

CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2015

Protocol número: 7.135

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

| | Pàgina |
|-----------------------------------|--------|
| Informe d'Auditoria | 2 |
| Comptes Anuals de l'exercici 2015 | 4 |



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

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 2015, el compte de resultats econòmicopatrimonial, 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 2016.

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 25 de novembre de 2016.

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 4.489 milers d'euros en concepte dels immobles permutats adquirits i 388 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, s'estan realitzant les obres de rehabilitació dels esmentats habitatges i 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 econòmic-patrimonial

III. 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 **Consorti del Barri de la Mina** a 31 de desembre de 2015, 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.

IV. 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 41.273 milers d'euros. La capacitat del Consorci per fer front a aquest passiu una vegada sigui exigible, en carència de capital fins a l'exercici 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.

Barcelona, a 25 de novembre de 2016

Faura-Casas Auditadors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

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

FAURA-CASAS,
Auditadors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/14206
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Comptes Anuals
exercici 2015





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

BALANÇ DE SITUACIÓ

A 31 DE DESEMBRE DE 2015

(EN EUROS)

| ACTIU | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) Immobilitzat | 43.502.729,75 | 40.493.439,09 |
| I. Immobilitzacions immaterials | 245,93 | 368,90 |
| 1. Aplicacions informàtiques | 13.009,91 | 13.009,91 |
| 2. Amortitzacions | (12.763,98) | (12.641,01) |
| II. Immobilitzacions materials | 43.502.483,82 | 40.493.070,19 |
| 1. Terrenys | 8.812.934,36 | 6.157.584,41 |
| 2. Construccions | 35.356.488,00 | 34.560.154,85 |
| 3. Instal·lacions tècniques | 358.588,33 | 358.588,33 |
| 4. Altre immobilitzat | 288.409,27 | 291.720,43 |
| 6. Amortitzacions | (1.313.936,14) | (874.977,83) |
| III. Inversions gestionades | 0,00 | 0,00 |
| B) Despeses a distribuir en diferents exercicis | 0,00 | 0,00 |
| C) Actiu circulant | 34.111.128,31 | 38.808.816,05 |
| I. Existències | 29.154.546,09 | 33.218.643,10 |
| 1. Existències | 70.359.139,84 | 73.905.656,08 |
| 2. Provisions | (41.204.593,74) | (40.687.012,98) |
| I. Deutors | 1.363.448,94 | 2.126.823,43 |
| 1. Deutors pressupostaris | 1.234.234,51 | 1.975.767,77 |
| 2. Deutors no pressupostaris | 17.833,09 | 17.575,91 |
| 3. Administracions Públiques | 254.484,80 | 235.121,59 |
| 4. Provisions | (143.103,46) | (101.641,84) |
| II. Inversions financeres temporals | 3.552.913,56 | 2.957.288,00 |
| 1. Cartera de valors a curt termini | 3.551.000,00 | 2.936.000,00 |
| 2. Interessos a curt termini de valors de renda fixa | 1.913,56 | 21.288,00 |
| III. Tresoreria | 34.552,04 | 500.726,58 |
| IV. Ajustaments per periodificació | 5.667,68 | 5.334,94 |
| Total actiu | 77.613.858,06 | 79.302.255,14 |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
BALANÇ DE SITUACIÓ (CONTINUACIÓ)
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

| PASSIU | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) Fons propis | 24.050.033,77 | 25.313.321,24 |
| I. Patrimoni rebut en cessió | 55.405.191,35 | 55.405.191,35 |
| II. Resultats d'exercicis anteriors | (30.091.870,11) | (32.425.478,91) |
| III. Resultat de l'exercici | (1.263.287,47) | 2.333.608,80 |
| B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 11.360.013,60 | 11.164.334,19 |
| I. Transferències de capital | 11.360.013,60 | 11.164.334,19 |
| C) Provisions per a riscos i despeses | 25.676,55 | 25.676,55 |
| I. Provisions per a responsabilitats | 25.676,55 | 25.676,55 |
| D) Creditors a llarg termini | 41.010.493,34 | 41.452.496,39 |
| I. Deutes amb entitats de crèdit | 41.010.493,34 | 41.452.496,39 |
| E) Creditors a curt termini | 1.167.640,80 | 1.346.426,77 |
| I. Altres deutes a curt termini | 404.326,29 | 742.089,18 |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini | 262.717,60 | 204.731,23 |
| 2. Altres deutes | 21.489,21 | 513.529,39 |
| 3. <i>Fiances i dipòsits rebuts a curt termini</i> | 17.879,86 | 23.828,56 |
| 4. <i>Interessos d'altres deutes</i> | 102.239,62 | 0,00 |
| II. Creditors | 763.314,51 | 604.337,59 |
| 1. <i>Creditors pressupostaris</i> | 612.322,22 | 525.015,05 |
| 2. <i>Creditors no pressupostaris</i> | 92.021,65 | 58.046,33 |
| 3. <i>Administracions públiques</i> | 19.338,99 | 21.276,21 |
| 5. Altres Creditors | 39.631,65 | 0,00 |
| Total passiu | 77.613.858,06 | 79.302.255,14 |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
COMPTE DE RESULTATS ECONÒMICO-PATRIMONIAL
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

| DEURE | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| A) Despeses | 4.657.127,28 | 5.117.302,36 |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs | 499.609,06 | 388.133,80 |
| 2. Proveïments | 0,00 | 0,00 |
| 3. Despeses de personal | 467.562,91 | 543.953,68 |
| a) <i>Sous, salaris i assimilats</i> | 362.528,20 | 419.754,77 |
| b) <i>Càrregues socials</i> | 102.810,79 | 116.818,64 |
| c) <i>Indemnitzacions al personal</i> | 2.223,92 | 7.380,27 |
| 4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 443.158,76 | 197.203,76 |
| 5. Variació provisions de tràfic | 559.042,38 | 101.641,84 |
| a) <i>Variació de provisions d'existències</i> | 517.580,76 | 0,00 |
| d) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i> | 41.461,62 | 101.641,84 |
| 6. Altres despeses de gestió | 1.897.071,97 | 3.037.118,63 |
| a) <i>Serveis exteriors</i> | 1.704.501,03 | 1.437.117,38 |
| b) <i>Altres despeses de gestió corrent</i> | 0,00 | 1.413.527,88 |
| c) <i>Tributs</i> | 192.570,94 | 186.473,37 |
| 7. Despeses financeres | 648.210,17 | 744.021,60 |
| 8. Transferències i subvencions | 29.676,56 | 39.708,50 |
| a) <i>Transferències corrents</i> | 29.676,56 | 39.708,50 |
| 9. Despeses extraordinàries | 112.795,50 | 65.520,55 |
| a) <i>Despeses extraordinàries</i> | 112.795,50 | 59.194,13 |
| c) <i>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</i> | 0,00 | 6.326,42 |
| Resultat de l'exercici (estalvi) | 0,00 | 2.333.608,80 |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
COMPTE DE RESULTATS ECONÒMICO-PATRIMONIAL
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

| HAYER | Exercici | Exercici |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2015 | 2014 |
| B) Ingressos | 3.393.839,81 | 7.450.911,16 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 492.104,39 | 442.302,29 |
| a) Vendes | 492.104,39 | 442.302,29 |
| 2. Altres ingressos de gestió | 679.467,11 | 1.720.384,65 |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 679.467,11 | 1.720.100,41 |
| b) Excés de provisió de riscos i despeses | 0,00 | 284,24 |
| 3. Ingressos financers | 35.198,83 | 59.965,56 |
| a) Interessos i ingressos assimilats | 35.198,83 | 59.965,56 |
| 4. Transferències i subvencions | 1.808.235,73 | 2.836.594,55 |
| a) <i>Transferències corrents</i> | 1.808.235,73 | 1.922.441,80 |
| b) <i>Transferències de capital</i> | 0,00 | 914.152,75 |
| 5. Ingressos extraordinaris | 378.833,75 | 2.391.664,11 |
| a) Subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici | 377.342,31 | 0,00 |
| b) Ingressos extraordinaris | 1.491,44 | 0,00 |
| c) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 0,00 | 2.391.664,11 |
| Resultat de l'exercici (desestalvi) | 1.263.287,47 | 0,00 |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

