

MUSEU DE LLEIDA: DIOCESÀ I COMARCAL

Informe relatiu als treballs de control financer
corresponents a l'exercici 2020

Protocol número: C-13.383

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat.....	2
1.2. Òrgans de govern del consorci.....	2
1.3. Activitats desenvolupades	3
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL	3
3. ABAST I PROCEDIMENTS	3
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	8
5. RESULTATS DEL TREBALL	8
5.1. Anàlisi dels estatuts del Consorci.....	8
5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.....	9
5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.....	9
5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat	14
5.4.1. COVID - Mesures de suspensió	16
5.4.2. Despeses en l'exercici 2020 degudes a la pandèmia COVID-19	17
5.5. Proves de compliment de normativa de subvencions rebudes.....	18
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament	18
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni	18
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.....	19
5.8.1. Suspensió d'ingressos per efectes de la pandèmia	19
5.9. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges	20
5.10. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació	20
5.11. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats	20
5.12. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.....	21
5.13. Compliment de la normativa de protecció de dades.....	21
5.14. Compliment de la normativa de llei de transparència	23
6. CONCLUSIONS	24
7. RECOMANACIONS	27

1. INTRODUCCIÓ

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, 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 econòmic-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 Museu de Lleida: diocesà i comarcal (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 d'execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic i aplicant, tal i com s'esmenta en el punt 2 d'aquest informe, les directrius generals de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya per aquests tipus de controls.

1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

El Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal, és un ens públic de caràcter associatiu, sense ànim de lucre, creat d'acord amb l'article 55 de la Llei 13/1989, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que es regeix pel seus propis Estatuts aprovats en Acord de Govern de 18 de maig de 1999, que preveuen la submissió a la normativa pròpia dels consorcis i a les previsions de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya. Els membres que integren el Consorci són La Generalitat de Catalunya, Diputació de Lleida, Ajuntament de Lleida, Consell Comarcal del Segrià i el Bisbat de Lleida.

El Consorci és una entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, classificada com AP-SEC, com a entitat participada de forma no majoritària i adscrita al Departament de Cultura.

1.2. Òrgans de govern del consorci

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- a. El plenari: integrat pels representants de les administracions consorciades; Generalitat de Catalunya, Diputació de Lleida, Ajuntament de Lleida, Consell Comarcal del Segrià i el Bisbat de Lleida i pel president de la Comissió Executiva del Museu que es el director dels Serveis Territorials del Departament de Cultura a Lleida i que actua com a secretari.
- b. La Comissió Executiva: integrada per 5 membres designats pel president i el secretari de la comissió; un a proposta del Departament de Cultura, que actua com a president; un a proposta de la Diputació de Lleida; un a proposta de l'Ajuntament de Lleida; un a proposta del Consell Comarcal del Segrià i un a proposta del Bisbat de Lleida. El Director del Museu de Lleida actua com a Secretari de la Comissió.
- c. El/La Director/a: que assisteix amb veu i sense vot a les reunions del Plenari.
- d. La Comissió d'Assessorament Tècnic: nomenat pel director, és un òrgan col·legiat de caràcter consultiu que té la missió d'assessorar el director i la Comissió Executiva.

1.3. Activitats desenvolupades

El Consorci té com a activitat la recollida, estudi, conservació i exposició de les col·leccions i dels fons que l'integren i la realització d'exposicions temporals i qualsevol altra activitat encaminada a fomentar el coneixement dels fons.

L'exposició permanent reuneix gairebé 1.200 objectes – restes arqueològiques, pintura, escultura, arts de l'objecte, tapissos, indumentària, mobiliari i numismàtica- que s'exposen al visitant en un recorregut per la història i el patrimoni d'un ampli territori que té la ciutat de Lleida com a capital natural, abastant també els límits de l'antiga diòcesi lleidatana des de l'època prehistòrica fins al segle XX.

2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal 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 d'això 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, referent a la gestió de fons públics, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

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

1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci.

Serà analitzat si els estatuts del Consorci s'han adaptat al previst a:

- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat: Administració d'adscripció; règim de comptabilitat, control i pressupostació. Introducció DA 20ª a la Llei 30/1992.
- Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre per la qual s'estableix el règim jurídic del sector públic i que regula el règim dels consorcis en el capítol VI article 125 a 127.

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

Cal tenir en compte, que a partir de l'1 de gener de 2018 el Consorci aplica l'Ordre VEH/137/2017, de 29 juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), essent l'exercici 2018 el primer any d'aplicació.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost s'han centrat en:

- Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.
- Conciliació resultat comptable i pressupostari.
- Correspondència dels drets i obligacions inclosos a la liquidació del pressupost amb el saldo dels comptes comptables que conformen el compte de resultats, llevat de les principals partides conciliatòries.

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

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

- Anàlisi del control intern establert per l'entitat. Les proves s'han efectuat d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat. Es dona especial rellevància a l'anàlisi i control de l'absentisme.
- Revisió del contingut dels estatuts en matèria de personal (competències, tipologia, conveni d'aplicació, ...).
- Revisió, si fos el cas, de les inspeccions efectuades per determinar 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.
- Revisió i anàlisi del 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. Les proves s'efectuen d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat.
- Validació del compliment de la Llei de Pressupostos de 2020 i que amb caràcter general, per l'exercici 2020, les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2 % respecte a la corresponent per a l'exercici 2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals). A més de l'anterior, es pot incrementar més del valor anterior en els casos següents:
 - 1% -amb efectes d'1 de juliol de 2020- en cas que el PIB a preus constants de 2019 assoleix el 2,5 %.
 - Per un increment de PIB inferior al 2,5%, s'aplicarà:
 - PIB igual 2,1% - increment del 2,2%
 - PIB igual 2,2% - increment del 2,4%
 - PIB igual 2,3% - increment del 2,6%
 - PIB igual 2,4% - increment del 2,8%

- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.
 - Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici analitzat. Per a l'exercici 2020 caldrà comprovar d'acord amb la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals pel 2020.
4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.

Els treballs de revisió sobre la contractació s'ha enfocat a la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat, en concret:

- Previ a la realització de proves de compliment sobre una mostra d'expedients, s'ha analitzat el grau d'aplicació per l'entitat del LCSP, en vigor el 9 de març de 2018.
 - 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 model 347 de declaracions d'operacions amb tercers, 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...).
5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.

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

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat.
 - Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions rebudes tant d'explotació com de capital (Circularització, comptabilització, compliment de les condicions, justificació, reintegrament, correlació d'ingressos i despeses ...)
 - En el cas de les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, s'ha analitzat el compliment de les limitacions aplicables a les transferències, derivades de la Llei de pressupostos.
6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'ha analitzat:

- Per l'endeutament a llarg termini:
 - Per les entitats classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitza que els operacions formalitzades durant l'exercici 2020 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2019.
 - 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.

- Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitza que les operacions formalitzades durant l'exercici 2020 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2019.

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

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecta 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).

