.704,32	40.992.236,34

15. CREDITORS A CURT TERMINI.

Els creditors a curt termini presenten la següent composició a 31 de desembre de 2017:

a) Fiances i dipòsits rebuts. Presenten la següent composició:

Expedient	Contracte	fiances	Proveïdor	Projecte
-	-	100,00	SALESIANS SANT JORDI	Fiances lloguers Socials illa J
SS-001/17	52.500,00	2.625,00	CIVIC	Servei Inserció Orient Laboral
SS-002/17	38.025,00	1.901,25	MOVIDA	Club de feina
SS-003/17	32.865,00	1.643,25	FUNDACIÓ SURT	Inserció per dones del barri
SS-004/17	33.350,00	1.667,50	ÒPTIMA	Joves aprenents: Apropat a la feina
SS-005/17	31.900,00	1.595,00	FUNDACIÓ JOIA	P. O. persones malaltia mental
SS-009/17	33.839,53	1.691,98	SERVEI A LES PERSONES ENCIS SCCL	Suport i assessor. juntes escala
SS-010/17	51.106,41	2.555,32	SERVEI A LES PERSONES ENCIS SCCL	Intervenció integral en bloc Venus
SS-012/17	31.000,00	1.550,00	ÒPTIMA	Segones oportunitats juvenils
SS-015/17	26.926,60	1.346,33	BEL ADVOCATS	Assessorament jurídic del consorci
SS-018/17	38.620,80	1.931,04	IB2 SEGURETAT CATALUNYA	Vigilància escales i pàrquings
TOTAL		18.606,67		

b) Creditors pressupostaris. Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2017:

Concepte	Saldo a 31/12/2017
UTE STACHYS, S.A - J.J.VILA,S.A	128.852,33
SERVEIS A LE SPERSONES ENCIS SCCL	42.472,98
SUARA SERVEIS S.C.C.L	50.731,44
CIVIC	28.694,56
FUNDACIÓ IPSS	28.685,02
MOVIDA	19.012,50
FUNDACIÓ SURT	16.432,50
PLA DE BESÒS	22.491,78
FUNDACIÓ JOIA	15.949,98
ÒPTIMA	32.174,97
CALAIX DE CULTURA, S.L	12.867,34
SERVEIS OBRES I MANTENIMENT S.L	16.634,04
IB2 SEGURETAT	23.462,71
ENDESA ENERGIA, S.A	12.366,94
BARCELONA ESPAI LEGAL, S.L (BEL ADVOCATS)	15.445,45
ALTRES INFERIORS A 10.000 €	59.436,22
Total creditors Pressupostaris	525.710,76

c) Creditors no pressupostaris. Presenten la següent composició a 31 de desembre de 2017:

Concepte	Import
Provisió de pagues extres	11.196,00
Creditors factures pendents de rebre	16.238,20
Creditors per IVA suportat	28.957,62
Altres creditors no pressupostaris	39.675,78
Total	96.067,60

d) Administracions Públiques. El saldo a 31 de desembre de 2017 correspon a:

Concepte	Deutor	Creditor
Hisenda Pública	193.375,54	20.817,32
Liquidació d'I.R.P.F. del desembre 2017		20.817,32
Liquidació IVA desembre 2017	187.126,91	
IVA suportat	6.248,63	
Organismes de la Seguretat Social		1.901,82
Liquidació TC desembre 2017		1.901,82
Total	193.375,54	22.719,14



16. GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.

16.1 Aplicació Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat

El Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en l'article 2, apartat 1, estableix per a l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària per al personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals. D'acord amb el mencionat decret llei, no es va liquidar als treballadors de la societat la part de la paga extraordinària de desembre de 2012, la qual està quantificada en 26.066,81 euros.

L'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya GOV/33/2015, publicat el 12 de març de 2015, estableix la recuperació d'una part equivalent al 24,04% de l'import deixat de percebre, i estableix que l'abonament i acreditació d'aquestes quanties es realitzaran amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015. Aquest acord autoritza els departaments de Governació i Relacions Institucionals i d'Economia i Coneixement perquè, mitjançant la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració, emetin les instruccions necessàries per a l'efectivitat i el control d'aquest pagament. A l'exercici 2015 es va comptabilitzar una despesa per un import total de 6.264,10 euros.

El Decret llei 4/2016, de 21 de juny, de recuperació parcial de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i altres mesures urgents en matèria de personal, regula la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Concretament a la quantia equivalent del 20,77% de l'import que es va deixar de percebre i que correspon a 38 dies de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o pagues addicionals equivalents del mes de desembre de 2012. A l'exercici 2016 es comptabilitza despesa per aquest concepte per un import total de 5.412,04 euros.

A l'exercici 2017 es comptabilitza despesa per aquest concepte per un import total de 8.968,82 euros, corresponent al 34,42% de l'import que es va deixar de percebre.

16.2 Projectes d'expropiació per taxació conjunta dels béns i drets determinats en el PERM del Barri de la Mina per a destinar-los a equipaments i espais lliures corresponents a les Actuacions Aïllades AA1, AA2 i AA3 dels edificis Venus, Llevant i Mar.

Els esmentats projectes varen ser aprovats inicialment el 14 de desembre de 2009, per part del Consell de Govern del Consorci, i resoltes les al·legacions formulades durant el tràmit

d'informació pública. A data de formulació dels presents comptes anuals, l'acord corresponent a l'aprovació definitiva no s'ha produït.

D'acord amb la normativa vigent que empara els informes jurídics encarregats, durant la tramitació administrativa d'aquests projectes, s'han formalitzat els convenis de mutu acord conforme a les determinacions previstes en el projecte aprovat inicialment, així com els documents necessaris per fer efectius els drets de real·lotjament d'aquelles persones afectades que ostentaven aquest dret i han manifestat la seva voluntat d'exercir-lo

A data actual, resta pendent que el Consorci adopti els acords que consideri pertinents respecte a la tramitació dels Projectes d'Expropiació, en relació als quals, les persones afectades podran formular aquells recursos o reclamacions que considerin adients per defensar els seus interessos.

16.3 Reclamacions veïns edifici Venus

- Rec. 80/2016, Jutjat Contenciós núm. 8, interposat per una sèrie de veïns de l'Edifici Venus del Barri de la Mina contra una pretesa inactivitat administrativa per no haver tramés el projecte d'expropiació per taxació conjunta de l'actuació aïllada AA-1 Edifici Venus del Barri de la Mina al Jurat d'Expropiació de Catalunya. Es troba pendent que es resolgui sobre la recepció del plet a prova i s'acordi la pertinència de les proves proposades en els escrits de demanda i contestació. En el contenciós es demana una condemna a tramitar un projecte d'expropiació i una indemnització a raó de 60.000 € per cadascun dels recurrents (un total de 48).

Amb posterioritat a 31/12/2016 es va tenir coneixement del Rec. 36/2017, del Jutjat Contenciós núm. 10, interposat per la Sra. Maria del Carmen Fernández Santiago, contra una pretesa inactivitat a l'hora de tramitar el projecte d'expropiació de l'actuació aïllada AA-1 Edifici Venus. En data 13 de març de 2018 s'ha notificat la inadmissió del recurs per extemporaneïtat.

16.4 Accions civils interposades contra les ocupacions d'habitatges propietat del Consorci.

Durant l'exercici 2017 s'han interposat diverses accions civils en contra l'onada d'ocupacions dels habitatges de les parcel·les O i J del projecte de reparcel·lació del PERM Barri de la Mina.

Inicialment es va intentar agrupar les demandes civils per blocs d'habitatges però únicament respecte al bloc del Carrer Rambla de la Mina s'ha acceptat la tramitació acumulada. En la resta de casos s'ha hagut d'interposar acció individualitzada (45 demandes). A aquestes, s'hi ha sumat un total de 6 demandes relatives als pisos del Consorci en el Bloc Venus.

16.5 Altres passius contingents i garanties

No hi ha reclamacions obertes en contra del Consorci a 31 de desembre de 2017 que puguin

ocasionar passius contingents, excepte les senyalades a la nota 13.

Les úniques garanties atorgades pel Consorci a favor de tercers es corresponen a les derivades dels préstecs hipotecaris detallats a la nota 14.