| INGRESSOS | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Recaptació Neta | Pendent de cobrament | Estat d'execució |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Taxes i altres ingressos | 46.602,48 | 177.529,15 | 164.816,92 | 12.712,23 | 130.926,67 |
| Transferències corrents | 1.693.513,11 | 1.808.235,73 | 1.099.191,28 | 709.044,45 | 114.722,62 |
| Ingressos patrimonials | 339.964,02 | 709.859,98 | 562.660,92 | 147.199,06 | 369.895,96 |
| Ingressos corrents | 2.080.079,61 | 2.695.624,86 | 1.826.669,12 | 868.955,74 | 615.545,25 |
| Alienació d'inversions reals | 4.034.638,58 | 492.104,39 | 492.104,39 | 0,00 | (3.542.534,19) |
| Transferències de capital | 924.500,00 | 573.021,72 | 336.728,88 | 236.292,84 | (351.478,28) |
| Ingressos de capital | 4.959.138,58 | 1.065.126,11 | 828.833,27 | 236.292,84 | (3.894.012,47) |
| TOTAL INGRESSOS | 7.039.218,19 | 3.760.750,97 | 2.655.502,39 | 1.105.248,58 | (3.278.467,22) |

| DESPESES | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Pendent de pagament | Estat d'execució |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Despeses de Personal | 846.961,21 | 467.562,91 | 457.031,82 | 10.531,09 | 379.398,30 |
| Desp.en béns cor. i serveis | 1.954.428,77 | 1.573.291,64 | 1.269.181,03 | 304.110,01 | 381.137,13 |
| Despeses financeres | 1.256.315,72 | 1.164.812,32 | 1.153.323,78 | 11.488,54 | 91.503,40 |
| Transferències corrents | 31.890,00 | 29.676,56 | 18.839,20 | 10.837,36 | 2.213,44 |
| Despeses corrents | 4.089.595,70 | 3.235.343,43 | 2.898.375,83 | 336.967,00 | 854.252,27 |
| Inversions reals | 2.424.351,89 | 725.569,61 | 588.067,32 | 137.502,29 | 1.698.782,28 |
| Variació de passius financers | 525.270,60 | 358.143,33 | 358.143,33 | 0,00 | 167.127,27 |
| Despeses de capital | 2.949.622,49 | 1.083.712,94 | 946.210,65 | 137.502,29 | 1.865.909,55 |
| TOTAL DESPESES | 7.039.218,19 | 4.319.056,37 | 3.844.586,48 | 474.469,29 | 2.720.161,82 |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

| Concepte | Import |
|--|---------------------|
| Drets reconeguts nets operacions corrents | 2.695.624,86 |
| Obligacions reconegudes netes operacions corrents | 3.235.343,43 |
| <i>Resultat operacions corrents</i> | <i>(539.718,57)</i> |
| | |
| Drets reconeguts nets operacions de capital | 1.065.126,11 |
| Obligacions reconegudes netes operacions de capital | 1.083.712,94 |
| <i>Resultat operacions de capital</i> | <i>(18.586,83)</i> |
| | |
| Resultat pressupostari | (558.305,40) |
| | |
| Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | 0,00 |
| Desviacions positives de finançament | 0,00 |
| Desviacions negatives de finançament | 0,00 |
| | |
| Resultat pressupostari ajustat (3+4-5+6) | (558.305,40) |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(EN EUROS)

Conciliació entre el Resultat Pressupostari i el Resultat financer:

| RESULTAT PRESUPOSTARI AJUSTAT | |
|--|-----------------------|
| | (558.305,40) |
| + Amortització préstec | 358.143,33 |
| + Inversions reals | 725.569,61 |
| - Variació d'existències | (499.609,06) |
| - Dotació amortització | (443.158,73) |
| - Despeses projecte de reparcel·lació | (313.371,53) |
| - Quotes de reparcel·lació | (153.348,75) |
| - Dotació provisió existències | (517.580,76) |
| - Variació factures pendents de rebre a data de tancament | (10.741,54) |
| - Previsions despeses financeres | 516.602,15 |
| - Transferències de capital | (573.021,72) |
| - Ajustos periodificació actiu | 332,74 |
| - Variació provisió insolvències | (41.461,62) |
| + Despeses extraordinàries | (112.795,50) |
| - Ingressos extraordinaris | 1.491,44 |
| + Ingressos exercici aplicació dels ingr. a distribuir en diversos exercicis | 377.342,31 |
| + Previsió ingressos financers | (19.374,44) |
| Totals | (704.982,07) |
| <hr/> | |
| RESULTAT FINANCERA | (1.263.287,47) |





CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015

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 2015 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 2015 i 2014.

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:

| Concente | % |
|---------------------------------------|-------------|
| Edificis i altres construccions noves | 1,00 |
| Edificis i altres construccions usats | 3,00 |
| Maquinària i utilatge | 10,00-11,11 |
| Altres instal·lacions | 11,11 |





| <i>Concente</i> | <i>%</i> |
|-----------------------------|----------|
| 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, al ser lliurades a les Entitats corresponents en el moment de finalitzar l'obra i es donen de baixa en l'immobilitzat en el moment que es fa la recepció definitiva de l'obra i es lliuren les obres. A la finalització de l'exercici el Consorci no té inversions gestionades per altres ens.

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 una vegada ha estat aprovat el pla d'actuacions 2011-2015, termini estimat per poder donar compliment a la finalitat del Consorci.
- 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.d).
- Provisió per insolvències: En el present exercici han estat provisionats els imports pendents de cobrar corresponents a l'arrendament de finques urbanes de protecció



Pàg. No. 11.



oficial, els quals es consideren amb risc de cobrabilitat. (nota 8.g).

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. En aplicació del previst als Estatuts i en la proposta del Pla de transformació del Barri de la Mina i previsions pressupostàries 2011-2015 aprovat pel Consell de Govern en data 2 de desembre de 2010 i posteriorment ratificades pels òrgans de Govern de les respectives Entitats Consorciades, 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. Tal i com es detalla als estatuts del Consorci, la Generalitat de Catalunya, juntament amb les aportacions dineràries aprovades, aporta l'ús del local destinat a la seu social del Consorci.
- 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, i en particular:

Per la subvenció "Genèrica", al fer la bestreta del 20%, aquesta és registrada com a despesa en el moment de fer efectiu el pagament de la mateixa, d'acord amb un criteri de caixa. La despesa restant es registra en el moment en què es disposa de la justificació efectuada pels beneficiaris.



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. 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 per un import total de 37.415.164,14 euros, relatius a les promocions d'habitatges de les illes B, D, G, J, L, O i Q, que segons acord de la Comissió Executiva del 14 de desembre de 2014, es destinaran a lloguer social a partir de l'exercici següent. La gestió del procés d'adjudicació d'aquest habitatges correspon a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en virtut del Conveni de col·laboració subscrit entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci del Barri de La Mina el 17 d'octubre de 2012 i la seva posterior ampliació de 30 de gener de 2015.

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, s'han realitzat noves reclassificacions per import de 3.050.116,38 euros.

4. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2015:

| Concepte | Saldo a 31/12/2014 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2015 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques | 13.009,91 | | | 13.009,91 |
| Total brut | 12.518,03 | 0,00 | 0,00 | 13.009,91 |
| Amortització acumulada | (12.641,01) | (122,97) | 0,00 | (12.763,98) |
| Total Immobilitzat net | 326,50 | (122,97) | 0,00 | 245,93 |



5. IMMOBILITZACIONS MATERIALS

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2015:

| Concepte | Saldo a 31/12/2014 | Altes | Baixes | Reclassificacions | Saldo a 31/12/2015 |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Terrenys i construccions | 40.717.739,26 | 408.222,60 | (6.655,88) | 3.050.116,38 | 44.169.422,36 |
| Maquinaria i utilatge | 1.053,85 | | | | 1.053,85 |
| Altres instal·lacions | 358.588,33 | | | | 358.588,33 |
| Mobiliari | 69.249,41 | 320,03 | | | 69.569,44 |
| Equips informàtics | 52.524,17 | 151,73 | | | 52.675,90 |
| Altre immobilitzat material | 168.893,00 | 294,53 | (4.077,45) | | 165.110,08 |
| Construccions en curs | 0,00 | | | | 0,00 |
| Total brut | 41.368.048,02 | 408.988,89 | (10.733,33) | 3.050.116,38 | 44.816.419,96 |
| Total amortització acumulada | (874.977,83) | (443.035,76) | 4.077,45 | | (1.313.936,14) |
| Total Immobilitzat net | 40.493.070,19 | (34.046,87) | (6.655,88) | 3.050.116,38 | 43.502.483,82 |

Les altes registrades es correspon bàsicament a l'adquisició de quatre immobles permutats.