Així mateix en el cas d'obres, s'analitza una mostra dels expedients de contractació adjudicats durant l'exercici.

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

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

- Comprovació de que les tarifes o preus aplicats han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos s'ha analitzat l'aplicació de les tarifes aprovades.

9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a 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.
- Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009, s'analitzarà el Grup 62 "serveis exteriors" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagin d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009.

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

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió ha consistit 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.

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

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

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitza el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació, així com també l'acord de Govern de 21 de juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració

de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.

12. Proves de compliment sobre les 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.
- Determinació de quines dietes te establertes l'entitat per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.
- En el cas que l'entitat efectuï el pagament de despeses per assistència, s'ha analitzat per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - Comprovar el compliment en quant a la no percepció de drets d'assistència per 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 de personal, d'acord amb l'establert a l'article 63 de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.
 - Creuar amb el model 190.
 - Creuar amb les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes.

13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

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

- S'analitza quina és modalitat que l'entitat segueix per a l'organització de recursos per a les activitats preventives (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).
- Es sol·licita i analitza:
 - el pla de prevenció de riscos laborals de l'entitat
 - la programació anual del servei de prevenció
 - la memòria anual d'activitat

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

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la protecció de dades, es sol·licita a l'entitat:

- 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.

15. Compliment de la normativa de Llei de Transparència.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la Llei de Transparència, es sol·licita a l'entitat:

- Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència accés a la informació i bon govern.
- Verificació de la publicitat activa regulada per la Llei.
- Informació referent al contingut mínim d'acord amb la Llei.

La revisió, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes del "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.)".

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

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

- a) Comptes Anuals a 31 de desembre de 2020
- 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 2020
- f) Modificacions de crèdit
- g) Liquidació del pressupost
- h) Bases d'execució del pressupost
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2020
- j) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2020
- k) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2020

5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi dels estatuts del consorci

Els estatuts del consorci, s'aprovaren per Acord de Govern de 18 de maig de 1999 de constitució del Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal.

En Acta del Plenari de data 24 de novembre de 2014 s'especifica el següent:

"En compliment de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, abans del 30 de desembre de 2014 el Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal, ha de passar a ser tutelat per l'administració que tingui més representativitat o que aportí més percentatge econòmic en el seu finançament. Els membres del Plenari, i a proposta del Conseller, acorden que aquesta administració sigui la Generalitat i que, per tant, s'adeqüin els Estatuts a aquesta nova situació jurídica. En aquest sentit, la Secretaria General del Dpt. De Cultura de la Generalitat de Catalunya queda delegada per a ajustar jurídicament aquesta adaptació".

En data 11 de febrer de 2020 s'aproven nous estatuts, mitjançant l'Acord de govern GOV-20-2020, de l'11 de febrer de 2020, publicats en el DOGC el 13 de febrer de 2020, pel quals es passa a donar compliment a la referida llei.

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

Els Comptes Anuals de 2020 del Consorci, formulats en data 10 de juny de 2021. A la data de revisió no han estat aprovats per part del Plenari del Museu de Lleida. Pel que respecta a les modificacions pressupostàries, aquestes han estat aprovades per la Comissió Executiva en el transcurs del període analitzat.

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

El personal del Consorci es constitueix per personal de servei educatiu, personal que gestiona les col·leccions i el personal de direcció i gestió econòmica.

L'obertura de la nova seu del Museu en data 30 de novembre de 2007, va comportar a més de l'assumpció de totes les funcions inherents i essencials de tot l'equipament museístic (protegir, conservar, documentar estudiar, exhibir i difondre els béns patrimonials que custodia), el manteniment d'unes instal·lacions i la gestió d'un fons patrimonial de més de 32.000 objectes. Aquestes funcions que van determinar l'actual plantilla de personal, formada actualment per 12 treballadors (inclosa la direcció). Aquesta plantilla va ser ratificada per la Direcció General de Patrimoni Cultural en juliol de 2007 i aprovada posteriorment per la Comissió Executiva i el Plenari del Museu.

Tot el personal del Museu, a excepció de la direcció (que ocupa càrrec eventual), va estar, fins a l'exercici 2013 amb un contracte per obra i servei i que amb posterioritat, arran d'una inspecció de treball, es van regularitzar els contractes en laborals.

L'organigrama actual i relació de funcions del personal s'estructura amb tres grans àrees:

- Àrea d'administració i gestió. Aquesta àrea té encomanada la gestió pressupostària, la gestió i tramitació de contractes externs, el manteniment d'instal·lacions i les relacions externes. Està organitzada en dos departaments o serveis: Gestió i Difusió i relacions externes.

- Àrea de gestió de les col·leccions. És la branca vertebradora del Museu atès que agrupa totes les funcions que defineixen l'equipament museístic. Restauració-conservació, Documentació, Recerca i difusió de les col·leccions i el Servei d'Atenció als Museus (SAM).
- Àrea Educativa. Agrupa tots els continguts i activitats vinculades als programes educatius i familiars, especialment les relacionades als programes pedagògics i que té com a objectiu principal la captació i fidelització de nous públics.

De la revisió dels estatus vigents durant 2020

Article 22. Règim de personal.

1. El Consorci ha de comptar amb el personal adequat per al compliment de les seves finalitats. El seu nombre, categories i funcions s'han de determinar en la plantilla, la relació de llocs de treball i altres instruments de gestió i planificació que el Ple aprovi.
2. El personal del Consorci pot ser:
 - a) Personal funcionari o laboral procedent de les administracions que en formen part.
 - b) Personal laboral contractat pel Consorci, que engloba el personal contractat en règim laboral amb anterioritat al 31 de desembre del 2013 i les contractacions que, amb caràcter excepcional, el Consorci pugui efectuar quan no sigui possible comptar amb el personal que esmenta l'apartat a), atesa la singularitat de les funcions que s'han de desenvolupar, prèvia autorització de l'òrgan competent de l'Administració d'adscripció.
3. El règim jurídic d'aplicació al personal del Consorci és el que correspon al personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
4. La selecció del personal s'ha de fer mitjançant convocatòria pública d'acord amb els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat, sens perjudici de les especialitats que s'apliquin al personal directiu.
5. Les retribucions del personal del Consorci no poden superar, en cap cas, les que s'estableixen per a llocs de treball equivalents a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

De la revisió dels acords dels òrgans de govern

Que en la reunió de la Comissió Executiva Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal del celebrada el divendres 11 de desembre de 2020, es va aprovar per unanimitat i amb efectes retroactius a 1 d'octubre de 2020, l'expedient "Regulació salarial de Consorci" amb número 13/2020, en el qual s'estableix una regulació de salaris del personal laboral de museu de Lleida per pal·liar unes diferències salarials respecte a la resta d'administracions consorciades, sent aquestes les següents:

- El cos administratiu C1 se li veurà incrementat el sou base equiparant-se així a la que estableix el VI conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral per aquest cos.
- Tot el cos tècnic superior inclòs al grup professional A1, excepte el responsable de gestió administrativa se li assignarà un complement específic mensual per 14 pagues que ha de

servir per compensar el contingut d'especial dificultat tècnica, dedicació i responsabilitat que s'hi està desenvolupant.