17. DESPESES

17.1. Despeses de personal

El detall corresponent a l'exercici de 2017 es compona de les següents partides:

Concepte	Import
Sous personal	370.860,10
Seguretat Social empresa	92.681,70
Total	463.541,80

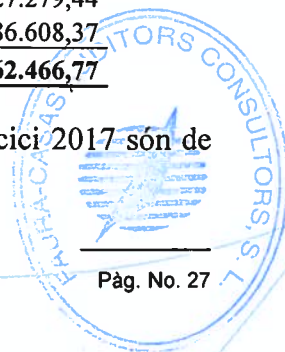
No s'ha realitzat cap retribució als membres dels òrgans de govern.

17.2. Serveis Exteriors

El detall corresponent a l'exercici de 2017 es compona de les següents partides:

Concepte	Import
Reparacions i conservació	53.792,19
Primes d'assegurances	7.256,18
Serveis bancaris i similars	4.118,25
Subministraments	10.343,99
Subministraments immobles en venda	1.444,25
Material d'oficina	4.407,23
Telèfon i comunicacions	5.604,34
Missatgers	97,60
Correus	328,78
Locomoció	612,52
Altres despeses	10.061,67
Despeses immobles posats a la venda	450.511,96
Treballs realitzats per altres empreses Àrea social	927.279,44
Treballs realitzats per altres empreses	286.608,37
Total	1.762.466,77

Els honoraris relatius al servei d'auditoria i de control de legalitat de l'exercici 2017 són de 9.282,00 euros i de 4.124,04 euros per altres serveis.



17.3. Despeses per transferències i subvencions

Durant l'exercici 2017 no s'han atorgat subvencions a entitats sense ànim de lucre que dugin a terme actuacions cíviques, socials, educatives, culturals, lúdiques i esportives al barri de la Mina.

17.4. Despeses financeres

El saldo global d'aquestes despeses per un import total de 477.670,11 euros està compost bàsicament de les despeses financeres pagades a Caixabank pels préstecs hipotecaris constituïts amb l'esmentada entitat per a la construcció d'habitatges de protecció oficial, locals comercials i places d'aparcament.

18. INGRESSOS

18.1 Ingressos de gestió ordinària

Figura com ingressos de gestió ordinària l'import de 11.400,00 euros corresponent a la venda d'un pàrquing duta a terme pel Consorci en virtut dels següents acords:

- En execució de l'acord del consell de Govern de data 14 de desembre de 2009 en que es van ser aprovats inicialment els projectes d'expropiació per taxació conjunta de l'actuació aïllada número 1 (AA-1) Edifici Venus, de l'Actuació Aïllada número 2 (AA-2), Edifici Mart i de l'Actuació Aïllada número 3(AA-3), Edifici Llevant, abonant als compradors la indemnització estipulada en el projecte d'expropiació. Aquestes indemnitzacions han estat activades en concepte de construccions (nota 5).
- Operacions de permuta en virtut de l'acord de la Comissió Executiva del 19 de novembre de 2012 pel que s'aprovà l'esmentada permuta dels pisos desafectats en els projectes d'expropiació AA-2, Edifici Mart, AA-3, Edifici Llevant, AA-4 i Edifici Estrelles per habitatges nous en règim de protecció oficial, de titularitat del consorci, valorant els immobles desafectats en base a l'import total de les indemnitzacions dels bens i drets establerts als Projectes d'Expropiació aprovats inicialment en data 14 de desembre de 2009. Les indemnitzacions entregades son activades en concepte de construccions (nota 5).

18.2 Altres ingressos de gestió

Comprenen l'import de 1.461.265,06 euros corresponents als arrendaments que gestiona l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, reintegraments per un import de 4.177,62 euros i altres ingressos per 5.979,46 euros.

18.3 Ingressos per transferències i subvencions.





Presenten la següent composició a 31 de desembre de 2017:

Concepte	Import
DEPARTAMENT DE TREBALL GENERALITAT DE CATALUNYA	264.748,21
AJUNTAMENT DE BARCELONA	199.479,42
SERVEI D'Ocupació DE CATALUNYA	250.000,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	1.485.232,64
AJUNTAMENT DE SANT ADRIÀ DE BESÒS	301.000,00
Transferències corrents	2.500.460,27
APLIC. INGRESSOS CAPITAL	111.176,10
Transferències de capital	111.176,10
Total	2.611.636,37

18.4 Ingressos extraordinaris

El saldo global a 31 de desembre de 2017 d'aquests ingressos per un import total de 7.449,38 euros, corresponen majoritàriament a rescabaments d'anuncis al DOGC i regularitzacions de lloguers.

19. INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA.

En el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques classificades com administració pública segons la definició del sistema europeu de comptes Nacionals i Regionals, aprovat pel Reglament (UE) 549/2013, de 23 de maig de 2013. A partir del mes de setembre de 2014 es calculen i publiquen mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul de període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

Els principals aspectes de la metodologia de càlcul del Reial Decret 635/2014 són els següents:

- L'indicador Període mitjà de pagament mesura el retard en el pagament del deute



comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte el període legal de pagament establert en la normativa en matèria de contractació.

- En el càlcul del nombre de dies de pagament s'han exclòs els 30 dies des de l'entrada de la factura en el registre administratiu o equivalent.
- S'exclouen les obligacions de pagament entre entitats que tenen consideració d'Administració pública. També queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes similars dictats per òrgans judicials o administratius.
- Només s'inclouen factures emeses des de l'1 de gener del 2014 que constin en el registre comptable de factures o equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

Les dades trameses a la Generalitat de Catalunya d'acord amb la metodologia anterior ha estat la següent:

Mes	Ratio operacions pagades	Ratio operacions pendents de pagament	Període mitjà de pagament mensual
Gener	63,26	(6,88)	5,44
Febrer	42,88	14,67	17,25
Març	50,91	1,43	27,98
Abril	45,97	4,06	17,37
Maig	43,71	18,66	23,90
Juny	48,06	(10,21)	9,21
Juliol	39,89	6,29	10,80
Agost	46,20	20,97	26,34
Setembre	48,95	25,45	41,69
Octubre	59,59	4,17	22,43
Novembre	29,37	23,21	26,28
Desembre	28,22	9,68	24,54

20. QUADRE DE FINANÇAMENT.

20.1 Correccions al resultat de l'exercici

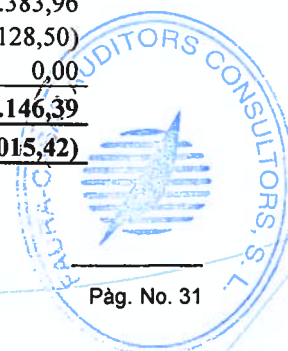
Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2017	Exercici 2016
Resultat de l'exercici	577.495,00	(258.986,38)
Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial	122,97	122,97
Amortitzacions de l'immobilitzat material	476.022,25	463.386,06
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
Lliurament inversions gestionades	0,00	0,00
Variació provisió per existències	0,00	0,00
Provisions per a riscos i despeses	0,00	300.000,00
Sanejament ingressos a distribuir	(111.176,10)	(347.631,72)
Recursos procedents de les operacions	942.464,11	156.890,93

20.2 Aplicacions i orígens de fons

Aplicacions de fons	Exercici 2017	Exercici 2016
Recursos aplicats a les operacions	0,00	0,00
Adquisicions d'immobilitzat immaterial	0,00	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material	152.196,96	703.130,97
Inversions gestionades per altres ens	411.717,79	0,00
Total aplicacions	563.914,75	703.130,97

Variació del capital circulant

Orígens de fons	Exercici 2017	Exercici 2016
Recursos procedents de les operacions	942.464,11	156.890,93
Repercussió quotes urbanístiques	0,00	0,00
Lliurament inversions gestionades	0,00	0,00
Ingressos a distribuir	608.292,23	820.383,96
Crèdits a llarg termini	(1.052.719,20)	(9.128,50)
Patrimoni rebut en cessió	0,00	0,00
Total orígens	498.037,14	968.146,39
Variació del capital circulant	65.877,61	(265.015,42)



20.3 Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències	0,00	(8.735,57)	0,00	(365.792,08)
Deutors	0,00	(5.827.093,36)	7.442.428,43	0,00
Inversions financeres temporals	1.134.000,00	0,00	0,00	(1.401.913,56)
Tresoreria	5.568.610,62	0,00	262.281,99	0,00
Ajustaments per periodificació	0,00	(497,95)	0,00	(56,82)
Creditors a curt termini	0,00	(932.161,35)	(5.671.932,54)	0,00
Suma	6.702.610,62	(6.768.488,23)	2.032.777,88	1.767.762,46
Variació del capital circulant	65.877,61	0,00	(265.015,42)	0,00