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, s'han realitzat noves reclassificacions per import de 3.050.116,38 euros.

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

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|---|-----------------------|
| Immobilitzat Material: | |
| Terrenys i béns naturals. | 8.812.934,36 |
| Construccions | 18.212,77 |
| Pisos permutes | 4.489.043,78 |
| Inversions Projecte Expropiació | 320.039,67 |
| Inversions Rehabilitació Edifici Venus | 68.707,38 |
| Construccions VPO | 30.460.484,40 |
| Maquinària i utilatge. | 1.053,85 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal. | 358.588,33 |
| Mobiliari. | 69.569,44 |
| Equips per a processos d'informació. | 52.675,90 |
| Un altre immobilitzat material. | 165.110,08 |
| Amortització Acumulada immob. Material | (1.313.936,14) |
| Total Immobilitzat | 43.502.483,82 |



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. S'han realitzat les següents operacions:

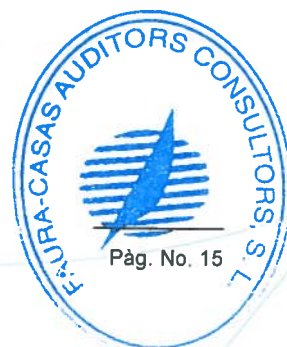
| Exercici | Nº Permutes | Import |
|-----------------|--------------------|---------------------|
| 2015 | 1 | 82.653,02 |
| 2014 | 1 | 82.653,02 |
| 2013 | 2 | 165.306,04 |
| 2012 | 15 | 1.237.683,30 |
| Total | 19 | 1.568.295,38 |

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. El detall es el següent:

| Exercici | Nº Compravendes | Import |
|-----------------|------------------------|---------------------|
| 2015 | 3 | 247.959,06 |
| 2014 | 3 | 287.501,34 |
| 2013 | 5 | 433.036,24 |
| 2012 | 23 | 1.952.251,76 |
| Total | 34 | 2.920.748,40 |

6. INVERSIONS GESTIONADES PER A ALTRES ENS

A la finalització de l'exercici, el Consorci no té inversions gestionades per altres ens.



7. EXISTÈNCIES

Presenta la següent composició en data 31 de desembre de 2015:

| Concepte | Saldo a 31-12-14 | Addicions | Baixes | Traspassos l'immobilitzat | Saldo a 31-12-15 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------|
| Existències Valor net | 33.218.643,10 | (41.201.384,55) | 40.187.403,92 | (3.050.116,38) | 29.154.546,09 |
| Solars sense edificar | 54.200.115,74 | | | | 54.200.115,74 |
| Habitatges i pàrquings: vol | 19.705.540,34 | 3.209,19 | (499.609,06) | (3.050.116,38) | 16.159.024,09 |
| Habitatges i pàrquings: sòl | 12.863.759,94 | 3.209,19 | (337.424,47) | (394.766,43) | 12.134.778,23 |
| | 6.841.780,40 | | (162.184,59) | (2.655.349,95) | 4.024.245,86 |
| Total Cost existències | 73.905.656,08 | 3.209,19 | (499.609,06) | (3.050.116,38) | 70.359.139,83 |
| Provisió deprec. Terrenys | (40.687.012,98) | (41.204.593,74) | 40.687.012,98 | | (41.204.593,74) |
| Total provisions existències | (40.687.012,98) | (41.204.593,74) | 40.687.012,98 | 0,00 | (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 ha estat realitzades 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 reclassificat 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, s'han realitzat noves recl classificacions per import de 3.050.116,38 euros.

8. DEUTORS VARIS

El saldo a 31 de desembre de 2015 està compostat per:

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|--|-------------------------------|
| Agència de L'Habitatge de Catalunya | 234.561,76 (a) |
| DG de la Economia Social, del Trabajo Autónomo y del FSE | 9.736,15 |
| Generalitat de Catalunya, Servei d'Ocupació | 402.425,86 |
| Generalitat de Catalunya (Dept. de Benestar i Família) | 14.708,27 (b) |
| Ajuntament de Barcelona | 236.292,84 (c) |
| Ajuntament de Sant Adrià del Besòs | 301.000,00 (c) |
| Diputació de Barcelona | 12.833,22 (d) |
| Endesa Energia, SA | 12.655,81 |
| Endesa Energia XXI SL | 56,42 |
| Deutors per quotes urbanístiques | 9.690,68 (e) |
| Altres deutors pressupostaris particulars | 273,50 |
| Altres deutors no pressupostaris | 17.833,09 |
| Administracions Públiques | 254.484,80 (f) |
| Provisió per risc de cobrament | -143.103,46 (g) |
| Total | 1.363.448,94 |

- (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 2015 del Departament de Benestar i família per la realització d'activitats de caire social al Barri de la Mina.
- (c) Corresponents a les aportacions dels Ajuntaments de Barcelona del 2015 i Sant Adrià de Besòs del 2015 segons els acords constitucionals del Consorci.
- (d) Correspon a l'import pendent de cobrar de la Diputació en concepte de prospecció d'empreses.
- (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.e).
- (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.

9. INVERSIONS FINANCERES

Les inversions financeres a curt termini de l'exercici 2015 corresponen a dipòsits a termini per import de 3.551.000,00 euros. El detall és el següent:

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|------------------------------|-------------------------------|
| Dipòsit a termini La Caixa | 1.690.000,00 |
| Bankia Compte estalvi "viva" | 1.335.000,00 |
| Dipòsits a termini Bankia | 526.000,00 |
| Total | 3.551.000,00 |

10. TRESORERIA.

El compte de tresoreria a 31 de desembre de 2015 presentava el següent detall:

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|-----------------------|-------------------------------|
| Caixa efectiu | 506,28 |
| La Caixa c/c Operatiu | 31.866,04 |
| Bankia C/C | 2.179,72 |
| Total | 34.552,04 |



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 2015:

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|---------------------------|-----------------------|
| 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 |
| Total Fons Propis | 24.050.033,77 |

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 31/12/2015 |
|--|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 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 | 1.500.681,91 |
| 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 | 2.881,81 |
| Ajuntament de Barcelona | 06/11/2006 | 12.609,35 |
| Total | | 1.840.251,03 |

12. INGRESSOS A DISTRIBUIR.

Els Ingressos a distribuir presenten la següent composició:

| Concepte | Saldo a | | Traspassos a Resultats | Saldo a |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| | 31/12/2014 | Altes | | |
| Generalitat de Catalunya | 6.503.029,96 | | 88.104,62 | 6.414.925,34 |
| Comunitat Europea | 3.450.291,83 | | 46.745,39 | 3.403.546,44 |
| Ajuntament de Barcelona | 1.211.012,40 | 573.021,72 | 242.492,30 | 1.541.541,82 |
| Total ingressos a distribuir | 11.164.334,19 | 573.021,72 | 377.342,31 | 11.360.013,60 |

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 2015:

| Concepte | Saldo a | | | Saldo a |
|----------------------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| | 31/12/2014 | Altes | Baixes | |
| Provisions per riscos i despeses | 25.676,55 | | | 25.676,55 |
| Total brut | 25.676,55 | 0,00 | 0,00 | 25.676,55 |





La provisió per riscos i despeses 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 una vegada ha estat aprovat el pla d'actuacions 2011-2015.

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 han estat amortitzats 327.197,96 euros corresponents a les vendes produïdes en les illes L i O (74.357,10 euros i 252.840,86 euros respectivament).



En l'exercici s'han amortitzat 358.143,33 euros corresponents a vendes produïdes 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 31/12/2015 |
|--------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|--|---------------------|-----------------------------|
| 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 | | 1.390.298,62 |
| ILLA J | 854.692,00 | 3.847.796,12 | 3.847.796,12 | 854.691,50 | 732.280,44 | 3.970.207,18 |
| 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 | 3.994.449,28 | 4.386.649,33 |
| 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 | 4.726.729,72 | 41.273.210,94 |

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 està previst que el 15 de juny de 2016 es formalitzi 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 30 d'abril de 2018 i no es modifica el venciment, essent el 31 de maig de 2036.