- El tècnic superior-administrador/a A1 inclòs al grup professional de grup A1, com a administrador i responsable de gestió administrativa, se li assignarà un complement específic mensual per 14 pagues.

En cap cas es podrà vulnerar el principi de condició més beneficiosa que s'havia adquirit en tots els grups professionals.

De la revisió d'inspeccions efectuades per autoritats laborals

No consta que el Consorci hagi estat objecte d'inspecció durant l'exercici 2020.

Circuit de confecció de nòmines

Durant l'exercici 2020, la confecció de les nòmines és un servei externalitzat. El procés comptable de registre és responsabilitat de la persona responsable d'administració. L'autorització del pagament de les nòmines és competència del director del Museu.

Marcatges del personal i hores extra

El Consorci disposa d'un aparell de registre d'entrada/ sortida que funciona amb l'empremta dactilar. Aquest registre es gestionat des del departament d'administració.

Altres aspectes

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

- S'han verificat els TC's de l'exercici 2020 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 de l'exercici 2020.
- S'han verificat proves per a la validació de la despesa registrada durant els exercicis objecte del nostre anàlisi.

De les proves globals d'evolució de la despesa personal:

- S'ha verificat que la despesa de personal de l'exercici 2020 ha augmentat en 75.068,85 euros (14,84%) respecte l'exercici anterior. Cal indicar que el consorci ha registrat per primer cop en l'exercici 2020 la provisió de paga extra de juny 2021 meritada en l'exercici 2020 per import de 14 milers d'euros.
- No existeixen imports imputats a altres despeses socials dins de l'exercici 2020.
- No s'han efectuat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva, en compliment de l'article 31 de la Llei de Pressupostos, tot i que el conveni col·lectiu s'estipula en el seu article 17 que el Museu de Lleida destinarà la quantitat equivalent al 0,5% de la retribució total anual de cada treballador a un pla de pensions per als treballadors amb una antiguitat de mes d'un any.

- No s'ha retribuït al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat, d'acord amb les restriccions de l'article 25 de la Llei de Pressupostos.
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars, d'acord amb les restriccions de l'article 25 abans esmentat.
- No s'han realitzat pagaments extraordinaris en concepte de premis de vinculació o antiguitat, fora del plus triennal d'antiguitat inclòs en nòmina i derivat dels conceptes salarials detallats en l'apartat següent.
- S'ha verificat d'una mostra de despeses, que no s'ha realitzat pagaments dels conceptes retributius anteriorment mencionats. El circuit d'autorització i pagaments d'aquesta tipologia de despeses és el mateix que per a les despeses generals, i per tant requereix l'autorització per part de la director/a.
- S'ha constatat en matèria de retribucions al personal, en aplicació el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2020, han experimentat un increment del 2% respecte les vigents a 31 de desembre de l'any anterior, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació.

Conceptes retributius, altes i baixes

En referència al personal directiu

En data 9 de març de 2015 es signa contracte de treball per personal d'alta direcció amb l'objecte de desenvolupar les funcions pròpies de Director. Durant la vigència del seu contracte, la persona contractada, no podrà prestar cap tipus de serveis a qualsevol altre empresa o entitat independentment de quina sigui l'activitat sense autorització expressa del Consorci. De la revisió del contracte d'alta direcció, posem de manifest que s'ha estipulat un període de preavis de 3 mesos en cas de finalització voluntària de la relació laboral per qualsevol de les parts. D'aquesta manera s'ha signat una addenda al contracte en data 31 de desembre de 2018, per tal de modificar la data de preavis a 15 dies en cas de finalització voluntària del contracte, donant compliment el que estipula la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, en concret la disposició addicional vuitena punt 2.4., que diu textualment que el desistiment ha de ser comunicat per escrit, amb un termini màxim d'antelació de 15 dies naturals.

En referència a les altes i baixes durant l'exercici

Durant l'exercici analitzat no s'han produït altes ni baixes de personal.

En referència a la revisió dels conceptes retributius

De la revisió dels conceptes retributius de la plantilla del Consorci es detalla a continuació la mostra realitzada de 4 persones amb els seus conceptes retributius:

CATEGORIA Professional	EXERCICI 2020			EXERCICI 2019		
	SALARI BASE	ANTIGUITAT	C. ESP	SALARI BASE	ANTIGUITAT	C. ESP
Tècnic	1.976,91	336,6	245,24	1.847,70	262,17	229,21
Tècnic	1.976,91	392,7	245,24	1.938,15	385	240,43
Tècnic	1.976,91	0	245,24	1.938,15	0	240,43
Tècnic	1.976,91	224,4	245,24	1.847,70	209,73	229,21
Tècnic	1.976,91	392,70	245,24	1.938,15	330	240,43

Es destaquen els següents extrems:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada als models 190 de l'exercici 2020, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem realitzat comparativa entre la retribució de l'any 2019 i 2020 de la mostra analitzada dels treballadors. L'increment respecte a l'exercici anterior ha sigut del 2%. I també cal tenir en compte l'equiparació de sous aplicada per equiparació a altres consorciats.
- Sobre els conceptes retributius que figuren en nòmina, es destaca que:
 - Salari base queda regulat al contracte de cada treballador.
 - Antiguitat: en concepte de triennis, cada 3 anys s'incrementa per als tècnics A1 en 56,10€/mes i els administratius C1 45,70€/ mes. Pel que respecte al contracte d'alta direcció realitzat en el 2015 del Director del Museu s'ha detectat una retribució per aquest concepte dins de la seva nomina, la qual cosa ha quedat justificada tal i com diu el conveni, en funció de l'antiguitat del treballador en serveis reconeguts en l'Administració pública.

Cal indicar, que el Consorci per conveni laboral te estipulat indemnitzacions per raó del servei per desplaçaments, dietes i altres despeses que a continuació es detalla:

- Cotxe: 0,30 euros per quilòmetre
- Dietes: l'import del rebut justificatiu corresponent amb un màxim de 19 euros
- Pernoctar es pagarà el rebut justificatiu corresponent amb un màxim de 120 euros

En resum, l'entitat aplica els pactes salarials i la seva relació laboral d'acord amb que s'estableix al conveni laboral propi que te el Consorci per als exercicis 2008/2009 i que es podrà prorrogar d'any en any per tàcita reconducció, mentre una de les parts no formuli cap denúncia de revisió.

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

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, per tant, li aplica directament la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic), per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP) que deroga el Reial decret 3/2011, de 14 de novembre del TRLCSP.

