



Informe de Verificació Sobre el Terreny

Fons	FEDER
Intervenció	PO FEDER de Catalunya 2007 – 2013
Certificació	3010L
Projecte	GO 03649
Despesa elegible aprovada	2.040.801,00
Eix Prioritari	1
Tema Prioritari	7
Acció:	CLÚSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Autoritat Responsable	Direcció General d'Administració Local
Beneficiari de l'operació	AJUNTAMENT DE GIRONA
Organisme Executor	AJUNTAMENT DE GIRONA
Despesa controlada	38.560,11 €
Equip de treball	Enric Marsal- Dolors Rovira
Data de la visita	2.12.2010
Data de l'emissió de l'informe	25.01.2011



Índex

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. <i>Fonament Jurídic</i>	3
1.2. <i>Objectius, Metodologia i Abast.....</i>	4
1.2.1. <i>Objectius.....</i>	4
1.2.2. <i>Metodologia.....</i>	6
1.2.3. <i>Abast del treball i limitacions</i>	6
2. DADES DE L'OPERACIÓ	7
2.1. <i>Identificació de l'Organisme Executor / Beneficiari.....</i>	7
2.2. <i>Identificació de l'actuació objecte de control.....</i>	7
2.3. <i>Descripció de l'Operació</i>	7
2.4. <i>Estat d'execució de l'operació.....</i>	8
3. RESULTATS	9
3.1. <i>Identificació del sistema de gestió implementat.....</i>	9
3.2. <i>Anàlisi de l'operació seleccionada</i>	9
3.3. <i>Quantificació econòmica de les incidències detectades</i>	13
4. CONCLUSIONS	14
5. RECOMANACIONS	15
6. CONSIDERACIONS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES PEL BENEFICIARI	16
7. CONCLUSIONS DEFINITIVES.....	18
8. RECOMANACIONS DEFINITIVES.....	19
9. QUANTIFICACIÓ DEFINITIVA D'INCIDÈNCIES	20
ANNEX I: PROVES GRÀFIQUES DE COMPLIMENT	22
ANNEX II: NORMATIVA APLICABLE.....	24
<i>Normativa comunitària</i>	24
<i>Normativa estatal</i>	26
<i>Normativa específica.....</i>	27
ANNEX III: AUDIT 2 I LLISTATS DE COMPROVACIÓ.....	28



1. INTRODUCCIÓ

1.1. Fonament Jurídic

En el marc del nou període de programació, l'article 60 b) del Reglament (CE) 1083/2006 del Consell determina l'obligació dels Estats membres a contemplar en els seus sistemes, determinats procediments que permetin desenvolupar les verificacions sobre les operacions corresponents al seu àmbit de gestió, a l'objecte de comprovar que s'ha dut a terme l'**entrega dels béns** o la **prestació de serveis** objecte de cofinanciació, que s'ha **efectuat realment la despesa** declarada pels Beneficiaris en relació amb les operacions, i que aquesta compleix les **normes comunitàries i estatals** aplicables en la matèria.

Conforme l'article 13 del Reglament (CE) 1828/2006 de la Comissió, les verificacions abordaran els **aspectes administratiu, financer, tècnic i físic** de les operacions. A través d'aquestes verificacions es comprovarà que la despesa declarada és real, que els béns s'han entregat o els serveis s'han prestat de conformitat amb la decisió aprovatòria, que les sol·licituds de reemborsament del beneficiari són correctes i que les operacions i despeses compleixen les normes comunitàries i estatals. Les verificacions inclouran procediments per evitar el doble finançament de la despesa amb altres règims comunitaris o estatals i amb altres períodes de programació. Aquestes inclouran els procediments següents:

- **Verificacions administratives** de totes les sol·licituds de reemborsament dels Beneficiaris/Executors.
- **Verificacions sobre el terreny** d'operacions concretes, que es podran realitzar per mostreig.

A partir dels esmentats preceptes, base jurídica dels procediments de verificació dels sistemes de gestió i control, tant els Organismes Intermedis com els Beneficiaris, han d'establir els mecanismes exigibles que donin viabilitat al compliment de les esmentades verificacions. En aquest marc, la Generalitat de Catalunya, a través de la Direcció General d'Anàlisi i Política Econòmica (DGAPE) del Departament d'Economia i Finances, ha estat designada Organisme Intermedi del Programa Operatiu FEDER 2007 – 2013, assumint per tant, l'obligació i la competència de dissenyar i implementar els procediments que permetin dur a terme aquestes verificacions. Els procediments han d'estar dissenyats de tal forma que permetin garantir que la totalitat de les despeses que es certifiquen a la Comissió compleixen la normativa autonòmica, estatal i comunitària aplicable.

Respecte això, cal assenyalar que per a la correcta execució del tram local del Programa, la DGAPE compta amb el suport de la **Direcció General d'Administració Local** del Departament de Governació i Administracions Públiques, la qual ha estat designada **Organisme Intermedi de Segon Nivell**, assumint la responsabilitat de la gestió integral del tram local del Programa Operatiu.

Per tant, tot i que la DGAPE és l'encarregada de la implementació d'aquestes verificacions de l'article 13 del Reglament (CE) nº 1828/2006, per al tram local del Programa Operatiu que és gestionat per un Organisme Intermedi de Segon Nivell, aquestes tasques són delegades a través del *Protocol de Col·laboració entre el Departament d'Economia i Finances i el Departament de Governació i*



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya per a la gestió de la subvenció FEDER destinada a la administració local al Programa Operatiu FEDER de Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya 2007-2013.

Així doncs, la Direcció General d'Administració Local, en exercici de les seves funcions i en compliment d'allò establert a les disposicions reglamentàries indicades, disposa d'un **Pla de Control i programa verificacions prèviament a cada certificació**, amb l'objectiu de comprovar que les operacions que reben finançament comunitari s'han realitzat correctament sota el principi d'un bon ús i gestió dels fons, prevenir les irregularitats i prendre les mesures necessàries per corregir les constatades.