2.1. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

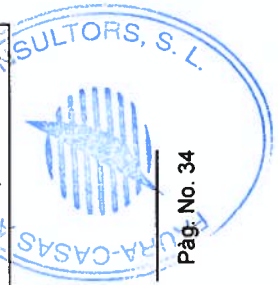
2.1.1 Exercici corrent

a) Pressupost d'ingressos

Classificació	DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Recaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr.	Estat d'execució
381	REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS DE L'EXERCICI CORRENT				558,22		558,22	558,22	100,00		558,22
382	Reintegraments d'operacions exercicis tancats				3.619,40		3.617,50	3.617,50	99,95	1,90	3.619,40
390	Interessos de demora			46.602,48	222,50		222,50	222,50	100,00		222,50
399	Altres ingressos diversos			197.068,80	5.979,46	12,83	5.294,39	5.294,39	88,54	685,07	-40.623,02
410	De l'adm. general de les CCAA			304.748,21	154,64		242.685,85	242.685,85	79,63	62.062,36	107.679,41
430	D'entitats autònomes de la Generalitat			291.514,31	250.000,00	85,76	0,00	0,00	0,00	250.000,00	-41.514,31
462	De Diputacions, Consells o Cabildos			1.424.000,00	1.485.232,64	104,30	30.616,32	30.616,32	2,06	1.454.616,32	61.232,64
460	D'Ajuntaments			301.000,00	500.479,42	166,27	301.000,00	301.000,00	60,14	199.479,42	199.479,42
521	Interessos de dipòsits			31.606,98	3.718,16	11,76	3.718,16	3.718,16	100,00		-27.888,82
540	Altres rendes de béns immobles			308.357,04	1.461.265,06	473,89	1.210.767,32	1.210.767,32	82,86	250.497,74	1.152.908,02
600	Venda de solars			2.794.239,90							-2.794.239,90
610	D'altres inversions reals			720.328,68	11.400,00	1,58	11.400,00	11.400,00	100,00		-708.928,68
760	D'Ajuntaments			608.776,23	608.292,23	99,92	0,00	0,00	0,00	608.292,23	-484,00
	Suma	6.114.718,19	608.776,23	6.723.494,42	4.635.515,30	68,95	1.809.880,26	1.809.880,26	35,15	2.825.635,04	-2.087.979,12

b) Pressupost de despeses

Classificació	DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Pag. líquids	Pendent de pag.	Pendent d'execució
131	Laboral temporal	703.319,05	53.315,31	756.634,36	370.769,10	370.769,10	370.769,10		385.865,26
160	Quotes socials	94.346,01	16.501,69	110.847,70	92.681,70	85.615,64	85.615,64	7.066,06	18.166,00
210	Edificis i altres construccions	21.270,01		21.270,01	2.490,16	2.490,16	2.490,16		18.779,85
213	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	9.700,00	4.000,00	13.700,00	7.205,09	5.342,27	5.342,27	1.862,82	6.494,91
212	Equips per a processos d'informació	2.819,60		2.819,60	1.086,59	1.022,34	1.022,34	64,25	1.733,01
220	Material d'oficina	4.554,84		4.554,84	4.407,23	1.980,37	1.980,37	2.426,86	147,61
221	Subministraments	12.700,00		12.700,00	9.307,74	8.373,59	8.373,59	934,15	3.392,26
222	Comunicacions	9.427,16		9.427,16	5.463,73	5.154,49	5.154,49	309,24	3.963,43
224	Primes d'assegurances	8.301,42		8.301,42	6.326,21	6.326,21	6.326,21		1.975,21
225	Tributs	185.257,61	66.683,24	251.940,85	252.914,32	252.914,32	252.914,32		-973,47
226	Despeses diverses	167.988,42	237.983,78	405.972,20	389.818,21	348.964,11	348.964,11	40.854,10	16.153,99
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.146.904,10	305.228,62	1.452.132,72	1.281.797,65	956.439,85	956.439,85	325.357,80	170.335,07
230	Dietes, locomoció i trasllats	3.490,24		3.490,24	612,52	540,32	540,32	72,20	2.877,72
310	Interessos	742.786,33	-179.045,62	563.740,71	479.411,71	470.500,76	470.500,76	8.910,95	84.329,00
340	Interessos de demora	513.529,39	-504.667,02	8.862,37				8.862,37	
482	TRANSFERÈNCIES CORRENTS A FAMÍLIES E INST. SENSE ÀNIM LUCRE	31.890,00		31.890,00				31.890,00	
600	Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	417.045,42	417.045,42	417.045,45	417.045,45	417.045,45	-0,03	
610	Inversions en edificis i altres construccions	0,00	188.846,95	188.846,95	188.362,93	188.362,93	188.362,93	484,02	
640	Mobiliari	0,00	950,50	950,50	950,50	950,50	950,50	0,00	
650	Equips per a processos d'informació	0,00	1.933,36	1.933,36	1.933,35	1.933,35	1.933,35	0,00	
670	Altres inversions noves associades al funcionament operatiu	0,00		0,00				0,00	
680	Despeses en aplicacions informàtiques	0,00		0,00				0,00	
910	Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de	525.270,60		525.270,60	9.128,50	9.128,50	9.128,50		516.142,10
	Suma	4.183.554,78	608.776,23	4.792.331,01	3.521.712,69	3.133.854,26	3.133.854,26	387.858,43	1.270.618,32



21.2 Exercicis tancats

Es mantenen com a saldos pendents d'exercicis tancats els següents imports:

Deutors

Classificació	Saldo inicial	Anul·lacions	Cobraments	Saldo final
381	56,42	0,00	0,00	56,42
399	4.561,60	0,00	1.965,33	2.596,27
430	194.296,53	0,00	176.498,80	17.797,73
462	1.447.947,29	0,00	1.447.947,29	0,00
491	9.736,15	0,00	0,00	9.736,15
520	126,48	0,00	126,48	0,00
540	299.172,06	0,00	119.657,64	179.514,42
710	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00
760	820.383,96	0,00	820.383,96	0,00
Suma	8.776.280,49	0,00	8.566.579,50	209.700,99

Any origen	Saldo inicial	Anul·lacions	Cobraments	Saldo final
2008	9.736,15	0,00	0,00	9.736,15
2013	23.092,92	0,00	756,58	22.336,34
2014	60.452,20	0,00	3.878,95	56.573,25
2015	64.197,58	0,00	2.013,84	62.183,74
2016	8.618.801,64	0,00	8.559.930,13	58.871,51
Total	8.776.280,49	0,00	8.566.579,50	209.700,99

De l'exercici 2008 resten pendents de cobrament 9.736,15 euros corresponent a part de la certificació 13 de la subvenció GLOBAL. La resta es corresponen majoritàriament amb els arrendaments que gestiona l'agència de l'Habitatge de Catalunya.

Creditors

Classificació	Saldo inicial	Pagament	Saldo Final
460	9.000,00	0,00	9.000,00
670	61,40	61,40	0,00
600	128.852,33	0,00	128.852,33
Total	137.913,73	61,40	137.852,33

Pel que fa als imports pendents de pagament de l'exercici 2008 per 128.852,33 euros, corresponen a la certificació núm. 16 i liquidació de l'execució de l'obra "Rambla Ponent-Fernández Márquez – Lull, sobre la qual existeixen problemes sobre la finalització de les obres pel que el pagament està retintut.

D'altra banda, resten pendents de pagament obligacions amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs corresponents a 2011 per un import de 9.000,00 euros.



21.3 Despeses amb finançament afectat

A 31 de desembre de 2017, existeixen les següents desviacions de finançament:

Descripció	Agent finançador	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
Pla Especial de Reordenació i Millora del Barri de la Mina.	Departament de Treball, Afers Socials i Famílies			6.000.000,00	
Projecte d'intervenció i desenvolupament comunitari en l'àmbit d'inclusió social	Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	40.000,00		40.000,00	
TOTAL		40.000,00		6.040.000,00	

21.4 Romanent de tresoreria

Concepte	2017	2016
1. (+) Deutors pendents de cobrament	2.978.784,01	8.766.245,72
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	2.825.635,04	8.620.318,39
De pressupost d'ingressos pressupost tancat	209.700,99	157.478,85
D'altres operacions no pressupostàries	227.505,32	227.786,94
Menys: saldos de dubtós cobrament	-284.057,34	-199.706,81
Menys: ingressos pendents d'aplicació definitiva	0,00	-39.631,65
2. (+) Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
3. (-) Creditors pendent de pagament	644.497,50	768.899,74
De pressupost de despeses pressupost corrent	387.858,43	554.605,79
De pressupost de despeses pressupost tancat	137.852,33	137.913,73
D'altres operacions no pressupostàries	118.786,74	76.380,22
4. (-) Deutes a curt termini	43.646,49	31.041,95
5. (+) Fons líquids de tresoreria	9.150.444,65	2.447.834,03
6. Romanent de tresoreria total (+1+2-3-4+5)=(6+7)	11.441.084,67	10.414.138,06
7. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	6.040.000,00	6.000.000,00
8. Romanent de tresoreria per a despeses generals (6-7)	5.401.084,67	4.414.138,06





22. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'ha produït cap esdeveniment significatiu, que hagi de ser inclòs en els Comptes Anuals adjunts per a què aquests mostrin adequadament la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci.