Derivat de la seva aplicació com a poder adjudicador – Administració Pública, no és necessari disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Durant l'exercici 2020 s'han realitzat 2 procediments oberts simplificats, tres oberts i una adhesió a l'acord marc els quals han estat els següents:

NIF	PROCEDIMENT	OBJECTE	IMPORT D'ADJUDICACIÓ	DATA CONTRACTE	DURADA
----	OBERT SIMPLIFICAT	SUPORT EN L'ESTRATÈGIA DIGITAL DELS MUSEUS DE LA XARXA DE MUSEUS DE LES TERRES DE LLEIDA I ARAN	19.995,00	28/04/2020	1 ANY
B59950964	OBERT	OBRES DE SUBSTITUCIÓ DE LA REFORMA DE LA CENTRAL DE CLIMATITZACIÓ I ALTRES INTERVENCIÓ PER A LA MILLORA TÈCNICA I D'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ	209.047,07	13/11/2020	6 MESOS
B67293985	OBERT	SERVEIS AUXILIARS DEL MUSEU DE LLEIDA	29.846,32	19/10/2020	1 ANY
B58671710	ADHESIÓ ACORD MARC	SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT	3.500,00	17/06/2020	2 ANYS
A59919480	OBERT	SERVEI DE VIGILÀNCIA I SEGURETAT DEL MUSEU DE LLEIDA	147.215,44	01/11/2020	1 ANY
B25010281	OBERT SIMPLIFICAT	REMODELACIÓ DE L'ESPAI DEL GÒTIC DEL MUSEU DELLEIDA: DIOCESÀ I COMARCAL	66.853,18	30/12/2020	16 SETMANES

Per tots ells, s'ha constatat:

- L'adequació al procediment de contractació establert per raó de quantia, objecte i naturalesa.
- Existència d'informe de necessitat del contracte.
- Existència de Plec de Prescripcions Tècniques on es descriuen tècnicament el conjunt de prestacions a contractar.
- Existència de Plec de Condicions Administratives i Particulars on es recullen els aspectes tècnics i jurídics del procediment de contractació.
- l'Expedient administratiu, prèvia aprovació per part de l'òrgan de contractació.
- Aprovació per l'òrgan de contractació corresponent per raó de quantia de l'inici de la tramitació de l'expedient de contractació, dels Plecs que regeixen la licitació així com la despesa corresponent a les partides pressupostàries que es detallin.
- Existència d'anunci de licitació al Perfil del Contractant de l'Entitat i, si s'escau, als Diaris Oficials corresponents.

- En els procediments subjectes a regulació harmonitzada, existència d’anunci d’adjudicació i formalització als Diaris Oficials Corresponents.
- Anàlisi, estudi i viabilitats dels Plecs.
- Comprovació de la constitució, quòrum mínim i corresponents actes les preceptives mesos de contractació segons allò establert a l’article 320 del TRLCSP i/o 326 LCSP.
- Existència d’informes tècnics valoratius de les ofertes presentades i, en el seu cas, de la necessària i suficient justificació de la puntuació subjecta a un judici de valor.
- Existència d’informe proposta d’adjudicació previ a l’acord de classificació per ordre decreixent dels licitadors, en compliment d’allò regulat a l’article 151.1 TRLCSP i/o 151 LCSP i notificació al licitador amb oferta econòmicament més avantatjosa.
- Lliurament de la documentació pro adjudicació requerida dintre del termini previst, segons allò establert a l’article 146 del TRLCSP i/o 140 LCSP.
- Existència d’acord de l’òrgan de contractació competent d’adjudicació motivada del contracte.
- Publicació de l’adjudicació al Perfil del contractant i als Diaris Oficials Corresponents així notificació a l’adjudicatari i no adjudicatari, segons s’estableix a l’article 151.4 del TRLCSP.
- En el seu cas, per aquells contractes subjectes a recurs especial en matèria de contractació, comprovació del termini mínim per la formalització del contracte segons s’estableix a l’article 156.3 del TRLCSP en relació amb l’article 40.1 del mateix TRLCSP i/o 153 LCPS.
- Existència de requeriment de formalització i formalització en temps i forma segons s’especifica a l’article 156.3 del TRLCSP i/o 153 LCSP.

En referència al primer expedient obert simplificat de la taula anterior s’ha identificat en el plec de clàusules administratives criteris de valoració de les ofertes avaluables que depenen d’un judici de valor superiors al 25% que indica l’article de 159.1 LCSP (ascendeixen al 40%).

En referència a la revisió del model 347 per l’exercici 2020, s’ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor i sense haver sotmès adequadament a la normativa de contractació del sector públic del següent tercer:

NIF	ENTITAT	DESPESA 2020 (SENSE IVA)
B25325622	CLIMATITZACIO SAUFER, SL	18.921,99

Respecte del proveïdor CLIMATITZACIÓ SAUFER, S.L. hi ha un contracte de manteniment signat l’1 de gener de 2010, ja vençut, que s’hauria d’haver licitat en concurs públic. El consorci manifesta que amb les obres per un nou climatitzador va ser impossible licitar-lo per causes tècniques i que s’està treballant en els plecs per licitar-lo en l’exercici 2021, un cop acabin les obres dels nous climatitzadors. A la seva vegada s’ha realitzat contractació menor amb aquest proveïdor per import de 2.237,97 euros per actuacions instal·lació climatització pel COVID-19.

En quan a la contractació menor, pels tres expedients analitzats, hem verificat que l'expedient de contractació incorpora, segons estableix l'article 118 LCSP i la Instrucció 1/2019 de la OIRESCON, la següent informació:

- Informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
- Justificació de que no se està alterant (fraccionant) l'objecte del contracte per tal d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Ofertes sol·licitades (mínim 3), de no ser possible, la justificació de tal extrem.
- Acreditació de la existència de crèdit.
- Resolució de l'aprovació de la despesa.
- Que els contractes no tenen una duració superior a 1 any ni contempen la possibilitat de ser prorrogats.

Es destaquen les següents incidències:

Un dels expedients analitzats (Nova web del Museu) iniciat en data 27 d'octubre de 2020 no ha estat finalitzat i no hi ha factura. A data d'informe encara no s'han acabat els treballs i, per tant no s'ha abonat cap factura.

En un dels expedients analitzats (LLOGUER DE CLIMATITZADOR PER LA TEMPORADA D'ESTIU), no s'han adjuntat ofertes sol·licitades o la justificació del motiu de no sol·licitar-les, que és de caràcter obligatori a partir de l'1 de març de 2019 (Resolució de 6 de marzo de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores, regulados en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre). En aquest mateix expedient no s'ha executat el total de l'import del contracte, ja que el lloguer del climatitzador està supeditat al clima i no fou necessari per tot el temps previst inicialment.

Per últim, el Consorci no ha complert amb l'obligatorietat de consultar al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) contractes de solucions de Tecnologies de la Informació i les comunicacions (TIC). El consorci manifesta que no té, de moment, cap vincle contractual amb el CTTI. Sembla ser que en l'exercici 2021 serà qui facturarà el manteniment del programa de gestió, però a data de l'informe no s'ha rebut cap factura. En aquest sentit segons el registre de creditors trobem relacions comercials amb Telefónica de España i Zoom Communications.