Per al desenvolupament i execució del **programa de verificacions sobre la certificació 3010L**, l'esmentada Direcció General compta amb els serveis de ECA, S.A.U.- GRUP BUREAU VERITAS.

1.2. Objectius, Metodologia i Abast

1.2.1. Objectius

L'**objectiu general** del treball és la comprovació de tots els aspectes dels qual en depèn la utilització eficaç dels fons compromesos, ja siguin aquests de naturalesa financera, tècnica o administrativa, comprovant que els sistemes de gestió i control permetin verificar la realitat de la prestació dels béns i serveis cofinançats i de les despeses declarades, així com garantir el compliment de les condicions de la decisió de la Comissió i de les normes autonòmiques, estatals i comunitàries aplicables.

Particularment, l'**objecte específic** de les verificacions és el de comprovar de manera periòdica, i de forma prèvia a l'emissió per part de l'Organisme Intermedi de Segon Nivell de les certificacions de despesa, que els Beneficiaris han complert amb els requisits reglamentaris, que les declaracions de despesa responen als requisits de termini, justificació i estat establerts, i que es compleix amb la normativa estatal i comunitària aplicable en totes les fases d'execució.

Per això s'aplicaran els procediments i tècniques de control establerts per l'article 13 del Reglament (CE) nº 1828/2006 i les regles per a la determinació de les despeses elegibles establertes per l'*Ordre EHA/524/2008, de 26 de febrer, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes operatius del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i del Fons de Cohesió*, analitzant entre d'altres coses els següents aspectes:

- Que l'operació compleix amb els criteris de selecció establerts pel Programa Operatiu corresponent, que s'ha executat de conformitat amb la decisió aprovatòria i que compleix totes les condicions aplicables respecte la seva funció, ús i objectius que s'han d'assolir.
- El compliment de l'obligatorietat de conservar els documents justificatius que acreditin l'entrega efectiva de béns i serveis (factures, albarans, actes de recepció, documents de comptabilitat pressupostària o documents probatoris equivalents).



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

- Els sistemes de gestió, seguiment i control utilitzats per l'Organisme Executor en la gestió dels projectes cofinançats objecte de verificació, comprovant la qualitat dels processos i procediments establerts, la seva correspondència amb les exigències normatives, i el grau d'aplicació efectiva.
- Que s'han establert els sistemes necessaris per garantir una pista d'auditoria acord als requisits normatius, i que es manté actualitzada.
- L'elegibilitat de les despeses, garantint que les sol·licituds de pagament presentades només comprenen despeses efectivament realitzades dins del període subvencionable establert, i que estan justificats mitjançant factures pagades o d'altres documents comptables de valor probatori equivalent.
- Que es compta amb un sistema de comptabilitat separada o, almenys, amb una codificació comptable que permet la identificació unívoca dels pagaments i resta d'operacions cofinançades.
- L'observança de la normativa comunitària i, en concret, la corresponent a publicitat, contractació pública, ajudes d'Estat i a les polítiques horitzontals de medi ambient i igualtat d'oportunitats.

Més concretament, pel que fa a la verificació sobre el terreny es tracta de garantir, mitjançant tot tipus d'evidències i amb les proves de compliment necessàries, la fiabilitat de la informació subministrada en relació als següents elements:

- la correspondència de la despesa al període de subvencionabilitat;
- la correspondència de la despesa a una operació aprovada;
- el compliment de les condicions del programa incloent-hi, quan sigui aplicable, el compliment de la taxa de finançament aprovada;
- el compliment de les normes de subvencionabilitat estatals i comunitàries;
- la idoneïtat dels documents de referència i de l'existència d'una pista d'auditoria adequada;
- la disponibilitat d'un sistema de comptabilitat separada o adequat a efectes de seguiment d'operacions;
- la conformitat amb la normativa sobre ajudes d'Estat i amb la normativa en matèria mediambiental, així com amb les exigències sobre igualtat d'oportunitats;
- la conformitat amb la normativa en matèria de contractació pública, tant estatal com comunitària;
- el respecte de les normes estatals i comunitàries sobre publicitat;
- l'execució física i l'entrega de béns i serveis;
- que el Beneficiari controla, mitjançant indicadors l'execució de les operacions;



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

- les mesures correctores que hagi dut a terme el Beneficiari a partir dels controls interns i externs, i el seu seguiment;
- si existeixen procediments escrits per actuar davant irregularitat i frau. Igualment, se sol·licitarà al Beneficiari que fonamenti les incidències produïdes.

De tots el punts anteriors, ECA, S.A.U. – GRUP BUREAU VERITAS determinarà si hi ha irregularitats i, en cas de detectar-ne, si aquestes són sistèmiques.

1.2.2. Metodologia

Per al compliment dels objectius descrits anteriorment, l'equip encarregat de la verificació ha dut a terme les següents actuacions:

- Selecció d'una mostra aleatòria d'operacions que conformen l'univers, prèvia determinació de riscos inherents i de control.
- Revisió prèvia de la Documentació aportada per l'Ajuntament de Girona i entrada a Sifecat.
- Anàlisi a la seu del Beneficiari / Organisme Executor de les operacions seleccionades mitjançant la realització de les proves de compliment corresponents.
- Visita a l'emplaçament de l'operació.

Per al desenvolupament d'aquestes accions s'ha utilitzat la normativa bàsica autonòmica, estatal i comunitària d'aplicació, així com les normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat d'1 de setembre de 1998.