Sant Adrià de Besòs, a 15 de maig de 2018





Diligència d'aprovació dels comptes anuals de l'any 2017, numerats des de la pàgina número 1 fins a la pàgina número 37, la qual signen els membres de la Comissió Executiva del Consorci del barri de la Mina.

Sr Francesc Iglesias i Riumalló
President Comissió Executiva

Sr. Juan Callau i Bartolí
Vice-president Comissió Executiva

Sr. Bernat Valls i Fuster
Vocal Comissió Executiva

Sr. Jaume Fornt i Paradell
Vocal Comissió Executiva

Sr. Josep Maria Montaner i Martorell
Vocal Comissió Executiva

Sr. Josep Muñoz i Luque
Vocal Comissió Executiva

Sant Adrià de Besòs, 10 de desembre de 2018



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2017

Protocol número: C-I I.335



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Carrer del Mar, 12

08930 Sant Adrià de Besòs (Barcelona)

Barcelona, 4 de desembre de 2018

Senyor,

En relació a l'encàrrec rebut, ens plau adjuntar-vos l'informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2017 relatiu al Consorci del barri de la Mina.

El treball s'ha elaborat d'acord amb l'abast que s'especifica en el mateix i incorpora aquelles propostes que han de permetre millorar els seus procediments i incrementar l'eficàcia d'aquest instrument de gestió.

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós
Soci

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



INDEX

1. INTRODUCCIO	3
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL	5
3. ABAST I PROCEDIMENTS	6
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	11
5. RESULTATS DEL TREBALL	12
5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci.....	12
5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.....	12
5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal	13
5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	16
5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides	20
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	20
Durant l'exercici 2017 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.	20
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni	20
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats	21
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens	22
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.....	22
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació	23
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	23
5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.....	23
5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.....	24
5.15. Tramesa dades SEC	24
5.16. Comprovacions sobre la Llei de transparència	24
6. CONCLUSIONS	25
7. RECOMANACIONS	26

I. INTRODUCCIO

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, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica -financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmica-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer del **Consorci del barri de la Mina** (en endavant el Consorci o l'entitat).

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L., ha col·laborat amb la Intervenció de la Generalitat, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consorci, per realitzar els treballs de execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

I.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

El Consorci del Barri de la Mina (d'ara endavant el Consorci o l'Entitat) és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Mitjançant Acord de Govern de data 13 de juny de 2000 se'n va autoritzar la seva constitució i n'autoritza els Estatuts, on l'última modificació efectuada s'estableix per l'Acord de Govern GOV/204/2008 de 2 de desembre i publicat en el DOGC núm. 5283 de data 22 de desembre de 2008.

Posteriorment, en reunió del Consell de Govern de data 22 de desembre de 2014, es va aprovar l'acord d'adaptar els estatuts del Consorci a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, així com a la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic. El 26 de març de 2015 van ser ratificats per la Diputació de Barcelona, i el 2 de desembre de 2015 per l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs. A data actual resta per ser ratificats per l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya.

En data 31 de desembre de 2017, constitueixen el Consorci la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona. Segons consta en els estatuts aprovats pel Consell de Govern en data 22 de desembre de 2014 el Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya.

El Consorci està inclòs en els pressupostos de la Generalitat com a entitat de participació no majoritària.



1.2. Òrgans de govern del Consorci

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- ✓ El Consell de Govern.
- ✓ La Presidència.
- ✓ La Comissió Executiva.
- ✓ La Presidència de la Comissió Executiva.

El Consell de Govern és l'òrgan superior del Consorci. Està format per vint-i-vuit membres:

- ✓ Catorze representants de la Generalitat de Catalunya
- ✓ Vuit representants de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs
- ✓ Tres representants de la Diputació de Barcelona
- ✓ Tres representants de l'Ajuntament de Barcelona

A la Comissió Executiva li correspon la direcció immediata i l'administració ordinària. Està formada per sis membres:

- ✓ Tres representants de la Generalitat de Catalunya designats pel titular del Departament de Benestar Social i Família.
- ✓ Tres representants dels ens locals (Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, Diputació de Barcelona i Ajuntament de Barcelona).

1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici

La finalitat de caràcter general del Consorci és la de dirigir, coordinar i executar l'aplicació del Pla de transformació del Barri de la Mina, aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya i pel Ple de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.

Per al compliment de l'aplicació del Pla de transformació del barri de la Mina, portarà a terme:

- ✓ La realització d'actuacions en els àmbits educatiu, cultural, d'inserció laboral, social, d'habitatge, seguretat i prevenció.
- ✓ La coordinació i col·laboració per a l'aplicació correcta de les actuacions socials, laborals, culturals, educatives, sanitàries, d'habitatge i urbanístiques.
- ✓ Les actuacions adreçades al desenvolupament econòmic del sector d'actuació en coordinació amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.
- ✓ L'establiment de relacions amb altres administracions, organismes i entitats.
- ✓ Les actuacions urbanístiques previstes en el pla de transformació, previ acord exprés del Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.
- ✓ Les actuacions de col·laboració en l'elaboració dels instruments urbanístics que hagi aprovat l'Ajuntament de Sant Adrià.
- ✓ L'emissió d'informes respecte a les actuacions urbanístiques que es portin a terme en el seu àmbit territorial d'actuació.
- ✓ La previsió de vies de finançament per part de persones o entitats no consorciades.



2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El Consorci resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment de l'anteriorment indicat, el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria del Consorci es troba regulat per les "Instruccions de la Intervenció General en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya", de data 16 de març de 2015.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball, és emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast i les instruccions determinat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, on s'avalua el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

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

- a) Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.
- b) Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.
- c) Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.
- d) Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.
- e) Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.
- f) Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.
- g) Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.
- h) Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.
- i) Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.
- j) Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.
- k) Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.
- l) Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.
- m) Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.
- n) Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

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 extrems:

a) Liquidació del pressupost.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost es centra en:

- Revisió de la coincidència entre el pressupost aprovat per l'òrgan de govern i el publicat a la Llei de pressupostos anual.
- Revisió de la conciliació entre resultat comptable i pressupostari.
- Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.
- Revisió del càlcul de romanent, i si escau, la revisió de la sol·licitud de l'autorització d'incorporar el romanent.

b) Personal.

En referència a l'àrea de personal, els nostres procediments s'enfoquen a:

- Revisió de les actes de l'òrgan de govern en matèria de personal.
- Revisió dels estatus en matèria de personal.
- Revisió d'actes d'inspecció o diligències de visites per possibles sancions o incompliments de la normativa.
- Revisió del conveni d'aplicació.
- Revisió de l'organigrama de la entitat, detall de la plantilla, així com la seva aprovació.
- Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici analitzat.
- Revisió i anàlisi del resum anual d'IRPF (model 190) i creuament amb registres comptables, resums de nòmines, etc.
- Revisió i anàlisi de la variació de la despesa respecte exercicis anteriors.
- Anàlisi dels diferents conceptes retributius.
- Anàlisi de la contractació i remuneracions del personal directiu de l'entitat.
- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.
- Revisió dels marcatges de personal i el control que porta l'entitat.



- Revisió de les hores extres.

c) Contractació Administrativa

Els treballs de revisió sobre la contractació inclouen la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat. En concret, les tasques realitzades són:

- Anàlisi del grau d'aplicació per l'entitat del TRLCSP (art.3)
- 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.
- 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 de la despesa.
- Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).

d) Subvenciones rebudes

L'anàlisi de la revisió de les subvencions rebudes per l'entitat consisteix en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat
- Revisió de les resolucions de concessió de les subvencions, circularització dels saldos i comprovació de l'execució i compliment de les condicions establerts a la convocatòria.

e) Subvencions concedides

L'anàlisi de la revisió de les subvencions concedides per l'entitat consisteix en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions concedides per l'entitat
- Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions concedides per l'entitat. Aquesta mostra englobarà la diferent tipologia de subvencions que pugui haver-se atorgat (concessió directe/concurrència competitiva). Per la mostra seleccionada d'expedients s'analitzarà la totalitat del procediment des de la sol·licitud fins a la justificació efectuada i el pagament.

f) Endeutament

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'analitza:

- Per l'endeutament a llarg termini:
 - Com a entitat classificada en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitza que, les operacions formalitzades durant l'exercici 2017 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2016.
 - Es comprova que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.