5.4.1. COVID - Mesures de suspensió

El consorci va suspendre el contracte formalitzat abans de l'entrada en vigor de l'estat d'alarma, que no estava vinculat a serveis essencials o que no fora possible la seva prestació a distància, amb efectes 14 de març de 2020, Expedient: 2019_07. Contracte: Serveis auxiliars del Museu de Lleida: Diocesà i Comarcal. Tramitació: Ordinària. Procediment: Obert simplificat

Es va establir la continuïtat en el pagament del contracte suspès des de la data de la seva suspensió i amb la mateixa periodicitat que en el contracte s'establís en els corresponents plecs o documents contractuals, en concepte de bestreta a compte del pagament dels danys i perjudicis efectivament soferts pel contractista.

A data 7 de maig de 2020 es va aprovar amb la Resolució núm. 13/2020, d'acord a la Resolució de l'Òrgan de contractació del Museu de Lleida sobre afectacions en la contractació dels serveis suspesos amb ocasió de la declaració d'estat d'alarma per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, de 23 d'abril de 2020, d'aprovació de despesa en concepte de bestreta a compte del pagament dels danys i perjudicis efectivament soferts pels contractistes durant el període de suspensió de 1.467,73€ pels mesos de març i abril, quedant d'aquesta manera pendents de liquidar 1.129,43€ del total de les despeses justificables.

El dia 6 de juny de 2020, s'establí l'apertura al públic de nou al museu que finalitzà la suspensió del contracte del servei d'auxiliars de sala, computant un període total de suspensió de contracte de 82 dies, que ascendien a un import total de despeses justificables de 2.597,16 i d'ampliació de termini de la finalització de contracte fins al dia 7 d'octubre de 2020, d'acord a l'excepcionalitat de la Disposició Addicional 3a del Reial Decret Llei 463/2020 modificat per el RDL 465/2020.

En data 10 d'agost de 2020 el tècnic en administració va emetre INFORME TÈCNIC D'AVUACIÓ DE LA JUSTIFICACIÓ DELS IMPORTS SOL·LICITATS PER LA LIQUIDACIÓ PER DANYS I PERJUDICIS A CAUSA DE LA SUSPENSÍÓ DE CONTRACTES DEGUT A LES MESURES APROVADES PER FER FRONT A L'IMPACTE COVID-19 en el qual s'indica que un cop revisada i valorada la documentació justificativa aportada pel proveïdor, l'import màxim que es podia satisfer per mes segons preveu la normativa era de 968,08€.

No se'ns ha facilitat la declaració responsable del proveïdor de compromís de no acomiadament del personal ni d'aplicació d'expedients de regulació d'ocupació ni de regulació temporal d'ocupació amb relació amb els llocs de treball adscrits a l'execució del contracte.

5.4.2. Despeses en l'exercici 2020 degudes a la pandèmia COVID-19

En els comptes anuals de l'entitat s'inclou nota en compliment del previst en l'article 14 de l'ORDRE VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020, que estableix que els comptes anuals de 2020 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos. També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID. L'entitat ha incorregut en les següents despeses en l'exercici 2020:

TIPUS DE MATERIAL	IMPORT S/IVA	IMPORT A/IVA	NIF PROVEÏDOR	NOM PROVEÏDOR	DATA COMPRA
Gel Hidroalcohòlic Peusek 50ml	5,79	7,00	40876416B	FARMACIA FRANCISCO DE VILALLONGA	06/03/2020
Paquets mocadors de paper	7,55	8,30	A46103834	MERCADONA SA	10/03/2020
Gel Hidroalcohòlic 500ml	7,23	7,95	43713687W	ANA SALAFRANCA SURRIBAS	10/03/2020
Aparells dispensadors gel hidr.de peu	516,50	624,97	B66694787	GROUP TRON 3, SL	24/05/2020
Guants compostables blaus	32,85	32,85	DE306046949	PLANTVIBES	29/04/2020
Filtre mascareta Maskplus	73,76	89,25	B25338518	ATMOSFERA SALUT SL	30/04/2020
Ampolla spray reemplaçable	9,88	11,95	B65734964	SUPER NET CALI SLU	14/05/2020
Guants nitril	676,07	676,07	B25312208	TOLL ANDREU SL	28/05/2020
Gel hidroalcohòlic Lensacare 500ml	55,79	55,79	B25732918	BAQUERO PARAFARMACIA SL	28/05/2020
Papereres amb tapa	491,48	491,48	A25217134	ALBERTO SOLER SA	30/05/2020
Catenàries separació espais	463,54	560,88	B25341652	SEGURETAT ARSOL SL	30/05/2020
Filtres mascareta Maskplus 50U	143,84	143,84	B25338518	ATMOSFERA SALUT SL	15/06/2020
Visera protectora	24,80	24,80	B25338518	ATMOSFERA SALUT SL	15/06/2020

Catenàries separació espais	2.362,50	2.858,63	B64197643	DLIMIT TACTIC SL	16/06/2020
Mampares protecció metacrilat	1.048,00	1.268,08	B25040841	LUMINOSOS ESTEL SL	18/06/2020
Transport distribució productes XMTLLiA PVC-VINILS SENYALITZACIÓ MUSEU		171,00	B25366808	CENTRE RECADERS, SL	30/06/2020
NORMES COVID-19	1.756,50	2.125,37	B25040841	LUMINOSOS ESTEL, SL	17/09/2020
compra 2 termòmetres infrarojos	97,52	118,00	B25338518	ATMOSFERA SALUT, SL	05/10/2020
Lloguer taules reunió Plenari 21/09	130,00	157,30	B25749607	ODÈON LLEIDA LLUM I SO, SL	06/10/2020
Alcohol sanitari		76,21	B25312208	TOLL ANDREU, SL	30/10/2020
TOTAL	7.928,60	9.539,97			

S'ha verificat la factura i el registre comptable dels dos ítems de més import amb resultats satisfactoris.

5.5. Proves de compliment de normativa de subvencions rebudes

En referència als ingressos per subvencions rebudes l'entitat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys el següent.

	Import 2020
75 SUBVENCIONS	1.494.300,00
T.GENERALITAT ORDINARIA	777.300,00
APORTACIÓ ORD. DIPUTACIO LLEIDA	400.000,00
APORTACIÓ ORD. AJUNTAMENT LLEIDA	307.000,00
APORT. ORD. CONSELL COMARCAL SEGRIÀ	10.000,00

Subvencions de la Generalitat de Catalunya

Correspon a l'aportació econòmica del Departament de Cultura mitjançant conveni de col·laboració.

El Consorci aplica el fons percebuts d'acord amb el que estableix el seu pressupost anual de l'exercici 2020. La resta d'ingressos corresponen a les aportacions dels ens consorciats i no es desprèn cap incidència.

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

Es comprova que durant l'exercici 2020 no s'han realitzat operacions d'endeutament.