1.2.3. Abast del treball i limitacions

El present informe comprèn l'**anàlisi sobre el terreny** de l'operació executada per **L'Ajuntament de Girona** en el període comprès entre 1 de gener de 2007 i 30 de juny de 2010 en el marc del PO FEDER de Catalunya 2007-2013, particularment en tant que és Beneficiari del tema prioritari 7: **Inversió en empreses directament relacionades amb Recerca i la Innovació.**



2. DADES DE L'OPERACIÓ

2.1. Identificació de l'Organisme Executor / Beneficiari

Beneficiari de l'operació	AJUNTAMENT DE GIRONA
Organisme Executor	AJUNTAMENT DE GIRONA

2.2. Identificació de l'actuació objecte de control

Fons	FEDER
Forma d'Intervenció	Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013
Període de despesa verificada	1 de gener de 2007 a 30 de juny de 2010
Eix	1
Tema prioritari	7
Codi operació	G0 03649
Denominació de l'operació	CLUSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Beneficiari de l'operació	AJUNTAMENT DE GIRONA
Organisme Executor	AJUNTAMENT DE GIRONA
Despesa certificada	38.560,11 €
Despesa controlada	38.560,11 €
Cofinançament	19.280,05 €

2.3. Descripció de l'Operació

El Projecte comporta la creació i consolidació d'una xarxa de coneixement del sector TIC MEDIA, format per empreses, grups d'investigació i institucions diverses, que divulgarà l'activitat i els resultats del sector en vers la Societat.

La transferència tecnològica s'articularà principalment en tres vies : la realització de projectes d'investigació aplicada amb la col·laboració universitat –empresa, el foment a la creació d'empreses TIC-Media, i finalment la incorporació de personal qualificat provinent del teixit empresarial. La ubicació de les actuacions en el Parc Tecnològic i Científic de Girona dona força al Projecte.



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

L'operació preveu la divulgació de l'activitat i resultats del Sector TIC-Media de Girona cap a la societat, mitjançant la creació d'una Web i la realització de diferents activitats de difusió i de Màrqueting del potencial del sector.

La creació de noves empreses del Sector TIC-Media és, amb la previsible creació de nous llocs de treball, l'efecte més directe i tangible que s'espera d'aquesta actuació.

2.4. Estat d'execució de l'operació

Fins aquest moment, s'ha contractat la persona que coordina tècnicament aquesta actuació i s'han estudiat i editat els diversos projectes tècnics necessaris per portar a terme l'actuació, proposta d'Arquitectura de continguts de la web CLÚSTER TIC-MEDIA DE GIRONA, Projecte Tècnic de l'actuació Medialab (Creació d'un Laboratori audiovisual), desenvolupament de 3dTV, etc...

Resta pendent el desenvolupament d'aquests projectes. Al Parc Tecnològic i Científic s'ha comprovat la disposició d'espais on s'ubicaran els despatxos de les diferents empreses que participaran en el Clúster, els referits Laboratori Audiovisual, la instal·lació i adequació d'un plató de TV per desenvolupar el laboratori 3D TV, etc....



3. RESULTATS

3.1. Identificació del sistema de gestió implementat

L'Organisme Executor / Beneficiari executa l'operació per mitjà de contractació pública i, per tant, el seu sistema de gestió es basa en la següent normativa aplicable:

- Real Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, dels Contractes del Sector Públic.**

3.2. Anàlisi de l'operació seleccionada

A mode de síntesi, s'exposen a continuació els resultats obtinguts sobre les proves de compliment realitzades sobre el terreny en el marc de l'operació que comprèn el present informe:

Taula 1: Identificació de l'expedient administratiu

Codi expedient	G0 06349
Denominació	CLUSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Data	
Parts	
Import encomana	NO HI HA ENCOMANA
Import objecte de control	

Taula 2: Identificació de l'expedient administratiu

Codi contracte	G0 06349 2010003772
Denominació	Adquisició de dos Ordinadors
Tipus de contracte	SUBMINISTRES
Tramitació	ordinària
Tipus de procediment	obert
Forma d'adjudicació	Directe CONTRACTE MENOR
Adjudicatari	ABAST SYSTEMS, S.A.
Pressupost de licitació	1376,00€ sense iva
Import adjudicat	1376,00€ sense iva
Import objecte de control	1376,00€ sense iva



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Codi contracte	G0 06349 2010003690
Denominació	ASISTÈNCIA TÈCNICA I FINANCERA PROJECTE FEDER CLUSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Tipus de contracte	SERVEIS
Tramitació	ordinària
Tipus de procediment	obert
Forma d'adjudicació	Directe CONTRACTE MENOR. Es pagarà de manera mensual
Adjudicatari	ARCA CONSORTIUM, S.A.
Pressupost de licitació	17.999,00 € sense iva
Import adjudicat	17.999,00 € sense iva
Import objecte de control	7.200,00 € sense iva

Codi contracte	G0 06349 2010001180
Denominació	SERVEI ASSISTÈNCIA TÈCNICA EN MATÈRIA DE COORDINACIÓ DEL PROJECTE FEDER CLÚSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Tipus de contracte	SERVEIS
Tramitació	ordinària
Tipus de procediment	obert
Forma d'adjudicació	Directe CONTRACTE MENOR
Adjudicatari	VICTOR PONS COLOMER NIF 40.326.998 V
Pressupost de licitació	7.042,5 € sense iva
Import adjudicat	7.042,5 € sense iva
Import objecte de control	7042,50 € sense iva

Codi contracte	G0 06349 2010004439
Denominació	SERVEI ASSISTÈNCIA TÈCNICA EN ANÀLISI DEL SECTOR TIC MEDIA I DEFINICIO DE CONTINGUTS DELA WEB D'ACTUACIO CLUSTER DINS DEL PROJECTE CLUSTER TIC MEDIA DE GIRONA
Tipus de contracte	SERVEIS
Tramitació	Ordinària
Tipus de procediment	obert
Forma d'adjudicació	Directe CONTRACTE MENOR
Adjudicatari	LTC PROJECT



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Pressupost de licitació	14000, 00€ sense iva
Import adjudicat	14.000,00 € sense iva
Import objecte de control	LTC PROJECT NO HAPRESENTAT ENCARA FACTURA . A VERIFICAR EN PROPERA CERTIFICACIÓ.