15. CREDITORS A CURT TERMINI.

Els **Creditors a curt termini** presenten la següent composició a 31 de desembre de 2015:

a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

Correspon al capital pendent d'amortitzar en l'exercici 2016 de les operacions detallades en la nota 14 anterior que ascendeix a un import de 262.717,60 euros i als interessos meritats pendents de pagament dels mateixos préstecs per import de 21.489,21 euros. Tot i que l'acord





de Govern autoritza a ampliar el període de carència dos anys mes (fins al 2018), s'ha optat per classificar a curt termini els imports amb venciment 2016, fins al moment de quedar definitivament pactat el nou calendari.

b) Fiances i dipòsits rebuts.

Presenten la següent composició:

| Expedient | Contracte | fiances | Proveïdor | Projecte |
|--------------|-----------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| SS-015/14 | 25.200,00 | 1.260,00 | CONTROL Y MANT. LOS BORJAS .SL | Control accessos illa B |
| SS-015/14 | 22.800,00 | 1.140,00 | CONTROL Y MANT. LOS BORJAS .SL | Control accessos illa D |
| SS-015/14 | 25.200,00 | 1.260,00 | VISERCON 2000 SL | Control accessos illa G |
| SS-015/14 | 37.800,00 | 1.890,00 | VISERCON 2000 SL | Control accessos illa J i O |
| SS-015/14 | 36.000,00 | 1.800,00 | CONTROL Y MANT. LOS BORJAS .SL | Control accessos illa L i Q |
| SS-005/15 | 29.971,86 | 1.498,59 | FUNDACIÓ JOIA | P. Ocup. Pers. Malaltia mental |
| SS-006/15 | 47.196,22 | 2.359,81 | CIVIC | SIOL |
| SS-007/15 | 31.400,00 | 1.570,00 | MOVIDA | Club de feina |
| SS-008/15 | 29.250,00 | 1.462,50 | ÒPTIMA | Joves apr. Apropat a la feina |
| SS-009/15 | 31.424,00 | 1.571,20 | FUNDACIÓ SURT | Inserció per dones del barri |
| SS-012/15 | 31.015,00 | 1.550,75 | BEL ADVOCATS | Assessor. jurídic |
| SS-013/15 | 8.340,00 | 417,00 | VISERCON 2000 SL | Control i cura dels habitatges |
| - | - | 100,00 | SALESIANS SANT JORDI | LLOGUER LOCALS |
| TOTAL | | 17.879,85 | | |

c) Creditors pressupostaris: Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2015:

| Concepte | Saldo a 31/12/2015 |
|---|-----------------------|
| UTE STACHYS, S.A - J.J.VILA,S.A | 128.852,33 |
| SERVEIS OBRES I MANTENIMENT S.L | 102.861,88 |
| ENDESA ENERGIA, S.A | 36.785,41 |
| SERVEIS A LE SPERSONES ENCIS SCCL | 35.792,07 |
| VISERCON 2000 S.L | 28.991,40 |
| CIVIC | 25.957,87 |
| PLA DE BESÒS | 25.278,51 |
| INSTITUTO DE GESTION SANITARIA S.A | 24.072,75 |
| FUNDACIÓ IPSS | 21.736,63 |
| ORONA, S.COOP. | 13.119,50 |
| FUNDACIÓ SURT | 15.712,00 |
| MOVIDA | 15.699,99 |
| FUNDACIÓ JOIA | 14.985,93 |
| ÒPTIMA | 14.625,00 |
| CALAIX DE CULTURA, S.L | 12.877,87 |
| BARCELONA ESPAI LEGAL, S.L (BEL ADVOCATS) | 12.630,75 |





| <u>Concepte</u> | <u>Saldo a 31/12/2015</u> |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| CAIXABANK, S.A | 11.488,54 |
| SEGURETAT SOCIAL CREDITORA | 10.531,09 |
| ALTRES INFERIORS A 10.000 € | 60.322,74 |
| Total creditors Pressupostaris | 612.322,22 |

d) **Creditors no pressupostaris.** Presenten la següent composició a 31 de desembre de 2015:

| <u>Concepte</u> | <u>Import</u> |
|--------------------------------------|------------------|
| Creditors factures pendents de rebre | 11.961,12 |
| Provisió de pagues extres | 11.209,00 |
| Creditors per IVA suportat | 65.002,15 |
| Altres creditors no pressupostaris | 3.849,38 |
| Total | 92.021,65 |

e) **Administracions Públiques.** El saldo a 31 de desembre de 2015 correspon a:

| <u>Concepte</u> | <u>Deutor</u> | <u>Creditor</u> |
|--|-------------------|------------------|
| Hisenda Pública | 254.484,80 | 16.925,83 |
| Liquidació d'I.R.P.F. del desembre 2015 | | 16.925,83 |
| Liquidació IVA desembre 2015 | 219.432,08 | |
| IVA suportat | 35.052,72 | |
| Organismes de la Seguretat Social | | 2.413,16 |
| Liquidació TC desembre 2015 | | 2.413,16 |
| Total | 254.484,80 | 19.338,99 |

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.



Pàg. No. 24

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. Es comptabilitza la despesa corresponent a l'exercici 2015 per un import total de 6.264,10 euros.

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.186/2015-D, Jutjat Contencions num. 2. interposat per una sèrie de veïns de l'Edifici Venus contra una pretesa via de fet consistent en la realització per part del Consorci del Barri de la Mina d'actuacions no recollides i que contradirien el Pla Especial de Reordenació i Millora del Barri de la Mina i el Projecte d'Expropiació del bloc Venus, de Sant Adrià de Besos. Es troba en fase de demanda, per tant, a falta de conèixer les al·legacions i fonaments de la impugnació.

- Amb posterioritat a 31/12/2015, s'ha tingut coneixement del Rec. 80/2016, Jutjat Contencions 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 tramès 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. El contencions es troba en fase també de demanda, i a falta de conèixer les al·legacions i fonaments de la impugnació.



16.4 Altres passius contingents i garanties

No hi ha reclamacions obertes en contra del Consorci a 31 de desembre de 2015 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 2015 es compona de les següents partides:

| Concepte | Import |
|--------------------------|-------------------|
| Sous personal | 364.752,12 |
| Seguretat Social empresa | 102.810,79 |
| Total | 467.562,91 |

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

17.2. Serveis Exteriors

El detall corresponent a l'exercici de 2015 es compona de les següents partides:

| Concepte | Import |
|-------------------------------------|------------|
| Reparacions i conservació | 335.444,19 |
| Primes d'assegurances | 6.952,17 |
| Serveis bancaris i similars | 1.590,56 |
| Subministraments | 9.365,64 |
| Subministraments immobles en venda | 1.686,01 |
| Material d'oficina | 4.123,55 |
| Telèfon i comunicacions | 3.063,84 |
| Missatgers | 814,49 |
| Correus | 2.119,65 |
| Locomoció | 483,58 |
| Dietes | 721,20 |
| Altres despeses | 19.572,31 |
| Despeses immobles posats a la venda | 381.788,12 |



| Concepte | Import |
|---|---------------------|
| Treballs realitzats per altres empreses area social | 680.536,95 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 256.338,99 |
| Total | 1.704.501,03 |

Els honoraris relatius al servei d'auditoria i de control de legalitat de l'exercici 2015 són de 9.130,00 euros i de 4.124,04 euros per altres serveis.

17.3. Despeses per transferències i subvencions

El detall corresponent a l'exercici de 2015 es compon de les següents partides:

| Concepte | Import |
|---|------------------|
| Subvencions a entitats sense ànim de lucre que dugin a terme actuacions cíviques, socials, educatives, culturals, lúdiques i esportives al barri de la Mina | 29.676,56 |
| Transferències i subvencions corrents | 29.676,56 |

17.4. Despeses financeres

El saldo global d'aquestes despeses per un import total de 648.210,17 euros està compost bàsicament de les despeses financeres pagades a La Caixa 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 492.104,39 euros corresponents a les vendes d'habitatges dutes 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 Llovent, 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 655.495,24 euros corresponents als arrendaments que gestiona l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'import de 23.971,87 euros corresponent als següents conceptes:

| <u>Concepte</u> | <u>Import</u> |
|------------------|------------------|
| Reintegraments | 17.293,80 |
| Altres ingressos | 6.678,07 |
| Total | 23.971,87 |

18.3 Ingressos per transferències i subvencions.

Presenten la següent composició a 31 de desembre de 2015:

| <u>Concepte</u> | <u>Import</u> |
|---|---------------------|
| SERVEI D'OCUPACIÓ - GENERALITAT DE CATALUNYA | 381.070,50 |
| DEPARTAMENT BENESTAR I FAMILIA GENERALITAT DE CATALUNYA | 176.498,80 |
| DIPUTACIÓ DE BARCELONA | 949.666,43 |
| AJUNTAMENT DE SANT ADRIÀ DE BESÒS | 301.000,00 |
| Transferències corrents | 1.808.235,73 |
| APLIC. INGRESSOS CAPITAL | 0,00 |
| Transferències de capital | 0,00 |
| Total | 1.808.235,73 |

18.4 Ingressos extraordinaris

El saldo global a 31 de desembre de 2015 d'aquests ingressos per un import total de 378.833,75 euros està compostat per 377.342,32 euros corresponents al sanejament de les subvencions de capital i per 1.491,44 euros corresponents a ingressos excepcionals.