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

El Consorci no ha adquirit immobles durant l'exercici 2020. Les seves instal·lacions inclouen la construcció i l'equipament de l'edifici en el Carrer del Sant Crist, 1, de Lleida, que va ser finançat amb subvencions de capital concedides per les administracions consorciades entre els exercicis 2003 i 2009, i figuren com a patrimoni de l'entitat, en forma de subvencions rebudes.

Pel que respecta al terreny on s'assenta l'edifici del Museu, en data 9 de maig de 2007 es va signar escriptura pública de cessió del terreny per part de la Excm. Diputació de Lleida al Consorci amb la finalitat de construir el Museu.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que el finançament rebut per la totalitat de les inversions figura com a Patrimoni de l'Entitat. Des de l'exercici 2020 amb efectes comparatius

2019 es verifica que figuren com a subvencions de capital pendents d'imputar al resultat de l'exercici.

Pel que respecta a la revisió de les assegurances contractades per la entitat, es troba assegurat el continent i contingut de l'edifici. No tenim constància que l'entitat hagi sol·licitat l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

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

Del total d'ingressos de l'entitat per l'exercici 2020, més d'un 98% dels mateixos corresponen a les transferències i subvencions de les entitats consorciades. La resta, correspon a entrades al museu, exposicions, merchandising i lloguer de la cafeteria.

En referència als preus d'entrades, exposicions i merchandising, el Consorci disposa d'un llistat de preus aprovats per part de la Comissió Executiva en acta de la reunió de data 17 de maig de 2012. En el mateix sentit, en relació a l'establiment i/o modificació dels preus públics, no hem constatat a l'expedient les memòries econòmic-financeres que, en el seu cas, han d'acompanyar a la proposta de modificació de la quantia dels preus públics que s'estan aplicant a partir del mes de juny de 2012. Per altra banda, en comissió executiva de 26 d'abril de 2018 es van aprovar les tarifes corresponents a l'exercici 2018 (tarifes generals, preus serveis educatius, imatges, drets de reproducció així com també preus del lloguer dels espais). El consorci indica que en l'única reunió de la Comissió Executiva de 2020, no es van aprovar les tarifes de l'exercici perquè es va celebrar al desembre i restaven paralitzats els serveis a causa de la pandèmia.

De la mostra revisada per l'exercici 2020, que correspon a un total de 4 ítems, hem verificat l'objecte, el preu, existència de contracte i factura associada, així com el cobrament efectiu dels mateixos. Els apunts seleccionats per a la revisió es detallen a continuació:

COMPTE	DESCRIPCIÓ	DATA	IMPORT 2020
705000	CÀNON GENER 2020 CONCESSIÓ CAFETERIA	18/01/2020	808,35
700003	8es NITS GASTRONÒMIQUES DEL MUSEU D	18/01/2020	1.075,00
700003	Altres vendes	19/11/2020	1.028,50
700003	ENTRADES I BOTIGA COBRADES AMB VISA NOVEMBRE 2020	30/11/2020	242,87
Total mostra			3.154,72
Total Ingressos per vendes			15.603,42
			20,22%

De la revisió efectuada no es desprèn cap incidència i considerem correcta la documentació i els registres comptables. Es posa de manifest que s'hauria de disposar d'un tarifari actualitzat i que aquest estigui aprovat per part dels òrgans de govern.

5.8.1 suspensió d'ingressos per efectes de la pandèmia

Per altra banda cal indicar que en base al decret llei 8/2020, de 24 de març, de modificació parcial del Decret llei 7/2020, de 17 de març, de mesures urgents en matèria de contractació pública, de salut i gestió de residus sanitaris, de transparència, de transport públic i en matèria tributària i econòmica, i d'adopció d'altres mesures complementàries. es va suspendre amb efectes 14 de

març de 2020, el càrrec en forma de cànon d'exploració de l'expedient 2019_02 amb denominació "Servei d' explotació cafeteria del Museu de Lleida: Diocesà i Comarcal", formalitzat abans de l'entrada en vigor de l'estat d'alarma, atès que no està vinculat a serveis essencials i no és possible la seva prestació a distància., però no es va estendre el contracte.

Aquesta suspensió es va anul·lar activant-se amb limitacions i amb efectes de 18 de maig de 2020, el càrrec en forma de cànon en la mateixa proporció que estableix l'article 15 de l'Ordre SND / 399/2020, de 9 de maig, el qual regula la reobertura al públic de les terrasses a l'aire lliure dels establiments d'hostaleria i restauració de l'expedient 2019_02 amb títol "Servei d' explotació cafeteria del Museu de Lleida: Diocesà i Comarcal", formalitzat abans de l'entrada en vigor de l'estat d'alarma.

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

Per tal de revisar el compliment d'allò establert al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, en particular els següents extrems:

- Verificació de que els imports satisfets corresponen a despeses rescabables, d'acord amb les definicions de comissions de serveis amb dret a indemnització.
- Verificació de dietes a l'estranger i la seva quantia.
- Despeses de taxis.

Derivat de la revisió de l'exercici 2020 es desprenen despeses per conceptes de dietes i viatges o de serveis amb dret a indemnitzacions per import de 832,91 euros. Hem analitzat una mostra per import del 155,35 euros amb resultats satisfactoris.

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

Tal i com s'estableix a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i el control de les despeses de representació, aquesta tipologia de despeses, per tal que tinguin la consideració com a tals, caldria que el representant de l'entitat estigui actuant per delegació de representació institucional en la realització d'un servei que tingui per objecte la promoció, la representació i la defensa dels interessos de la institució de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, per norma general els treballadors de les entitats no podran realitzar despeses de representació, llevat d'aquells que tinguin la consideració d'alt càrrec o assimilat.

De la revisió efectuada no hem evidenciat moviments que corresponguin a aquesta tipologia de despeses.

5.11. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats

Tant per la manifestació efectuada per l'entitat com l'anàlisi efectuat dels comptes de despesa dels exercicis 2020, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establerta cap remuneració al respecte.

No obstant, i donada la dimensió de la entitat, hem procedit a una revisió detallada de la declaració anual de retencions i ingressos a compte, (model 190) de 2020 per tal d'identificar possibles remuneracions als membres dels òrgans de govern que, segons l'esmentat model, s'identificarien sota el concepte *Clau E – Consellers i Administradors*.

De la revisió efectuada no s'ha detectat cap despesa atenent l'anterior classificació. En conseqüència, no destaquem cap incidència al respecte.

5.12. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals, hem analitzat quina és la modalitat que el Consorci segueix per a l'organització de recursos per a les activitats preventives, atenent al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenció i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenció.

El Consorci, atenent la seva dimensió, no està obligat a assumir personalment aquesta activitat, per ser una entitat amb més de 10 treballadors.

No existeix Comitè de seguretat i salut, per no haver-hi representació del personal i per ser entitat de menys de 50 treballadors.

El servei de prevenció aliena es troba contractat a l'entitat PREVENACTIVA. Es tracta d'un contracte menor recurrent, amb el que se'ns facilita la proposta de servei presentada pel proveïdor i l'acceptació d'aquest per part del Consorci.