Codi contracte	GO 06349 2010001673
Denominació	ASISTÈNCIA TÈCNICA PER ACTUACIÓ MEDIALAB
Tipus de contracte	SERVEIS
Tramitació	ordinària
Tipus de procediment	obert
Forma d'adjudicació	Directa CONTRACTE MENOR
Adjudicatari	EUGENI TERRÉ OHME NIF 38.794.778 B
Pressupost de licitació	13.500,00 € sense iva
Import adjudicat	13.500,00 € sense iva
Import objecte de control	DESPESA A VERIFICAR EN PROPERA CERTIFICACIÓ

Codi contracte	GO 06349
Denominació	CONVENI PER IMPULSAR EL PROJECTE TIC MEDIA DE GIRONA-SUPORT TECNIC I DISPONIBILITAT D'ESPAIS PER 20 ANYS- APORTACIÓ ECONÒMICA QUAN ES DESENVOLUPI EL PROJECTE
Tipus de contracte	CONVENI
Tramitació	ORDINÀRIA
Tipus de procediment	OBERT
Forma d'adjudicació	DIRECTA Decret de 6.3.2010
Adjudicatari	UDG-PARC TECNOLÒGIC I CIENTÍFIC-AJUNT. DE GIRONA
Pressupost de licitació	L'AJUNTAMENT NO APORTA DINERS AL PROJECTE
Import adjudicat	L'AJUNTAMENT NO APORTA DINERS AL PROJECTE
Import objecte de control	L'AJUNTAMENT NO APORTA DINERS AL PROJECTE



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Taula 3: Resum d'incidències

Adequació de la tramitació normativa estatal i comunitària en matèria de contractació pública	<p>S'ha seguit lo establert en la Llei 30 / 2007.</p> <p>Quant el Conveni amb UdG-Parc Tecnològic signat 3l 5.3.2020 consta aprovació posterior per Decret d'Alcaldia de 6.3.2010</p>
Comptabilitat separada	<p>S'ha evidenciat la existència de comptabilitat separada per les despeses de l'actuació .Factures Proveïdors- Despeses Personal -Creditors IVA</p>
Pista d'auditoria	<p>Existeix un contracte menor amb Facturació Mensual amb ARCA CONSORTIUM</p> <p>Limitació: Una despesa que no correspon a l'ajuntament de Girona (1355,06€)</p> <p>Limitació: S'ha detectat una quantitat (66,91€) que s'havia justificat a l'anterior certificació.</p> <p>Limitació: s'ha detectat una entrada errònia en la quantitat corresponent al l'IRPF de les nòmines d'abril i maig de 2010 de la Sra. Mònica del Mar Jordan (imputen 146,33€ enlloc de 161,27 cada mes). Aquesta despesa es podrà imputar a la propera certificació, donat que es treurà d'aquesta</p> <p>Incidència: les despeses de personal s'haurien de tornar a entrar</p>
Elegibilitat de les despeses	<p>Limitació: Una despesa que no correspon a l'ajuntament de Girona (1355,06€)</p> <p>Limitació: S'ha detectat una quantitat (66,91€) que s'havia justificat a l'anterior certificació.</p> <p>Limitació: s'ha detectat una entrada errònia en la quantitat corresponent al l'IRPF de les nòmines d'abril i maig de 2010 de la Sra. Mònica del Mar Jordan (imputen 146,33€ enlloc de 161,27 cada mes). Aquesta despesa es podrà imputar a la propera certificació, donat que es treurà d'aquesta</p> <p>Incidència: les despeses de personal s'haurien de tornar a entrar</p> <p>Observacio: s'ha detectat que en les factures no es considera l'iva com a subvencionable. S'ha comentat amb l'Ajuntament i ens comenten que l'iva és recuperable.</p>
Informació i Publicitat	<p>Presentació del CLUSTER TIC MEDIA 10.11.2009. Enganxines als ordinadors i a la seu de l'Ajuntament. Als Laboratoris 3dTV i 3dLab es col·locaran els cartells a mesura que avanci el Projecte, segons indica el coordinador.</p>
Medi Ambient	<p>S'ha comprovat l'existència d'un Certificat de Secretaria conforme no afecta a la Xarxa Natura ni li aplica la Llei d'Avaluació d'Impacte Ambiental.</p>
Igualtat d'oportunitats	<p>Tenen implantat un Pla d'Igualtat</p>
Execució física i entrega de béns i serveis	<p>Consten els Projectes Tècnics, l'existència dels 2 ordinadors comprats i la disposició d'espais al Parc Tecnològic i Científic. Pendent de desenvolupar la implantació dels Laboratoris 3dTV i 3d Lab , etc... al Parc.</p>



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

3.3. Quantificació econòmica de les incidències detectades

Com a resultat de l'anàlisi practicat sobre la mostra d'operacions seleccionades, es procedeix a continuació a delimitar l'import certificable en el marc de les mateixes:

Import declarat	Import certificable	Import no certificable	Tipus de deficiència detectada	Quantificació	Esme-nable
38.560,11 €	15.618,50 €	22.941,61 €	<ul style="list-style-type: none"> <u>Incidència:</u> Les despes de personal és consideren incidència i no es podran entrar en aquesta certificació, donat que el desglossament de les quantitats no s'ha fet per conceptes sino per persones. S'han detectat diverses incidències: I1. Hi ha dues quantitats que no corresponen a la despesa de personal de Girona (Meritxell Fuguet i Carles: 1012,50 i 342,56). I2 Incidència en els imports referents a l'IRPF de les nòmines de Mònica del Mar Jordan de l'abril i maig del 2010 on s'indica un import de 146,33€ i hauria de ser 161,27€, aquesta incidència afecta l'import líquid final, que no es pot quantificar per el citat anteriorment. I3 S'ha declarat una despesa que es va presentar en l'anterior certificació. S'ha parlat amb l'ajuntament de Girona i ens diuen que en realitat aquesta despesa no era certificable en l'anterior certificació perquè el pagament efectiu es va realitzar el 2010, no el 2009 (DOC. COMPTABLE 32009/16039). com que l'anterior certificació està ja tancada es designa aquesta despesa com a no certificable en la certificació 3010L i es manté en l'anterior 	22.941,61 €	no
			<u>Observació:</u> <ul style="list-style-type: none"> S'ha detectat que l'IRPF de la factura corresponent a Víctor Pons no s'ha imputat. Es recomana a l'ajuntament que certifiqui aquesta factura a la propera certificació. Així mateix es podrà imputar l'iva de les factures presentades.. S'ha comentat amb l'ajuntament i no volen imputar l'iva, donat que aquest el consideren recuperable. Tampoc esmenaran l'IRPF de la factura, consideren que és no certificable dins el projecte.. 		