- Per l'endeutament a curt termini:
 - Es verifica que el límit per les operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any no és superior al 25% sobre l'estat de despeses del pressupost de l'entitat.
 - Com a entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitza que les operacions formalitzades durant l'exercici 2017 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2016.

g) Patrimoni

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecte als arrendaments, adquisició d'immobles, locals o drets reals i obres, així com per les assegurances) s'analitza el compliment del previst al:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros).

h) Tarifes i preus públics aplicats

Respecte a les tarifes i/o preus aplicats durant l'exercici analitzat:

- Es comprova que la relació de tarifes o preus aprovades han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos, s'analitza l'aplicació de les tarifes aprovades.



i) Estudis i dictàmens

Respecte als estudis i dictàmens s'analitza:

- El compliment per part de l'entitat, de l'Acord de Govern de 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.

j) Despeses de dietes i viatges

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió consisteix en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc, s'analitza el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

k) Despeses protocol·làries i de representació

Respecte a les despeses protocol·làries i de representació la revisió consisteix en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació.

l) Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

Respecte a les despeses per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats la revisió consisteix en:

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Demanar a l'entitat quines dietes tenen establertes per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.
- En el cas que l'entitat efectui el pagament de despeses per assistència, s'analitza per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - que els imports satisfets no superen els imports que estableix l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994.
 - que les dades estiguin incloses en el resum anual d'IRPF (model 190).
 - les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes.

m) Prevenció de riscos laborals

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals:

- S'analitza l'adequació al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament dels Serveis de prevenció i Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el Reglament dels Serveis de Prevenció.

n) Protecció de dades

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la protecció de dades, es comprova:

- La publicació al DOGC de la creació, la modificació o la supressió dels fitxers de dades de caràcter personal.
- La documentació justificativa de la inscripció al Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- Si durant els últims anys ha estat objecte d'auditoria de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades; o si ha contractat una auditoria sobre el compliment de la llei de protecció de dades; o ha realitzat una auditoria interna, d'acord amb l'obligatorietat que per a determinats fitxers s'estableix a la LOPD i al reglament de desplegament.

o) Compliment de la llei de transparència

Les proves a realitzades es centren principalment en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

L'auditoria es realitza d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'aplica supletòriament els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.).

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

Per a portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada per pels responsables de la entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra, la següent documentació:

- a. Esborrany Comptes Anuals a 31 de desembre de 2017, atenent a que a data d'emissió del present informe resta pendent de formulació i aprovació definitiva els comptes anuals 2017.
- b. Estatuts del Consorci.
- c. Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- d. Actes dels òrgans de Govern de l'exercici i l'ordre del dia de la reunió celebrada el 19 de desembre de 2017 per la Comissió Executiva. Acta que formalment queda aprovada en la següent reunió, no havent-se produït cap des d'aquesta.
- e. Pressupost de l'exercici 2016, prorrogats per a l'exercici 2017.
- f. Modificacions de crèdit.
- g. Liquidació del pressupost.
- h. Bases d'execució del pressupost 2016, prorrogats per a l'exercici 2017.
- i. Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2017.
- j. Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2017.
- k. Retribucions realitzades en l'exercici al personal i òrgans de govern .
- l. Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2017.
- m. Expedients de subvencions atorgades.
- n. Subvencions rebudes i ingressos per taxes i preus públics.
- o. Estudis i Dictàmens.
- p. Dietes i despeses protocol làries.

Adicionalment, ha estat requerida qualsevol altra documentació que considerem necessària pel desenvolupament del nostre treball.



5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci

En sessió del consell de govern de 22 de desembre de 2014 s'aprova la proposta de modificació d'estatuts del Consorci, arrel de l'entrada en vigor de la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, així com de la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.

El 26 de març de 2015 van ser ratificats per la Diputació de Barcelona, i el 2 de desembre de 2015 per l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs. A data d'emissió del següent informe resta per ser ratificats per l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya.

5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici

Aprovació

El pressupost executat pel consorci per l'exercici 2017 es correspon amb la prorroga del pressupost aprovat al 2016 pel Consell de govern en data 14 de desembre de 2016 tal i com consta en l'anunci del Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya Núm. 7286 - 13.I.2017.

Aquest pressupost es correspon amb el pressupost aprovat en la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 corresponent a entitats participades de forma no majoritària classificada AP-SEC.

Modificacions de crèdit

A l'exercici s'han realitzat cinc modificacions de crèdit, considerades com transferències de crèdit, minorant el capítol 3 Despeses financeres i incrementant els capítols 1 Despesa de Personal i 2 Despeses corrents de béns i serveis per un import total de 683.712,64 euros. D'acord amb l'article 8 de les bases d'execució del pressupost 2016, les transferències de crèdit han de ser aprovades per la Comissió Executiva.

Segons el certificat del secretari, en data 19 de desembre de 2017, la Comissió Executiva ha aprovat les transferències de crèdit, restant 11 dies per a la finalització de l'exercici. Recomanem que aquestes modificacions siguin aprovades de forma que habiliti de forma prèvia crèdit pressupostari suficient a l'execució material de la despesa (nota 5.2)

Per altre banda, s'ha realitzat una generació de crèdit al capítol 7 Transferència de capital amb l'aplicació corresponent al capítol 6 Inversions reals per un import total de 608.776,23 euros.

D'acord amb els articles 7 de les bases d'execució de pressupost 2016, l'ampliació i generació de crèdits han de ser aprovades pel Gerent i donar comptes a la Comissió Executiva.



Aprovació liquidació del pressupost i comptes anuals 2017

A data d'emissió del present informe, no ha estat aprovat la liquidació i comptes anuals del consorci, incomplint els terminis establerts a l'article 81 del decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el qual indica:

“Les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.”

Conciliació resultat pressupostari i financer i càlcul romanent de tresoreria 2017

De la revisió de l'esborrany facilitat, no es desprenen incidències en la conciliació del resultat financer i pressupostari, ni en el càlcul del romanent de tresoreria.

Aplicació Romanent 2016

En data 2 d'octubre de 2017 es va rebre informe relatiu a l'aplicació del romanent de tresoreria per part de la Interventora General de la Generalitat on no autoritzava la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria fins la presentació dels comptes anuals 2016 degudament aprovats.

Segons es desprèn de la liquidació del pressupost 2017, el Consorci no ha incorporat el romanent de l'exercici 2016.

5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal

Organigrama del Consorci

L'organigrama funcional del Consorci va ser aprovat per la Comissió Executiva al 2004. L'entitat ens ha facilitat l'organigrama de funcionament per a l'exercici 2017, el qual presenta algunes diferències en relació a l'aprovat per la Comissió Executiva com a conseqüència, segons ens manifesta l'entitat, d'estar adaptat a la situació actual del Consorci, i en especial en quant a la supressió de l'àrea d'obres una vegada finalitzades les actuacions encomanades. Recomanem que aquest organigrama sigui passat a la Comissió executiva per a la seva aprovació actual.

Actes o diligències d'inspecció

Segons ens manifesta l'entitat, a data d'emissió de l'informe, no tenen constància de tenir cap acta o diligència d'inspecció de treball que pugui comportar possibles sancions o incompliments de la normativa.



Circuit de confecció de nòmines i atorgament de bestretes

L'entitat té externalitzada la confecció de les nòmines, realitzant funcions de revisió sobre les mateixes. El pagament es realitza per autorització mancomunada entre el Gerent i el president o vicepresident de la Comissió Executiva. Una vegada validat, des de l'àrea comptable es registra manualment en els sistemes de l'entitat.

No es pràctica de l'entitat atorgar bestretes al seu personal.

Marcatges del personal i hores extra

L'entitat té establert un sistema de marcatge horari informatitzat, el qual és objecte de seguiment mensual. Es permet als treballadors que es compensin hores entre diferents mesos, condicionat de que a 31 de desembre de 2017 s'hagin realitzat les hores establertes. S'ha revisat els informes de marcatge de 10 treballadors i s'observa que a 31 de desembre de 2017 no hi ha treballadors que presentin un dèficit horari.