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 mitja 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 | 33,32 | 10,36 | 21,22 |
| Febrer | 43,87 | 16,26 | 26,45 |
| Març | 48,30 | -14,62 | 2,24 |
| Abril | 51,47 | 6,91 | 13,75 |
| Maig | 46,49 | 24,57 | 28,59 |
| Juny | 60,42 | -4,06 | 33,02 |
| Juliol | 55,79 | 3,57 | 17,35 |



| Mes | Ratio operacions pagades | Ratio operacions pendents de pagament | Període mitjà de pagament mensual |
|----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Agost | -22,32 | 28,93 | 27,94 |
| Setembre | 59,22 | -18,08 | -0,41 |
| Octubre | 64,01 | 5,75 | 11,97 |
| Novembre | 38,14 | 23,50 | 33,45 |
| Desembre | 55,61 | -14,78 | 23,33 |

20. QUADRE DE FINANÇAMENT.

20.1 Correccions al resultat de l'exercici

| Correccions al resultat de l'exercici | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|--|-----------------------|---------------------|
| Resultat de l'exercici | (1.263.287,47) | 2.333.608,80 |
| Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial | 122,97 | 198,13 |
| Amortitzacions de l'immobilitzat material | 443.035,76 | 197.005,63 |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 6.655,88 | 0,00 |
| Lliurament inversions gestionades | 0,00 | 6.326,42 |
| Variació provisió per existències | 517.580,76 | 0,00 |
| Provisions per a riscos i despeses | 0,00 | (284,24) |
| Sanejament ingressos a distribuir | (377.342,31) | (914.152,75) |
| Recursos procedents de les operacions | (673.234,41) | 1.622.701,99 |

20.2 Aplicacions i orígens de fons

| Aplicacions de fons | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|--|---------------------|----------------------|
| Recursos aplicats a les operacions | 0,00 | 0,00 |
| Adquisicions d'immobilitzat immaterial | 0,00 | 0,00 |
| Adquisicions d'immobilitzat material | 3.459.105,27 | 39.297.134,89 |
| Inversions gestionades per altres ens | 0,00 | 44.929,69 |
| Total aplicacions | 3.459.105,27 | 39.342.064,58 |
| Variació del capital circulant | | |

| Orígens de fons | Exercici 2015 | Exercici 2014 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Recursos procedents de les operacions | (673.234,41) | 1.622.701,99 |
| Repercussió quotes urbanístiques | 0,00 | 1.245.787,10 |
| Lliurament inversions gestionades | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos a distribuir | 573.021,72 | 924.500,00 |
| Crèdits a llarg termini | (442.003,05) | (234.273,82) |
| Patrimoni rebut en cessió | 0,00 | 0,00 |
| Total orígens | (542.215,74) | 3.558.715,27 |
| Variació del capital circulant | 4.001.321,01 | 35.783.349,31 |

20.3 Variació del capital circulant

| Variació del capital circulant | Exercici 2015 | | Exercici 2014 | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| Existències | 0,00 | (3.546.516,25) | 0,00 | (36.597.287,34) |
| Deutors | (803.006,14) | 0,00 | 666.493,73 | 0,00 |
| Inversions financeres temporals | 0,00 | 593.712,00 | 0,00 | (749.825,48) |
| Tresoreria | (466.174,54) | 0,00 | 395.945,68 | 0,00 |
| Ajustaments per periodificació | 0,00 | 332,74 | 0,00 | (895,60) |
| Creditors a curt termini | 220.331,18 | 0,00 | 502.219,70 | 0,00 |
| Suma | (1.048.849,50) | (2.952.471,51) | 1.564.659,11 | (37.348.008,42) |
| Variació del capital circulant | 4.001.321,01 | 0,00 | 35.783.349,31 | 0,00 |



21. INFORMACIÓ PRESSUPOSTARIA

21.1 Exercici corrent

a) Pressupost d'ingressos

| Classi- ficació | DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES | Previsions inicials | Modificacions | Previsions definitives | Drets nets | Der/Prev | Ingressos realitzats | Recaptació líquida | Rec/Der | Pendent de coobr. | Estat d'execució |
|--------------------|---|------------------------|---------------|---------------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| 381 | REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS DE L'EXERCICI CORRENT | | | | 12.727,22 | | 14,99 | 14,99 | 0,12 | 12.712,23 | 12.727,22 |
| 382 | Reintegraments d'operacions exercicis tancats | | | | 4.566,58 | | 4.566,58 | 4.566,58 | 100,00 | | 4.566,58 |
| 393 | Interessos de demora | | | | 208,53 | | 208,53 | 208,53 | 100,00 | | 208,53 |
| 399 | Altres ingressos diversos | 46.602,48 | | 46.602,48 | 160.026,82 | 343,39 | 160.026,82 | 160.026,82 | 100,00 | | 113.424,34 |
| 450 | De l'administració general de les comunitats autònomes | 468.013,11 | | 468.013,11 | 557.569,30 | 119,14 | 162.358,07 | 162.358,07 | 29,12 | 395.211,23 | 89.556,19 |
| 461 | De Diputacions, Consells o Cabildos | 924.500,00 | | 924.500,00 | 949.666,43 | 102,72 | 936.833,21 | 936.833,21 | 98,65 | 12.833,22 | 25.166,43 |
| 462 | D'Ajuntaments | 301.000,00 | | 301.000,00 | 301.000,00 | 100,00 | | | | 301.000,00 | |
| 520 | Interessos de dipòsits | 31.606,98 | | 31.606,98 | 54.364,74 | 172,00 | 54.364,74 | 54.364,74 | 100,00 | | 22.757,76 |
| 541 | Arrendaments de finques urbanes | | | | | | | | | | |
| 549 | Altres rendes de béns immobles | 308.357,04 | | 308.357,04 | 655.495,24 | 212,58 | 508.296,18 | 508.296,18 | 77,54 | 147.199,06 | 347.138,20 |
| 600 | Venda de solars | 3.314.309,90 | | 3.314.309,90 | | | | | | | -3.314.309,90 |
| 619 | D'altres inversions reals | 720.328,68 | | 720.328,68 | 492.104,39 | 68,32 | 492.104,39 | 492.104,39 | 100,00 | | -228.224,29 |
| 762 | D'Ajuntaments | 924.500,00 | | 924.500,00 | 573.021,72 | 61,98 | 336.728,88 | 336.728,88 | 58,76 | 236.292,84 | -351.478,28 |
| | Suma | 7.039.218,19 | 0,00 | 7.039.218,19 | 3.760.750,97 | 53,43 | 2.655.502,39 | 2.655.502,39 | 70,61 | 1.105.248,58 | -3.278.467,22 |