4. CONCLUSIONS

Després de l'anàlisi dels sistemes implementats per L'AJUNTAMENT DE GIRONA i en base a l'operació analitzada, es poden obtenir les següents conclusions:

- ❑ **Adequació de la tramitació normativa estatal i comunitària en matèria de contractació pública:** S'ha seguit les pautes marcades per la Llei 30 /2007
- ❑ **Comptabilitat separada:** S'ha evidenciat l'existència de comptabilitat separada per Proveïdors- Despeses de Personal – Creditors IVA. Es compleix el que disposa la normativa referent a les Hisendes Locals
- ❑ **Pista d'auditoria:** S'ha comprovat que hi ha traçabilitat entre contractació-facturació- aprovació de pagaments- Ordre de pagaments- assentament bancària del pagament. Consta els pagaments mensuals a ARCA CONSORTIUM.
- ❑ **Elegibilitat de les despeses:** S'han comprovat els pagaments realitzats fins a 30 de juny de 2010
- ❑ **Informació i Publicitat:** Consta la cofinanciació de Feder en els diversos contractes i Decrets d'Alcaldia. S'ha col·locat enganxines als 2 ordinadors i a l despatx de l'Ajuntament . El coordinador del Projecte indica que s'aniran col·locant cartells i enganxines a mesuar que es vagi desenvolupant el Projecte als espais reservats del Parc Tecnològic i Científic.
- ❑ **Polítiques horitzontals:** Amb el futur desplegament del CLUSTER TIC MEDIA , i la instal·lació i adequació dels laboratoris 3dTV i 3dLab es compta amb la progressiva adhesió d'empreses del país i internacionals interessades en l'aplicació de les Noves Tecnologies de la Informació i la Comunicació per a investigar i desenvolupar nous productes i serveis. Es preveu en aquesta fase que es promogui la creació de noves empreses i el foment de l'ocupació laboral.
- ❑ **Execució física i entrega de béns i serveis:** S'ha verificat l'existència dels Projectes / Estudis Tècnics previs i el Ordinadors adquirits per a la Gestió i Coordinació del Projecte. Queda pendent el desenvolupament del Projecte als espais reservats al Parc Tecnològic i Científics, amb ocupació de despatxos per les empreses que s'adhereixin al Cúster TIC MEDIA de Girona, instal·lació i adequació dels Laboratoris 3dTV i 3dLab, amb els seus corresponents equipaments tècnics, etc...



5. RECOMANACIONS PROVISIONALS

Una vegada analitzada l'operació es recomana:

- ❑ Esmenar la incidència referent a la certificació de 66,91 € de S.S. de Mònica del Mar Jordán introduïts en període anterior al verificat, quan hi ha evidència que s'han pagat dins del 2010.
- ❑ Esmenar la incidència referent als errors d'IRPF de les nòmines de Mònica del Mar Jordán dels mesos Abril i Maig de 2010, on s'indica un import respectiu a cada full de nòmina de 146,33 € en lloc de l'import correcte que hauria de ser 161,27 €.
- ❑ Esmenar a la llista de despeses la incidència consistent en l'aparició de Meritxell Fuguet Carles, que no pertany al personal de l'Ajuntament de Girona, segons indica el Coordinador del Projecte.



6. CONSIDERACIONS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES PEL BENEFICIARI

L'ajuntament de Girona, en data 17.01.2011, tramet la resposta al requeriment de documentació per al control d'actuacions FEDER tram local efectuat per la DGAL en data 10.01.2011.

L'ajuntament de Girona, exposa el seu parer respecte les recomanacions trameses.

- Esmenar la incidència referent a la certificació de 66,91€ de S.S. de Mònica del Mar Jordán introduïts en període anterior a verificat, quan hi ha evidència que s'han pagat dins del 2010.

En relació a aquesta incidència, l'Ajuntament de Girona va comunicar que la única despesa certificada l'any 2009 que correspon a 66,91€ en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'empresa de la nòmina del mes de desembre del 2009 de la treballadora Mònica del Mar Jordan en realitat s'havia pagat el 2010 per a la qual cosa va sol·licitar instruccions per saber com demanar formalment la descertificació de la mateixa i evitar doble imputació.

A data d'avui, l'Ajuntament de Girona resta a l'espera de rebre instruccions per sol·licitar la descertificació d'aquesta despesa del 2009 i poder així certificar-la dins el 2010 evitant doble imputació.

Aquesta despesa no es considerarà com a despesa elegible per a la certificació 3010L i es mantindrà a la certificació anterior

- Esmenar la incidència referent als errors IRPF de les nòmines de Mònica del Mar Jordán dels mesos Abril i Maig de 2010, on s'indica un import respectiu a cada full de nòmina de 146,33€ en lloc de l'import correcte que hauria de ser 161,27€.

L'Ajuntament de Girona va informar a l'empresa ECA, S.A.U.- GRUP BUREAU VERITAS, responsable de dur a terme la verificació in situ, que l'ajuntament dos dies abans de la seva visita, repassant la documentació i les dades, havia detectat un error en la introducció dels imports corresponents al IRPF de les nòmines dels mesos d'Abril i Maig de 2010 a l'aplicatiu SIFECAT.

L'Ajuntament de Girona resta a l'espera de poder introduir de nou totes les dades de despesa de personal al SIFECAT per tal d'esmenar aquest error.