En relació a les hores extraordinàries, de les comprovacions realitzades, no s'ha observat cap liquidació a l'exercici.

Altes i baixes durant l'exercici

Excloent les contractacions realitzades sota plans ocupacionals, únicament s'ha produït una alta en relació a l'exercici anterior.

Durant el desembre, el consorci va gestionar l'alta d'una administrativa amb caràcter temporal i de substitució a través de la Xarxa de Serveis d'Inserció Sociolaboral.

Conceptes retributius

En referència al personal directiu:

La figura de gerència ve regulada pel conveni de col·laboració entre el Consorci del Barri de la Mina i la societat municipal Pla de Besòs S.A. per a la gestió de la gerència del Consorci del Barri de la Mina. D'acord amb aquest conveni, les funcions de gerent de la societat municipal Pla de Besòs, S.A. comporten, a la vegada, l'assumpció de les funcions inherents de gerent del Consorci del Barri de la Mina.

En l'informe del control financer de l'any 2013 de la Intervenció General de la Generalitat s'indicava que aquest fet *"podia suposar un condicionant a l'hora de defensar amb màxima imparcialitat, objectivitat, eficàcia i eficiència els interessos del Consorci, sense perjudici dels possibles incompliments en matèria d'incompatibilitats en els quals puguin incórrer. Per això, malgrat els arguments de l'informe de l'Assessoria Jurídica del Departament de Benestar a favor de la viabilitat jurídica de l'encàrrec, es recomanava sol·licitar l'informe a la Secretaria de Funció Pública del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, competent en matèria de personal a la Generalitat de Catalunya, per tal que es pronunciï al respecte."*

A data 10 d'octubre de 2014 la Direcció General de Funció Pública del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya es va pronunciar al respecte mitjançant una nota on determinava que la Generalitat no tenia competències per actuar en aquest àmbit.



En el control financer de l'exercici 2015 s'indicava que una vegada el Consorci va passar a formar part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, es recomanava tornar a fer la consulta a Funció Pública sobre l'aplicació de la normativa en matèria de compatibilitat de càrrecs. A data d'emissió del present informe no ens consta que s'hagi fet la consulta, per lo que considerem que continua sent d'aplicació la recomanació dels exercicis anteriors.

En referència a la revisió dels conceptes retributius:

Sobre la mostra (3 expedients dels 9 de plantilla fixa) seleccionada de diferents categories professionals:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada al model 190, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.

Sobre la totalitat de la plantilla hem realitzat la comparativa entre la retribució de l'any 2016 i la del 2017, sense detectar increments retributius en termes homogenis.

Les variacions més significatives en les retribucions al personal es corresponen amb:

- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat on s'estableix l'aplicació a les retribucions del personal del sector públic d'un increment d'un 1%.
- Acord de Govern 40/2017, de 4 d'abril, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Altres aspectes:

De les proves de revisió realitzades en matèria de seguretat social:

- S'han verificat els TC's de l'exercici i el pagament en els terminis establerts.
- S'han verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre, i el seu correcte reflex comptable.
- S'han realitzat proves per a la validació de la despesa registrada durant l'exercici objecte del nostre anàlisi.

De les proves de revisió d'altres despeses socials:

- No s'han efectuat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva.
- No s'ha retribuit al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat.
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars.
- No s'han registrat cap altra despesa social.



5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat

Subjecció a la normativa de contractació pública

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, es d'aplicació plena el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.e) i 3.2.e) del TRLCSP.

Perfil del contractant

El Consorci disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web (<http://www.barrimina.org/index.php/perfil-del-contractant-mainmenu-156>).

Anàlisi de la contractació efectuada

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, durant l'exercici 2017 s'han licitat els següents contractes amb adjudicació no directa:

Expedient	Adjudicatari	Descripció	Import Adjudicació	Obser - vació
SS-001/17	CIVIC, INICIATIVES SOCIALS I OCUPACIÓ	Projecte de Servei d'Informació i Orientació Laboral "SIOL"	52.500,00	Nota I
SS-002/17	MOVIMENT D'ATURATS LA MINA "MOVID'A"	Projecte Club de Feina	38.025,00	Nota I
SS-003/17	SURT, FUNDACIÓ DE DONES	Projecte d'Itineraris d'Inserció per a Dones	32.865,00	
SS-004/17	ÓPTIMA ASSESSORAMENT I FORMACIÓ S.L.L	Projecte Joves Aprenents	33.350,00	
SS-005/17	FUNDACIÓ PRIVADA JOIA	Projecte Ocupacional per a Persones amb Malalties Mentals	31.900,00	
SS-006/17	FUNDACIÓ IPSS	Projecte Ocupacional per a Persones amb Problemes de Drogodependències	30.500,00	
SS-007/17	SUARA SERVEIS, SCCL	Projecte d'Espai Lúdic Familiar "La Capsa dels Jocs"	31.000,00	
SS-008/17	FUNDACIÓ IPSS	Projecte de Dinamització Comercial	9.975,00	
SS-009/17	SERVEIS A LES PERSONES ENCIS, SCCL	Projecte de suport i assessorament a les Juntes d'Escala i mediació de conflictes comunitaris	33.839,53	
SS-010/17	SERVEIS A LES PERSONES ENCIS, SCCL	Projecte d'Intervenció Integral en el bloc del carrer Venus	51.106,41	Nota I
SS-011/17	CALAIX DE CULTURA, S.L	Projecte de Dinamització Juvenil "Espai Jove"	23.395,17	
SS-012/17	ÓPTIMA ASSESSORAMENT I FORMACIÓ S.L.L	Projecte de Segones Oportunitats Juvenils del barri de La Mina	31.000,00	
SS-013/17	FUNDACIÓ IPSS	Projecte de Formació Comunitària; Brigada de manteniment	16.895,00	

Expedient	Adjudicatari	Descripció	Import Adjudicació	Observació
SS-014/17	SUARA SERVEIS, SCCL	Projecte per al Servei Comunitari d'Orientació i Atenció a Famílies del barri de La Mina	44.121,21	
SS-015/17	BEL ADVOCATS,SLP	Servei d'Assessorament jurídic general del Consorci del barri de la Mina	26.926,60	
SS-016/17	ANUL·LAT	Servei de control d'accessos i cura dels habitatges del barri de La Mina de Sant Adrià de Besòs	-	
BB-002/17	EUROCATALANA, OBRES I SERVEIS SL	Obres d'urbanització de l'espai públic delimitat entre la nova església, el CAP sanitari i el carrer Mar, al barri de La Mina de Sant Adrià de Besòs.	364.221,41	Nota I
SS-018/17	IB2 SEGURETAT CATALUNYA SL	Servei de vigilància i cura dels habitatges en el que dues persones facin rondes juntes, compreses des de les 19 hores (set de la tarda) a les 7 hores (set del matí) dins de les set escales i l'aparcament, relacionats en el plec de prescripcions tècniques, propietat del Consorci del Barri de La Mina de Sant Adrià de Besòs, per tal d'impedir ocupacions il·legals.	38.620,80	Nota I

Observacions:

- Nota I - Es corresponen amb els expedients seleccionats per la seva revisió.