b) Pressupost de despeses

| Classificació | DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES | Crèdits inicials | Modificacions | Crèdits totals | Obligacions reconegudes | Pag. realitzats | Pag. líquids | Pendent de pag. | Estat d'execució |
|---------------|---|---------------------|---------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 131 | Laboral temporal | 321.773,55 | 38.056,40 | 359.829,95 | 362.528,20 | 362.528,20 | 362.528,20 | -2.698,25 | 379.321,58 |
| 133 | INDEMNITZACIÓ PERSONAL LABORAL | 381.545,50 | | 381.545,50 | 2.223,92 | 2.223,92 | 2.223,92 | 10.531,09 | 2.774,97 |
| 160 | Quotes socials | 94.346,01 | 11.239,75 | 105.585,76 | 102.810,79 | 92.279,70 | 92.279,70 | 5.325,55 | 255.411,85 |
| 212 | Edificis i altres construccions | 21.270,01 | 248.542,15 | 269.812,16 | 14.400,31 | 9.074,76 | 9.074,76 | 2.036,78 | 3.043,46 |
| 213 | Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge | 9.600,00 | | 9.600,00 | 6.556,54 | 4.519,76 | 4.519,76 | 100,00 | 1.566,72 |
| 215 | Mobiliari | 100,00 | | 100,00 | | | | 1.139,73 | 1.861,45 |
| 216 | Equips per a processos d'informació | 2.819,60 | | 2.819,60 | 1.252,88 | 1.252,88 | 1.252,88 | 267,61 | 4.933,16 |
| 220 | Material d'oficina | 4.800,00 | | 4.800,00 | 2.938,55 | 1.798,82 | 1.798,82 | | 1.284,04 |
| 221 | Subministraments | 12.700,00 | | 12.700,00 | 10.292,63 | 10.292,63 | 10.292,63 | | -7.313,33 |
| 222 | Comunicacions | 9.182,00 | | 9.182,00 | 4.248,84 | 3.981,23 | 3.981,23 | | 74.086,69 |
| 224 | Primes d'assegurances | 8.301,42 | | 8.301,42 | 7.017,38 | 7.017,38 | 7.017,38 | | 41.470,06 |
| 225 | Tributs | 185.257,61 | | 185.257,61 | 192.570,94 | 192.570,94 | 192.570,94 | | 1.769,04 |
| 226 | Despeses diverses | 167.988,42 | 107.500,00 | 275.488,42 | 201.401,73 | 156.208,18 | 156.208,18 | 45.193,55 | 516,62 |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses i professionals | 1.146.904,10 | 25.973,22 | 1.172.877,32 | 1.131.407,26 | 881.270,12 | 881.270,12 | 250.137,14 | 90.192,02 |
| 230 | Dietes | 2.490,24 | | 2.490,24 | 721,20 | 721,20 | 721,20 | | 1.311,38 |
| 231 | Locomoció | 1.000,00 | | 1.000,00 | 483,38 | 473,13 | 473,13 | 10,25 | 2.213,44 |
| 310 | Interessos | 742.786,33 | | 742.786,33 | 652.594,31 | 641.105,77 | 641.105,77 | 11.488,54 | 479,97 |
| 352 | Interessos de demora | 513.529,39 | | 513.529,39 | 512.218,01 | 512.218,01 | 512.218,01 | | 848,27 |
| 489 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS A FAMILIES E INST. SENSE ÀNIM LUCRE | 31.890,00 | | 31.890,00 | 29.676,56 | 18.839,20 | 18.839,20 | 10.837,36 | 105,47 |
| 625 | Mobiliari | 800,00 | | 800,00 | 320,03 | 320,03 | 320,03 | | 500,00 |
| 626 | Equips per a processos d'informació | 1.000,00 | | 1.000,00 | 151,73 | 151,73 | 151,73 | | 2.700,18 |
| 629 | Altres inversions noves associades al funcionament operatiu | 400,00 | | 400,00 | 294,53 | 85,89 | 85,89 | | 271.669,94 |
| 641 | Despeses en aplicacions informàtiques | 500,00 | | 500,00 | | | | | 127,27 |
| 650 | Despeses en inversions gestionades per a altres ens públics | 2.199.665,49 | -431.311,52 | 1.768.353,97 | 343.175,34 | 343.175,34 | 343.175,34 | | 1.408.178,63 |
| 651 | DESPESES INVERSIONS GESTIONADES PER ALTRES ENS PÚBLICS | 653.297,92 | | 653.297,92 | 381.627,98 | 244.334,33 | 244.334,33 | | 271.669,94 |
| 913 | Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de | 525.270,60 | | 525.270,60 | 358.143,33 | 358.143,33 | 358.143,33 | | 127,27 |
| | Suma | 7.039.218,19 | | 7.039.218,19 | 4.319.056,37 | 3.844.586,48 | 3.844.586,48 | | 2.020.161,82 |



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 |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 399 | 379.648,42 | -153.348,75 | 216.335,49 | 9.964,18 |
| 450 | 98.747,50 | 0,00 | 76.824,60 | 21.922,90 |
| 461 | 17.094,50 | 0,00 | 17.094,50 | 0,00 |
| 462 | 419.921,03 | 0,00 | 419.921,03 | 0,00 |
| 491 | 9.736,15 | 0,00 | 0,00 | 9.736,15 |
| 541 | 126.120,17 | 0,00 | 38.757,47 | 87.362,70 |
| 762 | 924.500,00 | 0,00 | 924.500,00 | 0,00 |
| Suma | 1.975.767,77 | -153.348,75 | 1.693.433,09 | 128.985,93 |

| Any origen | Saldo inicial | Anul·lacions | Cobraments | Saldo final |
|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 2008 | 9.736,15 | 0,00 | 0,00 | 9.736,15 |
| 2013 | 159.337,01 | 0,00 | 126.456,42 | 32.880,59 |
| 2014 | 1.806.694,61 | -153.348,75 | 1.566.976,67 | 86.369,19 |
| Total | 1.975.767,77 | -153.348,75 | 1.693.433,09 | 128.985,93 |

De l'exercici 2008 resten pendents de cobrament 9.736,15 euros corresponent a parts de les certificacions 13 de la subvenció GLOBAL.

Els 119.249,78 euros es corresponen als arrendaments que gestiona l'agència de l'Habitatge de Catalunya.

Creditors

| Classificació | Saldo inicial | Pagament | Saldo Final |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 160 | 11.233,74 | 11.233,74 | 0,00 |
| 212 | 4.965,12 | 4.965,12 | 0,00 |
| 213 | 2.201,24 | 2.201,24 | 0,00 |
| 220 | 960,75 | 960,75 | 0,00 |
| 222 | 124,97 | 124,97 | 0,00 |
| 225 | 2.111,97 | 2.111,97 | 0,00 |
| 226 | 6.445,41 | 6.445,41 | 0,00 |
| 227 | 326.392,65 | 326.392,65 | 0,00 |
| 231 | 11,80 | 11,80 | 0,00 |
| 310 | 12.124,23 | 12.124,23 | 0,00 |
| 462 | 9.000,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| 489 | 19.649,44 | 19.649,44 | 0,00 |
| 626 | 217,96 | 217,96 | 0,00 |
| 650 | 129.575,77 | 723,44 | 128.852,33 |
| Total | 525.015,05 | 387.162,72 | 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 – Llull, sobre la qual existeixen problemes sobre la finalització de les obres pel que el pagament està retingut.

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 2015, no hi ha desviacions de finançament.

21.4 Romanent de tresoreria

| Concepte | 2015 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1. (+) Deutors pendents de cobrament | 1.323.817,29 | 2.126.823,43 |
| De pressupost d'ingressos pressupost corrent | 1.105.248,58 | 1.806.694,61 |
| De pressupost d'ingressos pressupost tancat | 128.985,93 | 169.073,16 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 272.317,89 | 292.329,15 |
| Menys: saldos de dubtós cobrament | -143.103,46 | -101.641,84 |
| Menys: ingressos pendents d'aplicació definitiva | -39.631,65 | -39.631,65 |
| 2. (+) Inversions financeres a curt termini | 1.913,56 | 0,00 |
| 3. (-) Creditors pendent de pagament | 723.682,86 | 615.737,57 |
| De pressupost de despeses pressupost corrent | 474.469,29 | 387.128,93 |
| De pressupost de despeses pressupost tancat | 137.852,93 | 137.886,12 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 111.360,64 | 90.722,52 |
| 4. (-) Deutes a curt termini | 404.326,29 | 0,00 |
| 5. (+) Fons líquids de tresoreria | 3.585.552,04 | 3.436.726,58 |
| 6. Romanent de tresoreria total (+1+2-3-4+5)=(6+7) | 3.783.273,74 | 4.947.812,44 |
| 7. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat | 0,00 | 0,00 |
| 8. Romanent de tresoreria per a despeses generals (6-7) | 3.783.273,74 | 4.947.812,44 |





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 31 de maig de 2016





Diligència d'aprovació dels comptes anuals de l'any 2015, numerats des de la pàgina número 1 fins a la pàgina número 36, la qual signen els membres de la Comissió Executiva del Consorci del barri de la Mina.