Les despeses de personal es consideraran com a despesa no elegible per aquesta certificació, donat que hi ha varies incidències detectades i que algunes són difícilment quantificables per la dificultat d'associar les quantitats als conceptes. Aquesta incidència de l'IRPF afecta també al líquid declarat.

- Esmenar la llista de despeses la incidència consistent en l'aparició de Meritxell Fuguet Carles, que no pertany al personal de l'Ajuntament de Girona.

L'Ajuntament de Girona va comunicar que en la relació de despeses de personal figuraven els costos d'una persona amb qui no manté cap relació laboral. En concret, costos de personal de Sra. Meritxell Fuguet Carles que apareixien dins l'operació FEDER – Clúster



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

TIC MEDIA de Girona. En aquest sentit, l'Ajuntament de Girona va sol·licitar informació per conèixer quin era el motiu d'aquesta incidència. Paral·lelament va contactar amb la Sra. Meritxell Fuguet Carles a través d'un correu electrònic que es va obtenir realitzant una cerca a través d'Internet. La Sra. Meritxell Fuguet Carles va informar a l'Ajuntament de Girona que treballava a càrrec dels fons de l'operació FEDER de l'Ajuntament de Vila-seca. Aquesta incidència es va comunicar de forma extensiva tant a la DGAL com als responsables de l'operació FEDER de Vila-seca. La DGAL va informar que hi havia hagut un error en la càrrega massiva de dades de certificació de despeses de l'operació de l'Ajuntament de Vila-seca a l'aplicatiu SIFECAT, afectant a les dades certificades de l'Ajuntament de Girona.

Donat que les despeses de personal es consideraran no elegibles i es podran certificar a la propera certificació, aquesta incidència quedarà solventada en la propera certificació.

Atès l' exposat, l'Ajuntament de Girona SOL·LICITA per tal d'esmenar les incidències detectades:

- I. S'informi dels tràmits i/o passos que s'ha de seguir per tal de "descertificar la despesa de 66,91€ del 2009" i poder imputar la mateixa a l'exercici 2010, tal i com correspon, evitant així una doble imputació de la despesa.
- II. Es procedeixi a eliminar totes les despeses de personal que consten al SIFECAT en relació a la certificació de despesa de 30 de juny de 2010 per tal de poder introduir-les de nou, atès l'error de càrrega massiva produït i atès que aquestes despeses de personal han estat prèviament verificades per la visita in-situ duta a terme per l'empresa ECA, S.A.U.- GRUP BUREAU VERITAS.



7. CONCLUSIONS DEFINITIVES

1. Es considerarà no elegible per aquesta certificació 3010L la despesa certificada dues vegades (66,91 €) i es mantindrà a la certificació anterior.
2. Es consideraran com a despeses no elegibles totes les despeses de personal, donades les incidències detectades i la dificultat d'associació de quantitats a conceptes.
3. S'han comprovat els contractes menors i no hi ha indicati de fraccionament
4. S'ha comprovat la publicitat del projecte
5. S'ha detectat la imputació parcial de despeses de personal, però no es disposa d'un certificat del beneficiari que acrediti la metodologia emprada pel càlcul i la imputació d'aquesta despesa en els termes que detalla l'article 7.3 de l'Ordre EHA/524/2008, donat que per aquesta certificació s'exclou la despesa de personal, aquest certificat es demanarà a la propera certificació.



8. RECOMANACIONS DEFINITIVES

A la propera certificació caldrà entrar les despeses de personal del període 01.01.2010 fins el 31.12.2010. Es recomana que les quantitats que s'entrin s'associïn al concepte de pagament que correspongui (IRPF, SS, Líquid).

S'ha comentat amb l'ajuntament la possibilitat d'imputar a la certificació l'IVA i l'IRPF de les factures presentades. L'Ajuntament ens comenta que l'iva es recuperable i per tant no és imputable al projecte. Tampoc volen imputar l'IRPF de la factura.

Es recomana certificat que acrediti la metodologia emprada pel càlcul i la imputació parcial de la despesa de personal en els termes que detalla l'article 7.3 de l'Ordre EHA/524/2008.



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

9. QUANTIFICACIÓ DEFINITIVA D'INCIDÈNCIES

Import declarat	Import certificable	Import no certificable	Tipus de deficiència detectada	Quantificació	Esmenable
38.560,11 €	15.618,50 €	22.941,61 €	<ul style="list-style-type: none"> <u>Incidència:</u> Les despeses de personal es consideren incidència i no es podran entrar en aquesta certificació, donat que el desglossament de les quantitats no s'ha fet per conceptes sino per persones. S'han detectat diverses incidències: 11. Hi ha dues quantitats que no corresponen a la despesa de personal de Girona (Meritxell Fuguet i Carles: 1012,50 i 342,56). 12 Incidència en els imports referents a l'IRPF de les nòmines de Mònica del Mar Jordan de l'abril i maig del 2010 on s'indica un import de 146,33€ i hauria de ser 161,27€, aquesta incidència afecta l'import líquid final, que no es pot quantificar per el citat anteriorment. 13 S'ha declarat una despesa que es va presentar en l'anterior certificació. S'ha parlat amb l'ajuntament de Girona i ens diuen que en realitat aquesta despesa no era certificable en l'anterior certificació perquè el pagament efectiu es va realitzar el 2010, no el 2009 (DOC. COMPTABLE 32009/16039). com que l'anterior certificació està ja tancada es designa aquesta despesa com a no certificable en la certificació 3010L. Caldrà imputar-los a la certificació següent. 	22.941,61 €	no
			<u>Observació:</u> <ul style="list-style-type: none"> S'ha detectat que l'IRPF de la factura corresponent a Víctor Pons no s'ha imputat. Es recomana a l'ajuntament que certifiqui aquesta factura a la propera certificació. Així mateix es podrà imputar l'iva de les factures presentades. S'ha comentat amb l'ajuntament i no volen imputar l'iva, donat que aquest el consideren recuperable. Tampoc esmenaran l'IRPF de la factura, consideren que és no certificable dins el projecte.. 		