A banda, ens han facilitada la documentació corresponent a:

- El pla de prevenció de riscos laborals de la entitat
- La programació anual del servei de prevenció
- La memòria anual d'activitat

Hem verificat que el pla de prevenció de riscos laborals inclou l'estructura organitzativa de l'entitat, les responsabilitats, les funcions, pràctiques, procediments i processos definits, i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos a l'entitat.

L'entitat garanteix als treballadors el servei de vigilància periòdica del seu estat de salut segons els riscos inherents al treball. La memòria anual d'activitats conté el detall de les activitats preventives realitzades (actives tècniques i activitats formatives), la valoració de la integració de la prevenció i el programa anual d'activitats.

La responsable del servei de prevenció designada pel Consorci elabora, conserva i té a disposició tota la documentació relacionada amb la prevenció de riscos laborals, i a disposició en qualsevol moment de l'autoritat laboral corresponent.

En conseqüència, i de la revisió efectuada, no es desprenen incidències en matèria normativa de prevenció de riscos laborals.

5.13. Compliment de la normativa de protecció de dades

No hem obtingut documentació per part del Consorci per tal de donar compliment a la normativa en matèria de protecció de dades.

Hem realitzat consulta telemàtica al Registre de l'Agència de Protecció de dades, obtenint i confirmant la següent informació:

- Arxiu catalogat sota la denominació "*Nòmines, personal i recursos humans*" catalogat com a nivell alt.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Pressupost i comptabilitat*" catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Videovigilància, seguretat i control*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Informàtica, pàgina web i correu electrònic*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Butlletí*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Suggeriments i queixes*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Inventari*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Difusió de patrimoni i activitats formatives*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Registre d'entrada i sortida de documents*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Agenda*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Llibres d'actes i altres resolucions*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Arxiu*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Visites al Museu*", catalogat com a nivell bàsic.

En relació als punts de control objecte de la nostra anàlisi, i de la revisió efectuada posem de manifest que l'entitat ha realitzat inscripció al Registre de Protecció de dades de Catalunya.

A banda, no han estat objecte de cap auditoria, ni interna ni externa.

Hem realitzat consulta telemàtica al Registre de l'Agència de Protecció de dades, obtenint i confirmant la següent informació:

- Els fitxers inscrits, abans relacionats, consten com a fitxers de caràcter públic.
- Tots els fitxers inscrits estan catalogats com a nivell "bàsic", excepte el fitxer "*Nòmines, personal i recursos humans*", que està catalogat com a nivell "alt" de seguretat. Destacar que, els fitxers catalogats com a nivell alt han de ser objecte d'auditoria cada 2 anys.

De tot l'anterior, es desprèn que:

- Constitueix una incidència el fet de no haver realitzat auditories biennals, dels fitxers catalogats com a nivell "alt" de seguretat.
- Tal i com es desprèn de l'article 44.3.h de la LOPD, la possible sanció podria suposar un import entre els 40.001€ i els 300.000€.

5.14. Compliment de la normativa de llei de transparència

Amb l'entrada en vigor del Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència, accés a la informació pública i bon Govern que desenvolupa la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern, es procedeix a la verificació la publicitat activa per part del Consorci, així com la inclusió en la pàgina web del corresponent apartat de transparència.

Dins de la pàgina web del **Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal** es posa a disposició el següent enllaç per donar publicitat als requeriments de la mencionada llei: <http://museudelleida.cat/>

De la revisió de la publicitat requerida s'ha posat de manifest la deficiència d'informació en els següents aspectes:

- No es dona informació dels convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.
- No es dona informació de les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.
- No es dona informació de les normes aprovades per l'Administració pública relatives a l'avaluació de l'aplicació de les normes.
- No es dona informació sobre el cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació.
- No es dona informació en l'àmbit dels contractes subscrits durant l'exercici i amb anterioritat a cinc anys, aplicable a tots els contractes, inclosos els patrimonials i els menors i amb detall de l'objecte, l'import de la licitació i d'adjudicació, el procediment utilitzat per a contractar, la durada, el nombre de licitadors, els criteris d'adjudicació, el quadre comparatiu d'ofertes i les puntuacions respectives i els acords i informes tècnics del procés de contractació, tanmateix a partir de l'any 2018, s'estan penjant tots els contractes en el perfil de contractant.
- No es dona informació en relació amb les subvencions i altres ajuts que els subjectes obligats tinguin previst de convocar i atorgats durant l'exercici. Aquesta informació ha d'estar actualitzada i ha de fer referència als darrers cinc anys. També ha d'incloure les subvencions i els ajuts atorgats sense publicitat i concurrència si aquests requisits s'han exceptuat, en els casos establerts legalment. En el cas de subvencions i ajuts públics atorgats per motius de vulnerabilitat social, s'ha de preservar la identitat dels beneficiaris.

- No es dona informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos.
- No es dona informació relativa a la gestió patrimonial
- No es dona informació dels plans i els programes anuals i pluriennals, de caràcter general o sectorial, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques. Així mateix, s'han de publicar les auditories internes i externes d'avaluació de la qualitat dels serveis públics.

6. CONCLUSIONS

De la revisió dels treballs de control financer realitzat al Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal corresponents a l'exercici 2020, es detallen les conclusions obtingudes durant el present anàlisi:

Liquidació del pressupost

Els Comptes Anuals de 2020 del Consorci, formulats en data 10 de juny de 2021. A la data de revisió no han estat aprovats per part del Plenari del Museu de Lleida. Pel que respecta a les modificacions pressupostàries, aquestes han estat aprovades per la Comissió Executiva en el transcurs del període analitzat.

Àrea de Personal

El règim jurídic aplicable als treballadors de l'entitat correspon al de l'Administració de la Generalitat, amb les especificitats de tractar-se d'un consorci. En els estatuts vigents a data de tancament de l'exercici analitzat s'estableix que el personal és contractat en règim de relació laboral i en la seva selecció ha de respectar els principis de mèrit i capacitat. Durant l'exercici analitzats no s'han produït altes i baixes de personal.

En quant al procediment de confecció de nòmines, el servei es troba externalitzat, i el Consorci, un cop les verificacions escaients, procedeix a la seva comptabilització i posterior pagament, existint una adequada segregació en les funcions i de procediments interns. El Consorci disposa d'un mecanisme de control horari i marcatge del personal. Aquests registres d'entrada i sortida queden sota el control de l'administrativa del Museu.

De la revisió del contracte d'alta direcció, posem de manifest que s'ha estipulat un període de preavis de 3 mesos en cas de finalització voluntària de la relació laboral per qualsevol de les parts. En data 9 de març de 2015 es signa contracte de treball per personal d'alta direcció amb l'objecte de desenvolupar les funcions pròpies de Director. Durant la vigència del seu contracte, la persona contractada, no podrà prestar cap tipus de serveis a qualsevol altre empresa o entitat independentment de quina sigui l'activitat sense autorització expressa del Consorci. D'aquesta manera s'ha signat una addenda al contracte en data 31 de desembre de 2018, per tal de modificar la data de preavis a 15 dies en cas de finalització voluntària del contracte, donant compliment el que estipula la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, en concret la disposició addicional vuitena punt 2.4., que diu textualment que el desistiment ha de ser comunicat per escrit, amb un termini màxim d'antelació de 15 dies naturals.