Adicionalment, l'entitat ens comunica els contractes formalitzats mitjançant adjudicació directa:

Nº expedient	Adjudicatari	Descripció	Import Adjudicació	Observació
S-001-17	CENTRO CULTURAL GITANO LA MINA	Suport educatiu per la comunitat gitana	6.000,00	Nota I
S-002-17	CIVIC, INICIATIVES SOCIALS I OCUPACIÓ	Informació i orientació laboral-siol-	9.029,16	
S-003-17	MOVIMENT D'ATURATS LA MINA "MOVID'A"	Club de feina	6.337,50	
S-004-17	SURT, FUNDACIÓ DE DONES, FUNDACIÓ PRIVADA	Itineraris d'inserció per a dones	5.477,50	
S-005-17	ÒPTIMA ASSESSORAMENT I FORMACIÓ S.LL	Joves aprenents	5.558,33	
S-006-17	FUNDACIÓ PRIVADA JOIA	Ocupacional per a malalties mentals	5.316,66	
S-007-17	FUNDACIÓ IPSS	Ocupacional per a drogodependències	5.083,33	
S-008-17	SUARA SERVEIS, SCCL	La capsa de jocs	5.166,66	
S-009-17	FUNDACIÓ IPSS	Dinamització comercial	1.662,50	
S-010-17	SERVEIS A LES PERSONES ENCIS, SCCL	Juntes d'escala	5.670,83	
S-011-17	SERVEIS A LES PERSONES ENCIS, SCCL	Intervenció integral bloc de venus	8.589,75	
S-012-17	CALAIX DE CULTURA, S.L	Espai jove	3.901,70	

Nº expedient	Adjudicatari	Descripció	Import Adjudicació	Observació
S-013-17	FUNDACIÓ IPSS	Brigada de manteniment	2.815,83	
S-014-17	BARCELONA ESPAI LEGAL ADVOCATS, SLP	Assessorament jurídic del consorci	2.843,86	
S-015-17	CLECE SA	Neteja dependències consorci	10.974,26	Nota I
S-016-17	FAURA-CASAS, Auditors Consultors ,SL	Gestió personal	4.124,04	
S-017-17	FAURA-CASAS, Auditors Consultors ,SL	Inf or auditoria ccaa+inf legalitat	9.100,00	
S-018-17	WISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00	
S-019-17	BARCELONA ESPAI LEGAL ADVOCATS, SLP	Assessorament jurídic del consorci	2.843,86	
S-020-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Suport tasques administratives	880	Nota I
S-021-17	WISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00	
S-022-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Suport tasques administratives	616	Nota I
S-023-17	RICOH ESPAÑA, SLU	Cessió i manteniment fotocopiadora	7.029,60	Nota I
S-024-17	WISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00	
S-025-17	WISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00	
S-026-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Suport tasques administratives	3.036,00	Nota I
S-027-17	WISEGURITY EXPRESS, SL	Vigilància d'habitatges illes B,D,G,L,Q, J i O i de 53 habitatges tapiats procedents de re allotjaments	15.600,00	
S-028-17	CENTRO CULTURAL GITANO LA MINA	Suport educatiu per la comunitat gitana	6.000,00	Nota I
S-029-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Tasques administratives	1.122,00	Nota I
S-030-17	ANUL LAT	Anul lat control accessos i cura de tots els habitatges	17.409,60	
S-031-17	IB2 SEGURETAT CATALUNYA SL	Vigilància control d'accessos a set escales d'habitatges i places d'aparcaments	17.992,80	Nota I
S-032-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Tasques administratives	1.650,00	Nota I
S-033-17	ASESORIA Y GESTION GEA	Tasques administratives	3.960,00	Nota I

Observacions:

- Nota I - Es corresponen amb els expedients seleccionats per la seva revisió.

Sobre la població comunicada per l'entitat, han estat revisats 5 expedients d'adjudicació no directa i 11 expedients d'adjudicació directa, no detectant-se contractes que per import superessin els límits establerts en la normativa d'aplicació de contractació de les administracions públiques.



Anàlisi d'objectes contractuals

El pla d'auditoria ha contempla la revisió d'objectes contractuals que podrien considerar-se similars, observant que:

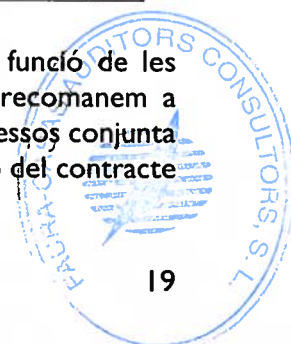
- "VISEGURITY EXPRESS, S.L." s'han registrat obligacions en l'exercici 2017 per un total de 66.368,90 euros (54.850,33 euros IVA exclòs). D'aquest import, 33 milers d'euros (28 milers d'euros IVA exclòs) corresponen a la prorroga de l'expedient SS-014/16 tramitat per procediment negociat sense publicitat en el 2016. Pel que fa a la resta, 32 milers d'euros (26 milers d'euros IVA exclòs) s'ha tramitat a través d'adjudicacions directes. En tots els casos, l'objecte contractual es correspon amb el control d'accessos a habitatges del Consorci, tot i que en ubicacions diferents en base a les necessitats del consorci.

- "IB2 SEGURETAT CATALUNYA" s'ha realitzat una contractació mitjançant procediment negociat sense publicitat per import 38.620 euros i una adjudicació directa de 17.992,80 euros.

El detall de contractes formalitzats a l'exercici, sense considerar la prorroga de l'executat l'any passat, a aquestes dues societats ha estat el següent

Expedient	Adjudicatari	Descripció	Import Adjudicació
SS-018/17	IB2 SEGURETAT CATALUNYA SL	Servei de vigilància i cura dels habitatges en el que dues persones facin rondes juntes, compreses des de les 19 hores (set de la tarda) a les 7 hores (set del matí) dins de les set escales i l'aparcament, relacionats en el plec de prescripcions tècniques, propietat del Consorci del Barri de La Mina de Sant Adrià de Besòs, per tal d'impedir ocupacions il·legals.	38.620,80
S-031-17	IB2 SEGURETAT CATALUNYA SL	Vigilància control d'accessos a set escales d'habitatges i places d'aparcaments	17.992,80
		Subtotal	56.613,60
S-018-17	VISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00
S-021-17	VISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00
S-024-17	VISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00
S-025-17	VISEGURITY EXPRESS, SL	Control accessos i cura habitatges buits	2.800,00
S-027-17	VISEGURITY EXPRESS, SL	Vigilància d'habitatges illes B,D,G,L,Q, J i O i de 53 habitatges tapiats procedents de re allotjaments	15.600,00
		Subtotal	26.800,00
		Total	83.413,60

Segons ens manifesta l'entitat, aquestes contractacions s'han anat fent en funció de les necessitats sobrevingudes. Tot i així, atenent a la recurrència del servei, recomanem a l'entitat mirar establir una previsió de la necessitat del servei de control d'accessos conjunta i seguretat a tots els immobles del Consorci, per tal de trametre l'adjudicació del contracte pel procediment més adient.



Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci

En data 17 d'octubre de 2012 es formalitza un conveni de col·laboració amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya relatiu a l'encàrrec de gestió per a l'adjudicació, administració i comercialització d'habitatges amb protecció oficial i places d'aparcaments de propietat del consorci. Entre d'altres, se li atribueixen funcions a l'Agència relatives al manteniment i intervenció tècnica dels habitatges per realitzar pels seus propis mitjans o mitjançant tercers, les obres de manteniment, conservació i reparació corrents.

La clàusula tercera de l'esmentat conveni estableix com compromisos del Consorci, entre d'altres, el d'assumir el cost de les despeses d'obres i manteniment. Si bé, segons certifica el director financer, pressupost i compres de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, en data 19 de desembre de 2016, és l'Agència qui realitza els processos de contractació d'acord amb la Directiva 2014/24/UE i el TRLCSP 3/2011.

5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides

L'entitat no ha concedit subvencions durant l'exercici 2017.

5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament

Durant l'exercici 2017 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni

L'entitat està classificada a la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 corresponent a entitats participades de forma no majoritària classificada AP-SEC.

L'entitat considera que no li és d'aplicació el decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya:

Lloguers, compra d'immobles i obres

Article 15

1. Els organismes, les entitats autònomes o les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya i les empreses en què la Generalitat participa majoritàriament que han d'adquirir per mitjà de qualsevol títol locals, immobles o drets reals o n'han de disposar com a arrendataris, ocupants o usuaris, pel sistema de contractació directa, han de trametre a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, prèviament a la formalització del contracte corresponent, una còpia íntegra de l'expedient de contractació per a l'emissió de l'informe previ, que té el caràcter de vinculant.



Assegurances

Article 36

1. Les entitats o els organismes que depenen de l'Administració de la Generalitat i les que, sigui quina sigui la seva forma jurídica, tinguin participació majoritària de la Generalitat, quan contractin serveis d'assegurances, han de sol·licitar, prèviament a la licitació pública o invitació a persones candidates, l'informe tècnic de la direcció general competent en matèria de patrimoni.

Segons manifesten des de la Subdirecció General de Riscos i Assegurances en un correu electrònic en data 22 de febrer de 2017, de conformitat amb l'article 36.2 del Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, l'entitat no ha de sol·licitar l'informe previ en cap cas atès que no compleix la condició de tractar-se d'una entitat participada majoritàriament per la Generalitat de Catalunya.