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

A Girona , 17 de febrer de 2011

Cap d'equip
ECA, S.A.U.

Sr. Enric Marsal i Bayenni



Vº Bº

Director Ofician de Girona' Auditoria
ECA, S.A.U.

Sr. Miquel Prat i Vinyals

Queden reservats tots els drets. No es permet la cessió, us, reproducció total o parcial, tractament informàtic ni comunicació del contingut d'aquest document sense autorització escrita del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya.



ANNEX I: PROVES GRÀFIQUES DE COMPLIMENT

Prova de Compliment

Verificació Física/Documental

- ❑ **Descripció de la prova de compliment:** Es va visitar el despatx del Coordinador del Projecte a l'Ajuntament de Girona, Plaça del Vi nº 1 , on es va revisar tot l'aspecte documental del projecte, prenent mostres de la documentació. Posteriorment es va visitar e Parc tecnològic i Científic de la UdG , ubicat a La Creueta (entre Girona i Quart), per comprovar els espais disponibles on s'ubicaran els laboratoris 3dTV i 3dLab, a l'edifici Monturiol de la referida seu del Parc.

S'adjunta al final d'aquest informe un annex IV amb la relació de còpies de documentació

- ❑ Il·lustració 1: Fotografia Ordinadors al Despatx del Coordinador del Projecte Clúster Tic Media de Girona. (Nota: Entregades altres fotografies a la Diputació de Girona).





Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Il·lustració 2: Fotografia Enganxina al Despatx del Coordinador del Projecte Clúster Tic Media de Girona.





ANNEX II: NORMATIVA APLICABLE

Normativa comunitària

- Reglament (CE) n° 1080/2006 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2006, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i pel qual es deroga el Reglament (CE) n° 1783/1999.
- Reglament (CE) n° 1083/2006 del Consell, d'11 de juliol de 2006, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i es deroga el Reglament (CE) n° 1260/1999.
- Reglament (CE) n° 1828/2006 de la Comissió, de 8 de desembre de 2006, que fixa les normes de desenvolupament per al Reglament (CE) n° 1083/2006 del Consell, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i el Reglament 1080/2006 del Parlament Europeu i del Consell, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional.
- Reglament (CE) n°1989/2006 del Consell, de 21 de desembre de 2006 que modifica l'annex III del Reglament (CE) n° 1083/2006 pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i es deroga el Reglament (CE) n° 1260/1999.
- Reglament (CE) n° 284/2009 del Consell, de 7 d'abril de 2009, que modifica el Reglament (CE) n° 1083/2006 pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió, quant a determinades disposicions relatives a la gestió financera.
- Reglament (CE) n° 397/2009 del Parlament Europeu i del Consell, que modifica el Reglament (CE) n° 1080/2006, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, per allò que es refereix a la subvencionabilitat de les inversions en eficiència energètica i energies renovables als habitatges.
- Decisió 2006/702/CE, de 6 d'octubre de 2006 relativa a les directrius estratègiques comunitàries en matèria de cohesió.
- Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Directiva 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre coordinació dels procediment d'adjudicació dels contractes públics d'obres subministraments i serveis.



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

- ❑ Directiva 2005/51/CE de la Comissió, de 7 de setembre de 2005, per la qual es modifica l'annex XX de la Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell i l'annex VIII de la Directiva 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell sobre contractació pública.
- ❑ Directiva 2005/75/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 16 de novembre de 2005, que corregeix la Directiva 2004/18/CE sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres subministraments i serveis.
- ❑ Reglament (CE) 2083/2005 de la Comissió, de 19 de desembre de 2005, per la qual es modifiquen les Directives 2004/17/CE i 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell en allò que concerneix als seus llindars d'aplicació en matèria de procediments d'adjudicació de contractes.
- ❑ Reglament (CE) 1422/2007 de la Comissió, de 4 de desembre de 2007, per la qual es modifiquen les Directives 2004/17/CE i 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell en allò que concerneix als seus llindars d'aplicació en matèria de procediments d'adjudicació de contractes (aplicable des de l'1 de gener de 2008).
- ❑ Orientacions per a la determinació de les correccions financeres que s'han d'aplicar a les despeses cofinançades pels Fons Estructurals i el Fons de Cohesió quan no es respecten les regles en matèria de mercats públics. COCOF 07/0037/02-FR, 21/11/2007.
- ❑ Document d'orientació sobre les verificacions de gestió que hauran de dur a terme els Estats membres en operacions cofinançades pels Fons Estructurals i el Fons de Cohesió durant el període de programació 2007-2013. COCOF
- ❑ Reglament (CE) nº 1998/2006 de la Comissió, de 15 de desembre de 2006, relatiu a l'aplicació del articles 87 i 88 del Tractat a les ajudes de minimis.
- ❑ Directiva 92/43/CEE de 21 de maig de 1992, sobre els hàbitats naturals i fauna i flora silvestres (2000/2111(INI)).
- ❑ Directiva 97/11/CE del Consell, de 3 de març de 1997, per la qual es modifica la Directiva 85/337/CEE relativa a l'avaluació de les repercussions de determinats projectes públics i privats sobre el medi ambient.
- ❑ Directiva 2006/54/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2006, relativa a l'aplicació del principi d'igualtat d'oportunitats i igualtat de tractament entre homes i dones en assumptes de treball i ocupació.
- ❑ Decisió C(2007) 630, de 7 de desembre de 2007, pel qual s'aprova el Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013.