Sr. Francesc Iglesias i Riumalló
President de la Comissió Executiva

Sr. Juan Carlos Ramos Sánchez
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. Ramon Minoves i Pujols
Vocal Comissió Executiva

Sant Adrià de Besòs, 25 de novembre de 2016



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

**Informe relatiu als treballs de Control Financer
corresponents a l'exercici 2015**

Protocol número: I0.030

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



CONSORCI DEL BARRI DE LA MINA

Carrer del Mar, 12
08930 Sant Adrià de Besòs (Barcelona)

Barcelona, 25 de novembre de 2016

Senyors,

En relació a l'encàrrec rebut, ens plau adjuntar-vos l'informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2015 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 |
| 1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat | 3 |
| 1.2. Òrgans de govern del Consorci | 4 |
| 1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:..... | 4 |
| 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..... | 15 |
| 5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides..... | 18 |
| 5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament..... | 19 |
| Durant l'exercici 2015 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres..... | 19 |
| 5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni..... | 19 |
| 5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats..... | 20 |
| 5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens..... | 20 |
| 5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges..... | 20 |
| 5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació..... | 21 |
| 5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats..... | 21 |
| 5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals..... | 21 |
| 5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades..... | 22 |
| 5.15. Tramesa dades SEC-95 | 23 |
| 6. CONCLUSIONS | 23 |
| 7. RECOMANACIONS | 23 |



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. A data actual resta per ser ratificats per tots els ens consorciats.

En data 31 de desembre de 2015, constitueixen el Consorci la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona.

Els estatuts aprovats pel Consell de Govern en data 22 de desembre de 2014 el Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya i està inclòs en els seus pressupostos.



1.2. Òrgans de govern del Consorci

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- ✓ El Consell de Govern.
- ✓ El president.
- ✓ La Comissió Executiva.
- ✓ El president 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, serà 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'avaluarà 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 dels llibres 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 en control que porta l'entitat.
- Revisió de les hores extres.

c) Contractació Administrativa.

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

- 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/concurrencia 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'analitzarà que, les operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.
 - Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.
- Per l'endeutament a curt termini:
 - Verificar 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'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.

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:

- Comprovar que la relació de tarifes o preus aprovades han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos analitzar l'aplicació de les tarifes aprovades.

i) Estudis i dictàmens.

Respecte als estudis i dictàmens s'analitza:

- 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.

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 als 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 2015.
- b) Estatuts del Consorci
- c) Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- d) Actes dels òrgans de Govern
- e) Pressupost de l'exercici 2015.
- f) Modificacions de crèdit
- g) Liquidació del pressupost
- h) Bases d'execució del pressupost
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2015.
- j) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2015.



- k) Retribucions realitzades en l'exercici al personal i òrgans de govern
- l) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2015.
- 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.

A data d'emissió del present informe, resta pendent de ratificació per la totalitat dels ens que formen el Consorci.

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

Aprovació

En data 16 d'octubre de 2014, la Comissió Executiva del Consorci acorda aprovar el projecte del pressupost, pla d'actuacions i bases d'execució del pressupost del 2015, per tal de sotmetre-ho a l'aprovació del Consell de Govern, el qual ho va aprovar en sessió ordinària celebrada en data 22 de desembre de 2014.

Aquest pressupost es correspon amb el pressupost aprovat 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 tres modificacions de crèdit, considerades com transferències de crèdit, minorant el capítol 6 Inversions reals i incrementant els capítols 1 Despesa de Personal i 2 Despeses corrents de béns i serveis per un import total de 431.371,52 euros.



D'acord amb l'article 8 de les bases d'execució de pressupost, les transferències de crèdit han de ser aprovades per la Comissió Executiva. En data 23 de desembre de 2015, la Comissió Executiva va aprovar les modificacions de crèdit detallades anteriorment.

Aprovació liquidació del pressupost i comptes anuals 2015

A data d'emissió del present informe, no ens consta que hagi estat aprovat la liquidació i comptes anuals del consorci. 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 2014

En data 16 d'octubre de 2016 es va rebre informe relatiu a l'aplicació del romanent de tresoreria per part de la Interventora General de la Generalitat on no mostrava inconvenient en autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria i informava que no procedeix a efectuar cap retenció en relació a la transferència prevista en el pressupost 2015 a favor del Consorci.

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 2015, 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, 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.

Llibre de visites

De la revisió del llibre de visites no s'observa cap anotació posterior a l'exercici 2007.

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 practica 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 es objecte de seguiment mensual. Es permet als treballadors que es compensin hores entre diferents mesos, condicionat de que a 31 de desembre de 2015 s'hagin realitzat les hores establertes. S'ha revisat els informes de marcatge de 9 treballadors i s'observa que a 31 de desembre de 2015 hi ha tres treballadors que presenten un dèficit horari de 2, 8 i 9 hores respectivament sobre el còmput anual. L'entitat ens manifesta que es corresponen amb hores efectives realitzades fora de l'oficina (assistència a reunions, actes ...). Es recomana a l'entitat que estableixi els mecanismes necessaris acreditar aquestes hores realitzades fora de l'oficina.

En relació a les hores extraordinàries, no han estat acreditades a l'exercici.

Altes i baixes durant l'exercici

Excloent les contractacions realitzades sota plans ocupacionals, no s'han produït altes ni baixes en relació a l'exercici anterior.

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. Les retribucions realitzades es corresponen amb l'establert al conveni.

Una vegada el Consorci ha passat a formar part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, recomanem tornar a fer la consulta a Funció Pública sobre l'aplicació de la normativa en matèria de compatibilitat de càrrecs.

En referència a la revisió dels conceptes retributius:

Sobre la mostra (3 expedients dels 9 de plantilla fixa) seleccionada de diferents categories professionals, destacant els següents extrems:

- 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.
- Hem realitzat comparativa entre la retribució de l'any 2014 i la del 2015 de cada treballador, sense detectar increments retributius en termes d'homogeneïtat.



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 verificat 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.cat/index.php/perfil-del-contractant-mainmenu-156>).



Anàlisi de la contractació efectuada

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, durant l'exercici 2015 s'han formalitzat els següents contractes mitjançant procediment obert:

| Núm. Expedient | Objecte | licitació (Iva exclòs) | adjudicació (Iva exclòs) | Totals incloent-hi pròrrogues (Iva exclòs) | Publicació DOGC |
|----------------|--|---|---|---|-----------------|
| SS-001/15 | Projecte d'Espai Lúdic Familiar "La Capsa dels Jocs" | 17.584,99 | 17.584,99 | 35.169,98 | 6732 21/10/2014 |
| SS-002/15 | Projecte de Dinamització Juvenil "Espai Jove" | 23.410,20 | 23.410,20 | 46.820,40 | 6732 21/10/2014 |
| SS-003/15 | Projecte de Dinamització Comercial | 9.975,00 | 9.975,00 | 19.950,00 | 6732 21/10/2014 |
| SS-004/15 | Projecte Ocupacional per a Persones amb Problemes de Drogodependència | 23.500,00 | 23.500,00 | 47.000,00 | 6732 21/10/2014 |
| SS-005/15 | Projecte Ocupacional per a Persones amb Malaltia Mental | 29.971,86 | 29.971,86 | 59.943,72 | 6732 21/10/2014 |
| SS-006/15 | Projecte de Servei d'Informació i Orientació Laboral "SIOL" | 47.196,22 | 47.196,22 | 94.392,44 | 6732 21/10/2014 |
| SS-007/15 | Projecte Club de Feina | 31.407,42 | 31.400,00 | 62.800,00 | 6732 21/10/2014 |
| SS-008/15 | Projecte Joves Aprenents | 29.250,00 | 29.250,00 | 58.500,00 | 6732 21/10/2014 |
| SS-009/15 | Projecte d'itineraris d'Inserció per a Dones | 31.425,00 | 31.424,00 | 62.848,00 | 6732 21/10/2014 |
| SS-010/15 | Projecte d'Intervenció Integral en el bloc del carrer Venus | 51.817,56 | 51.817,11 | 103.634,22 | 6732 21/10/2014 |
| SS-011/15 | Projecte de suport i assessorament a les Juntes d'Escala i mediació de conflictes comunitaris | 19.767,28 | 19.767,01 | 39.534,02 | 6732 21/10/2014 |
| SS-014/15 | Projecte de Formació Comunitària; Brigada de manteniment | 9.998,22 | 9.998,22 | 19.996,44 | 6732 21/10/2014 |
| SS-015/14 | Serveis de control d'accessos i custòdia de les instal·lacions de les parcel·les B,D,G,J,L,O i Q del Projecte de Reparcel·lació de la Unitat d'Actuació Passeig Central-Zona Industrial, del Pla de Reordenació i Millora del barri de la Mina, propietat del Consorci del barri de la Mina de Sant Adrià de Besòs | Lot.nº 1 25.200,00 Lot.nº 2 22.800,00 Lot.nº 3 25.200,00 Lot.nº 4 37.800,00 Lot.nº 5 36.000,00 | Lot.nº 1 25.200,00 Lot.nº 2 22.800,00 Lot.nº 3 25.200,00 Lot.nº 4 37.800,00 Lot.nº 5 36.000,00 | Lot.nº 1 50.400,00 Lot.nº 2 45.600,00 Lot.nº 3 50.400,00 Lot.nº 4 75.600,00 Lot.nº 5 72.000,00 | 6732 21/10/2014 |

Adicionalment, l'entitat ens comunica que s'ha formalitzat un contracte mitjançant procediment negociat sense publicitat per un import de 31.024 euros (IVA exclòs) i un total de 17 contractes menors per imports compresos entre 678 i 16.680 euros.