En referència als conceptes retributius, el Consorci ha augmentat les retribucions durant el període analitzat en el 2% amb la Llei de Pressupostos de 2020.

De la resta de proves realitzades no s'han detectat incidències al respecte.

Contractació administrativa

En referència a l'anàlisi de contractació no menor hem detectat un contracte obert simplificat en el plec de clàusules administratives del qual hi ha criteris de valoració de les ofertes avaluables que depenen d'un judici de valor superiors al 25% que indica l'article de 159.1 LCSP (ascendeixen al 40%).

No se'ns ha facilitat declaració responsable del proveïdor de compromís de no acomiadament del personal ni d'aplicació d'expedients de regulació d'ocupació ni de regulació temporal d'ocupació amb relació amb els llocs de treball adscrits a l'execució del contracte que ha estat suspès per la pandèmia.

En referència a la revisió de la declaració anual d'operacions amb tercers (model 347) de l'exercici 2020, s'ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor i sense haver sotmès adequadament a la normativa de contractació del sector públic:

NIF	ENTITAT	DESPESA 2020(SENSE IVA)
B25325622	CLIMATITZACIO SAUFER, SL	18.921,99

Amb conseqüència, el servei prestat esmentat anteriorment que han estat objecte d'anàlisi, s'ha prestat durant l'exercici 2020 sense haver estat formalitzat mitjançant normativa de contractació del sector públic a fi de garantir que les mateixes s'ajusten als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

Patrimoni

Pel que respecta a la revisió de les assegurances contractades per l'entitat, es troba assegurat el continent i contingut de l'edifici. No tenim constància que l'entitat hagi sol·licitat l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

De la revisió efectuada de l'edifici i les instal·lacions del Museu, s'ha posat de manifest que el finançament rebut per la totalitat de les inversions figura com a Patrimoni de l'Entitat. Des de l'exercici figuren com a subvencions de capital pendents d'imputar al resultat de l'exercici.

Tarifes i preus públics

Del total d'ingressos de l'entitat per l'exercici 2020, més del 98% dels mateixos corresponen a les transferències i subvencions de les entitats consorciades. La resta, correspon a entrades al museu, exposicions, merchandising i lloguer de la cafeteria.

De la revisió efectuada no es desprèn cap incidència i considerem correcta la documentació i els registres comptables. Tanmateix, es posa de manifest que s'hauria de disposar d'un tarifari actualitzat i que aquest estigui aprovat per part dels òrgans de govern.

En referència als preus públics, que es deriven d'aquestes tarifes, no tenim constància de l'existència d' informes econòmic-financers que justifiquin la modificació de les quanties dels preus públics, i si aquests són inferiors als costos econòmics originats per la realització de les activitats o la prestació dels serveis així com, en el seu cas, les raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que donen lloc a la fixació dels mateixos en cas que siguin inferiors al cost.

Despeses de dietes i viatges

Derivat de la revisió de l'exercici 2020 s'identifiquen despeses per conceptes de dietes i viatges o de serveis amb dret a indemnitzacions. De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències.

Despeses protocol·làries i de representació

La entitat dona compliment a allò previst a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i el control de les despeses de representació, evidenciant la correcta idoneïtat d'aquesta tipologia de despeses, la seva motivació i la seva execució.

Assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

No s'ha detectat evidència de que l'entitat hagi satisfet cap remuneració per assistència a consells ni òrgans col·legiats.

Prevenició de riscos laborals

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenició de riscos laborals i la modalitat amb la que el consorci organitza els seus recursos per a les activitats preventives, es dona compliment al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenició i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenició.

El Consorci no està obligat a assumir personalment aquesta activitat, es tracta d'un servei de prevenició aliena contractat amb una entitat externa especialitzada. No es desprenen incidències en matèria normativa de prevenició de riscos laborals.

Protecció de dades

El Consorci es troba inscrit en l'Autoritat Catalana de Protecció de dades. Figuren 13 fitxers inscrits, constant els mateixos com de caràcter públic i catalogats com a nivell de seguretat bàsica, excepte un d'ells, que té nivell de seguretat alt.

No ha estat objecte de cap auditoria externa ni ha realitzat auditoria interna biennal, aquesta darrera de caràcter obligatori per al fitxer de seguretat amb nivell alt, d'aquesta incidència se'n podria derivar una sanció d'entre 40 mil fins a 300 mil euros.

Llei de transparència

El Consorci disposa d'una pàgina web amb informació relativa a la seva activitat amb un glossari de termes on es pot consultar informació relativa al Consorci com entitat, visitar el museu, relació de col·leccions i exposicions, multimèdia i notícies, publicacions i altres. Dins d'aquesta informació, la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableix diverses mesures per a fomentar el bon govern, regular i garantir la transparència de l'activitat i el dret d'accés de les persones a la informació i la documentació públiques.

De la revisió de la publicitat requerida a l'esmentada llei s'ha posat de manifest la existència de deficiències d'informació.

7. RECOMANACIONS

En base a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2020, considerem que:

- a) En la presentació del model 347 "Declaració anual d'operacions amb terceres persones", s'ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor amb un prestador de serveis. Es recomana suportar jurídicament mitjançant un procediment de contractació pública d'acord amb la llei de contractes del sector públic.
- b) Recomanem a l'entitat sol·licitar als proveïdors declaració responsable de compromís de no acomiadament del personal ni d'aplicació d'expedients de regulació d'ocupació ni de regulació temporal d'ocupació amb relació amb els llocs de treball relacionats amb contractes que es suspenguin per causa de la pandèmia, per tal d'adequar-se a la normativa establerta.
- c) Recomanem a l'entitat no traspasar els percentatges màxims estipulats en la llei de contractes referents al criteri d'adjudicació avaluable mitjançant judicis de valor en els contractes amb procediment obert simplificat.
- d) Recomanem al consorci procedir a licitar el contracte de manteniment. Actualment data de 2010 i resta vençut i pel qual s'està treballant a la data del present informe en el seus plecs.
- e) Pel que respecta a la contractació de pòlisses d'assegurança de l'immobilitzat, el Consorci hauria de sol·licitar l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.
- f) El Consorci, en matèria de Protecció de Dades, hauria de sotmetre a auditoria el fitxer "Nomines, personal i recursos humans" catalogat com a nivell "alt" amb una periodicitat biennal.

- g) Es recomana donar compliment i actualitzar la informació a la plataforma web en base a la normativa de Llei de transparència amb l'entrada en vigor de Decret Llei 8/2021, de 9 de febrer, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern.

Barcelona, 27 de juliol de 2021

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

28