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

Normativa estatal

- Ordre EHA/524/20008 de 26 de febrer, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes operatius del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i del Fons de Cohesió.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 30/1992, de 26 de Novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu comú (Modificada per la llei 4/1999, de 13 de Gener).
- Llei 33/2003 de 3 novembre, Llei del Patrimoni de les Administracions Públiques.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Real Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per el que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Real Decret 1098/2001, de 12 de octubre, per el que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/2007 de 31 d'octubre de 2007, Contractes del Sector Públic.
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, energia, transports i serveis postals.
- Real Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, per la qual es fan públics els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació administrativa a partir de l'1 de gener de 2008.
- Ordre PRE/116/2008, de 21 de gener, per la qual es publica l'Acord de Consell de Ministres pel qual s'aprova el Pla de Contractació Pública Verd de l'Administració General de l'Estat i els seus Organismes Públics, i les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
- Ordre EHA/1220/2008, de 30 d'abril, per la qual s'aproven les instruccions per operar a la Plataforma de Contractació de l'Estat.
- Ordre EHA/1049/2008, de 10 d'abril, de declaració de béns i serveis de contractació centralitzada.
- Circular nº 1/2007 de la Direcció General de Fons Comunitaris sobre Certificació de Despeses derivades de modificacions de contractes, del FEDER i del Fons de Cohesió.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006

- ▣ Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- ▣ Llei 6/2001, de 8 de maig, que modifica el Real Decret Legislatiu 1302/1986, de 28 de juny, d'avaluació d'impacte ambiental.
- ▣ Real Decret Legislatiu 1/2008, d'11 de gener, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Avaluació d'Impacte Ambiental de projectes.
- ▣ Llei Orgànica 3/2007, de 22 de març, para la igualtat efectiva de dones i homes.

Normativa específica

- ▣ Manual de Procediments de la Generalitat de Catalunya del Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2007-13.



ANNEX III: AUDIT 2 I LLISTATS DE COMPROVACIÓ

A continuació s'adjunta al present informe els llistats de comprovació que suporten les conclusions detallades anteriorment.



ANNEX IV: AUDIT 2 LLISTAT DE REGISTRES DOCUMENTALS RECOLLITS

INFORME PROVISIONAL 1ª VERIFICACIO IN SITU AUDITORIA FEDER EIX 1 CLÚSTER TIC MEDIA DE GIRONA	
CODI 60 03649	
Reg. N° 159526	
	ANNEXES A L'INFORME
N° ANNEX	DESCRIPCIO
1	Organigrama Area Desenvolupament Local i Promoció de la Ciutat
2	Conveni de Col·laboració entre l'Ajuntament de Girona i el Parc Tecnològic i Científic de la UdG
3	Informe Tècnic Projecte FEDER CLÚSTER TIC MEDIA DE GIRONA
4	Presentació del CLÚSTER TIC MEDIA DE GIRONA 10.11.2009
5	Decret Alcaldia de 2.2.2010 exp 201000180 Adjudicació Sr.Victor Pons contracte - Coordinador
6	Contracte Serveis Professionals amb Sr. Victor Pons - Coordinador Projecte Clúster Tic Media 4.2.10
7	Contracte Serveis Professionals amb el Sr. Eugeni Terré - Assessorament Actuació Medialab 15.2.2010
8	Oferta d'ABAST Systems de 28.3.2010
9	Decret Alcaldia de 13.04.2010 exp 2010003772 autoritzant compra 2 ordinadors a ABAST Systems
10	Proposta de LTC PROJECT -Pressupost 18/2010 de 25.3.2010 Anàlisis dels Projectes Media Tic
11	Decret Alcaldia de 29.4.2010 exp. 2010004439 adjudicant l'Anàlisi de Projectes Tic Media a LTC Project
12	Of. n° 16/2009 de 25.3.2010 de ARCA CONSORTIUM S.A.-Assistència Tècnica pel Clúster TIC Media
13	Decret Alcaldia de 27.08.2010 exp 2010003690 adjudicant assit. Tècnica a ARCA CONSORTIUM, S.A.
14	Factura n° 10000966 d' ABST Systems de data 31.3.2010
15	Factures n° FC/03 (04/2010) de 25.4.2010 i FC/07 (05/2010) de 25.5.2010 d'ARCA CONSORTIUM
16	Factura N° FE01.02.10 de 01.04.2010 de VICTOR PONS COLOMER NIF 40326998V - Coordinació Pr.
17	Extracte Moviments Tresoreria referents a pagaments del Projecte del 1.1.10 al 29.11.10
18	Ordre de Transferència de Tresoreria al BBVA - proveïdor ABAST SYSTEMS 31.5.2010
19	Ordre de Transferència de Tresoreria al BBVA - proveïdor ARCA CONSORTIUM 31.5.2010
20	Ordre de Transferència de Tresoreria al BBVA - proveïdor Victor Pons Colomer 31.5.2010
21	Comptabilitat- Relació d'Operacions Definitives Proveïdors CLUSTER TIC MEDIA
22	Mostre de Nòmines de Victor Pons (Coordinador) i Mònica del Mar Jorfan Pujol (administrativa)
23	TC -1 Personal vinculat al Projecte
24	TC -2 Personal vinculat al Projecte
25	Comptabilitat- Relació d'Operacions Definitives Personal CLUSTER TIC MEDIA
26	Cartells Publicitat CLUSTER TIC MEDIA - FEDER EIX 1 A LES SEUS
27	Fotos Futura Ubicació CLUSTER TIC MEDIA al Parc Tecnològic i Científic de la UdG
R1	Full assentament a gener 2010 despesa s.s. M. del Mar jordan 66,90 €
R2	Nòmines M. del Mar Jordan amb l'error a l'IRPF dels mesos Abril- Maig 2010 detectat per l'Ajuntament
R3	Decret d'Alcaldia de 6.3.2020 aprovant el Conveni amb UdG -Parc Tecnològic i Científic
	NOTA : No s'adjunten documents referents als Projectes Tècnics pel seu excessiu volum tot i que estan a disposició dels auditors per a qualsevol consulta



Generalitat de Catalunya
Departament de Governació
i Administracions Públiques
Direcció General d'Administració Local

UNIÓ EUROPEA
Fons Europeu de
Desenvolupament Regional



Informe de Verificació Sobre el Terreny Art. 13 Reglament (CE) 1828/2006