Han estat revisats 3 expedients sobre els 15 comunicats dels procediments oberts, el 100% del procediment negociat i 4 expedients sobre els 17 comunicats dels contractes menors, no detectant-se incidències significatives.

D'altra banda, han estat analitzats els volums d'operacions inclosos en els registres comptables pels diferents proveïdors, no detectant-se cap proveïdor que superés els límits de contractació directa i que no s'hagués formalitzat l'expedient de contractació indirecta.

Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i el Consorci del Barri de la Mina

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.

En data 21 de desembre de 2015, el Director Financer, Pressupost i Compres de l'Agència emet un certificat on acredita les actuacions i imports dels costos estimats derivat de l'encàrrec de gestió.

En base a aquest conveni, han estat registrades 241 mil euros per factures rebudes directament d'un proveïdor a l'exercici 2015. El Consorci no ha realitzat cap expedient de contractació al considerar que aquest procediment es realitzat per l'Agència.

Atenent a que les factures del proveïdor van dirigides directament al Consorci, recomanem que a l'expedient quedés acreditat que és l'Agència qui realitzat el procediment de contractació corresponent.



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

L'entitat ha concedit durant l'exercici 2015 les següents subvencions:

| Ajut | Beneficiari | Import concedit | Import pendent de justificar | Import renunciat | Import pagat |
|---|--|------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| LES DONES FAN FRONT LA CRISI | ADRIANES | 1.350,00 | 0,00 | 0,00 | 1.350,00 |
| ARXIU HISTÒRIC I CENTRE DE DOCUMENTACIÓ | ARXIU HISTÒRIC | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 |
| CASAL INFANTIL LA MINA - ACTIVITATS AMB FAMILIA | ASSOCIACIÓ CASAL INFANTIL ASSOCIACIÓ DE SERVEIS JUVENILS LA MINA | 2.400,00 | 0,00 | 0,00 | 2.400,00 |
| RADIO LA MINA | ASSOCIACIÓ ESPORTIVA | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| ESCOLA ESPORTIVA | FÒRUM LA MINA | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| FUTBOL SALA | ASSOCIACIÓ UNION DE COMERÇANTS Y | | | | |
| EL COMERÇ DE LA MINA, COMERÇ EMPRENEDOR | PROPIETARIOS DE LA MINA | 1.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.100,00 |
| CARNET DE CONDUIR | CENTRO CULTURAL GITANO | 1.450,00 | 0,00 | 0,00 | 1.450,00 |
| XXV CONCURS DE CANTE FLAMENCO | CENTRO CULTURAL GITANO | 2.225,00 | 0,00 | 0,00 | 2.225,00 |
| CLUB DE LLUITA OLIMPICA LA MINA 15 | CLUB DE LLUITA CLUB DE PETANCA AMICS I JUBILATS DEL CUENCA LA MINA | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| LIGA DE PETANCA DE LA FEDERACIÓ,... | CLUB PETANCA LA MINA | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| ESPORT PER TOTHOM | COLLECTIU ALFABETITZACIÓ | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| GRUP DE RELACIÓ SOCIAL I AJUT MUTU SIKLAVIPEN | FUNDACIÓ PERE CLOSA | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| SAVORENÇA | GRUP DONES IRIS | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| LES DONES SÒM BARRI 2015 | PLATAFORMA D'ENTITAS I VEÏNS7VEÏNES DE LA MINA | 9.315,00 | 2.951,28 | 2.213,44 | 7.101,56 |
| AJUT TÈCNIC A LA PLATAFORMA | PLATAFORMA D'ENTITAS I VEÏNS7VEÏNES DE LA MINA | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| XXIV SETMANA CULTURAL | SALESANS SANT JORDI - PES LA MINA | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| AULA D'ESTUDI | | | | | |
| TOTAL | | 31.890,00 | 2.951,28 | 2.213,44 | 29.676,56 |

Segons en manifesta l'entitat:

- No hi ha subvencions obertes corresponents a exercicis anteriors.
- Les subvencions atorgades a l'exercici 2015 han estat justificades en la seva totalitat, amb l'excepció de l' "Ajut tècnic a la plataforma", el qual no ha pogut justificar 2.951 euros, motiu pel qual ha renunciat en data 10 de febrer de 2016 a l'import pendent de cobrament a finançar corresponent al 75% (2.213 euros).
- En data 9 d'abril de 2015, la Comissió Executiva aprova la concessió d' ajuts per entitats que duguin a terme actuacions cíviques, socials, educatives, culturals, lúdiques i esportives en el barri de la Mina.

En data 12 de juny de 2015 es publica al DOCG la resolució sobre concessions de subvencions. S'han revisat 2 expedients que representen el 45% dels ajuts atorgats (€), no detectant-se incidències.

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

Durant l'exercici 2015 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.

Tot i que la Generalitat no té participació majoritària en el consorci, atenent a que està adscrita a la mateixa, recomanem consultar a la Direcció General de Patrimoni l'aplicació del decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya

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

L'entitat disposa d'uns immobles 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 la normativa d'habitatge protegit.

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 2015. Addicionalment, 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 no detectant l'existència de possibles despeses d'aquesta naturalesa.

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 231 Locomocions un total de 483 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.

El Consorci únicament ha liquidat un import de 721 euros al mes de febrer de 2015 en concepte de dietes per assistència a Comissions Executives del 16 d'octubre de 2014 i Consell de Govern del 22 de desembre de 2014 a la Secretària de Consorci.

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 2015, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap altre 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 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 té inscrit a l'Agència Catalana de Protecció de Dades un fitxer denominat "Relació de sol·licitants dels habitatges tapiats de titularitat del Consorci del bloc de Venus, Mart i Llevant". S'ha comprovat que la descripció inclou:

- ✓ La finalitat del fitxer i els usos previstos
- ✓ Les persones o col·lectius sobre els quals es poden requerir dades
- ✓ El procediment de recollida de les dades de caràcter personal
- ✓ L'estructura bàsica del fitxer i la descripció del tipus de dades de caràcter personal incloses en el mateix
- ✓ Les cessions de dades personals i les transferències internacionals
- ✓ Els òrgans responsables del fitxer
- ✓ Els serveis o unitats davant els quals es puguin exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició
- ✓ Les mesures de seguretat amb nivell bàsic

En data 16 de setembre de 2016, l'Agència Catalana de Protecció de Dades (ACPD) 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

L'esmentat informe indica com a tasques a realitzar fer el document de seguretat.

5.15. Tramesa dades SEC-95

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 pressupostaria al no estar aprovat per l'òrgan corresponent.

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 2015 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 2015 es recomana:

- a) Aprovar per part de l'òrgan competent l'organigrama actualitzat del Consorci.
- b) Establir els mecanismes necessaris per poder acreditar les hores realitzades pel personal fora de la oficina.
- c) En relació a les despeses registrades com a conseqüència del conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, recomanem que a l'expedient quedés acreditat que és l'Agència qui realitza el procediment de contractació corresponent
- d) Tot i que la Generalitat no té participació majoritària en el consorci, atenent a que està adscrita a la mateixa, recomanem consultar a la Direcció General de Patrimoni l'aplicació del decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- e) Implantar les mesures posades de manifest a l'auditoria de l'ACPD en relació a realitzar el document de seguretat d'acord amb l'establert a l'art. 88 de la RLOPD i disposar d'un procediment documental per fer efectius el drets ARCO.
- f) 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 gestió amb la societat municipal Pla de Besós S.A.