5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats

Immables classificats com habitatge protegit

L'entitat disposa d'uns immables classificats com habitatge protegit, part del qual té arrendat. A l'exercici 2012 es va signar un conveni de col·laboració amb l'Agència Catalana de l'Habitatge relatiu a l'encàrrec de gestió per a l'adjudicació, administració i comercialització d'habitatges amb protecció oficial i places d'aparcament propietat del Consorci. En base a aquest conveni, l'Agència tramita les adjudicacions, repercutint els preus establerts a les Normes Particulars dels processos d'adjudicació que estableix l'Agència de l'Habitatge, els quals es troben inclosos dins dels límits establerts per a la normativa d'habitatge protegit.

Altres Immables

D'altra banda, el Consorci disposa d'immables afectats i desafectats pel PERM Barri de la Mina. Segons l'acord adoptat el 15 de desembre de 2015 per la Comissió Executiva del Consorci, els primers seran utilitzats per allotjar en règim de cessió d'ús i a precari, mentre que els immables desafectats s'aplicarà un règim d'arrendament a persones que hagin perdut el seu habitatge per resolució judicial ferma o amb risc de pèrdua, per possibilitar el desdoblament de les unitats de convivència actualment residents a l'habitatge; així com a aquelles persones amb risc d'exclusió social que requereixen d'un habitatge i que no tinguin mitjans propis suficients per accedir-hi en condicions ordinàries. El mateix acord publicat al DOGC el 15 de Gener de 2015 regula les condicions econòmiques dels immables a adjudicar.

Els treballs efectuats han incorporat la revisió dels cobraments del conceptes anteriorment descrits. S'ha observat que presenten saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017 amb origen en els següents exercicis:

Any	Import
2013	21.711,36
2014	54.634,92
2015	44.329,59
2016	58.838,55
2017	250.497,74
Total	430.012,16

Recomanem a l'entitat que realitzi les gestions oportunes als efectes de poder realitzar els imports anteriorment detallats.

5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens

L'entitat ens manifesta que no s'han formalitzat encàrrecs d'estudis ni dictàmens a l'exercici 2017.

Adicionalment, d'acord amb el pla de control establert i als efectes de garantir que s'ha complert amb l'Acord de Govern de 09/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens, s'han revisat els registres comptables aplicant tècniques d'auditoria detectant l'existència de despeses d'aquesta naturalesa, sobre la qual no s'ha complert amb l'establert en l'acord de govern, segons seguidament es detalla:

Tercer - Descripció	Import
URBAN LAND & PROJECTS S.L.P – Informe jurídic sobre el desenvolupament del PERMU del barri de la Mina	3.872,00
PROMO ASSESSORS CONSULTORS S.A.P – Informe de viabilitat-econòmica i financera del Consorci del Barri de la Mina per tal de dur a terme el plantejament urbanístic vigent	16.456,00

5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Segons estableix l'article 22 de les bases d'execució del pressupost, les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès del Consorci es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses en virtut de l'ordre d'aprovació de la Gerència.

S'han registrat a l'econòmic 230 Dietes, locomoció i trasllats un total de 612,52 euros. S'ha analitzat la despesa registrada, no detectant cap incongruència amb el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.



5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació

L'entitat ens manifesta que no s'han liquidat despeses protocol·làries i de representació. Addicionalment, s'ha realitzat una revisió dels registres comptables, no detectant cap despesa d'aquesta naturalesa.

5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

En aquest sentit cal tenir en consideració l'establert a l'article 63 de la Llei 3/2015 de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives el qual estableix:

“2.6. No es percep cap tipus de dret d'assistència per a la concurrència a reunions d'òrgans de govern, de consells d'administració o de qualsevol altre òrgan col·legiat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats, ens o empreses del seu sector públic, sens perjudici del dret a percebre assistències per la participació en òrgans de selecció del personal.”

Aquest precepte va ser desenvolupat per l'Acord de Govern de 16 de juny de 2015 el qual indicava que quedaven derogades qualsevol altra norma inferior, i es suprimiria el dret a percebre qualsevol tipus de dret d'assistència a òrgans col·legiats i consell d'Administració o òrgans de govern.

De la revisió efectuada tant del model 190 Resum Anual IRPF com dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2017, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap import per aquest concepte.

5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

L'entitat té contractat el servei de prevenció de riscos laborals a la "Sociedad de Prevención ASEPEYO", entitat especialitzada que actua com a servei de prevenció aliè al Consorci. S'ha comprovat que el contracte inclou les especialitats preventives objecte de l'encàrrec així com que el pla de prevenció de riscos laborals inclou l'estructura organitzativa, les responsabilitats, les funcions, les pràctiques, els procediments, els processos i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos a l'empresa.

De la documentació aportada s'ha pogut comprovar la programació d'activitats i la memòria anual als efectes de comprovar com el Consorci garanteix als seus empleats els serveis de vigilància periòdica del seu estat de salut segons els riscos inherents al treball.

5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades

L'Entitat manifesta no haver inscrit a l'Agència Catalana de Protecció de Dades cap fitxer durant l'exercici 2017.

En data 16 de setembre de 2016, l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCAT) va remetre al Consorci el seu informe d'auditoria sobre la verificació de la situació de compliment als consorcis i a les societats mercantils amb participació de la Generalitat de Catalunya de diverses obligacions previstes a la legislació de protecció de dades amb el següent resultat:

- ✓ El consorci en el mecanisme de recollida de dades proporciona informació adreçada a la persona a la qual es sol·liciten les dades de forma adequada a l'article 5 de la LOPD.
- ✓ El consorci no té un document de seguretat que reculli les mesures d'indole tècnica i organitzativa conformes a la normativa vigent d'acord amb l'Art 88 del RLOPD.
- ✓ No es disposa d'un procediment documental per fer efectiu els drets ARCO.

En data 11 d'abril de 2017 l'APDCAT emet un informe de verificacions de requeriments on conclou que s'ha creat el document de seguretat que inclou la informació mínima que estableix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

5.15. Tramesa dades SEC

Ha estat validat que l'entitat ha procedit a trametre dins del termini establert la informació comptable-financera mensual a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya requerida. A data d'emissió del present informe, no ha estat enviat els comptes anuals i liquidació pressupostària al no estar aprovats per l'òrgan corresponent.

5.16. Comprovacions sobre la Llei de transparència

L'entitat disposa d'un espai reservat en la seva web als efectes de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A data de treball d'execució dels treballs els aspectes sobre els quals es dona informació són:

- Informació econòmica.
- Documents sotmesos a informació pública.
- Contractació.
- Subvencions atorgades i rebudes.
- Convenis subscrits.
- Relació de béns immobles.

Dels treballs efectuats s'ha observat que en determinats casos, la informació facilitada és incompleta o no està actualitzada a data actual.



6. CONCLUSIONS

Dels treballs efectuats i que es detallen al punt 5 anterior en relació al control financer realitzat del Consorci corresponent a l'exercici 2017, no es desprenen incompliments normatius significatius.



7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2017 es recomana:

- a) Instar a les entitats consorciades que no ho han fet a ratificar els estatuts aprovats pel Consell de Govern en data 22 de desembre de 2014 arrel de l'entrada en vigor de la Llei 27/2013 de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local així com de la Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic (nota 5.1).
- b) Les modificacions de crèdit aprovades per la Comissió Executiva en data 19 de desembre de 2017, restant 11 dies per a la finalització de l'exercici. Recomanem que aquestes modificacions siguin aprovades de forma que habiliti de forma prèvia crèdit pressupostari suficient a l'execució material de la despesa (nota 5.2)
- c) Els comptes anuals no han estat aprovats amb anterioritat al 30 de juny tal i com estableix el D.L 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (nota 5.2)
- d) Aprovar per part de l'òrgan competent l'organigrama actualitzat del Consorci (nota 5.3)
- e) Una vegada el Consorci ha passat a formar part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, recomanem fer la consulta a Funció Pública sobre l'aplicació de la normativa en matèria de compatibilitat de càrrecs en relació al conveni de gerència amb la societat municipal Pla de Besós S.A. (nota 5.3).
- f) Atenent a la recurrència de la contractació, recomanem a l'entitat establir una previsió de la necessitat del servei de control d'accessos i de seguretat conjunta per tots els immobles del Consorci, per tal de trametre l'adjudicació del contracte pel procediment més adient (nota 5.4).
- g) Recomanem a l'entitat que realitzi les gestions oportunes als efectes de poder realitzar els ingressos patrimonials pendents de cobrament (nota 5.8).
- h) Avaluar de manera individual aquelles despeses que impliquin l'estudi, l'opinió o el judici d'un tercer i donar compliment a l'Acord de Govern 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens (nota 5.9).
- i) Avaluar el compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (nota 5.16).

