

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL	Pla 2020
ENTITAT PÚBLICA/ENS	CONSORCI DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA
EXERCICI CONTROLAT	2019
ACTUACIÓ DE CONTROL	Direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa
DATA DE L'INFORME	Febrer 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	4
1.1 Objecte del control financer.....	4
1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada	4
1.3 Competència per a la realització del control	4
1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme	5
1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions.....	5
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	5
3. ABAST I LIMITACIONS	5
3.1 Abast.....	5
3.2 Limitacions.....	6
4 RESULTATS DEL TREBALL.....	7
4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria	7
4.2 Treballs de l'auditoria externa	8
4.3 Altres aspectes rellevants.....	12
5 CONCLUSIONS.....	18
5.1 Control intern.	19
5.2 Comptes anuals.....	20
5.3 Informació Pressupostària.....	22
5.4 Compliment de legalitat	23
6 RECOMANACIONS.....	28
6.1 Control intern.	28
6.2 Comptes anuals.....	29
6.3 Informació Pressupostària.....	31
6.4 Compliment de legalitat	32
7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.	37
8 AL·LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS	42
ANNEXOS.....	45

SIGLES I ACRÒNIMS

AP-SEC	Administració pública d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes
CRDP	Comissió de Retribucions i Despeses de Personal
DGFP	Direcció General de Funció Pública
DGP	Direcció General de Pressupostos
DTASF	Departament de Treball, Afers Socials i Família
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic
NRiV	Norma de registre i valoració
PGCPGC	Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya
PMP	Període mig de pagament
TRLFPC	Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya
TRLPGC	Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.3 A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2020, aprovat pel Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en data 17 de febrer de 2020, inclou l'entitat Consorci de Serveis Socials de Barcelona (en endavant, CSSB) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer (exercici 2019), mitjançant la direcció d'auditoria externa.

1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada

Les característiques bàsiques de l'entitat objecte de control són:

Nom	Consorci de Serveis Socials de Barcelona
Data de constitució	27 d'abril del 2006
Forma jurídica	Consorci
% de participació de la Generalitat	60 %
Activitat que desenvolupa	En l'àmbit territorial del municipi de Barcelona, els serveis, establiments i els programes i activitats de prevenció, atenció i promoció social que li encomana la Carta Municipal.
Treballadors (nombre persones)	202
Actiu (€)	25.578.461,33
Patrimoni net (€)	17.855.944,31
Xifra de negoci (€)	2.305.815,29
Transferències rebudes (€)	56.802.912,10
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-2.472.455,03
Pressupost definitiu(€)	62.866.654,69
Resultat pressupostari ajustat(€)	-2.346.173,34
Romanent de tresoreria (€)	1.585.938,11 afectat / 1.124.776,38 no afectat
Període Mig de Pagament (dies) (**)	32,70

(**)Rati PMP PGCPGC (no d'acord amb criteris del Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre).

Font: Comptes anuals auditats de 2019

1.3 Competència per a la realització del control

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant, la IG) és el centre de control financer de la Generalitat de Catalunya i ostenta la competència per a dur a terme el control financer de les entitats del sector públic de la Generalitat, d'acord amb la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la funció interventora (articles 2.1.c) i 3.c)), els articles 32 a 42 del Decret 133/1985, de 25 d'abril, del Reglament de la funció interventora, i els articles 64 a 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2020 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic (IACESP).

1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme

L'interventor adjunt ha designat, com a interventora actuant per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de CSSB, a la senyora Inmaculada Rodríguez Flores, qui signa l'informe, amb el vist i plau de l'interventor adjunt, i ha dirigit el treball de l'equip, format per: Ramon Riambau Virgili, com a supervisor de comptabilitat i control; Esther Palouzié Ibáñez, com a responsable adjunta de comptabilitat i control i Sergi Almirall Ruiz, com a tècnic superior de la Intervenció adjunta esmentada.

1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions

D'acord amb la Instrucció 1/2020, de 15 de gener de 2020, l'informe provisional de control financer es va notificar al gerent del CSSB el 29 de gener de 2021, concedint un termini de 20 dies des de la data de recepció per presentar al·legacions electrònicament.

En data 17 de febrer de 2021 es van presentar les al·legacions a l'informe provisional de control financer, mitjançant escrit signat pel gerent, el cos principal de les quals s'adjunta en l'annex 7 a aquest informe definitiu, sent objecte de valoració en l'apartat 8.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 3.2.6 de la Instrucció 01/2020 de Control Financer, l'objectiu d'aquest informe és indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditoria s'ajusta amb caràcter general als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte d'auditoria formalitzat i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

Els treballs es realitzen d'acord amb la Instrucció 01/2020 de Control Financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, en els treballs la societat auditora ha aplicat les Normes d'Auditoria del Sector Públic / NIAS ES- SP.

En allò que no contradigui les normes esmentades, s'utilitzen com a referència les normes d'auditoria publicades per l'ICAC i les normes internacionals d'auditoria.

3. ABAST I LIMITACIONS

3.1 Abast

D'acord amb l'article 71.2 del TRLFP, la supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs realitzats per l'auditoria externa s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control de la IG per al 2020, aquest control financer es duu a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, segons contracte signat el 4 de maig de 2020 per aquesta societat d'auditoria i el CSSB.

L'objecte del contracte consisteix en l'emissió, per part de la societat auditoria, de:

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- Un informe de recomanacions de control intern.
- Un informe de compliment.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 3.2.2.b) de la Instrucció 01/2020 s'enumeren les funcions de la Intervenció General en aquests controls, les quals delimiten l'abast de les tasques de l'interventor actuant assignat per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa d'aquest control, i que s'han d'establir en el contracte amb la societat auditora.

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable a CSSB durant l'exercici de 2019, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

3.2 Limitacions

Els membres de l'equip de control no han tingut limitacions en el desenvolupament del seu treball i de confecció de l'informe, llevat per determinades proves que no han estat efectuades per la societat d'auditoria degut a la manca d'informació facilitada per l'entitat. En concret, les proves que presenten limitacions són:

- Determinació si l'increment de la Massa salarial del CSSB en termes homogenis de l'exercici 2019 respecte de l'exercici dona o no compliment a la normativa pressupostària d'aplicació¹.
- Comprovació de si el CSSB va donar compliment a la taxa reposició².

¹ Decret Llei 3/2019, de 22 de gener (2,25% efectes 1 de gener de 2019 i 0,25% efectes 1 de juliol de 2019).

² Disposició addicional 31^a preveu la contractació indefinida fins un límit del 75% de la seva taxa de posició, calculada conforme a les regles que estableix l'article 19.Ú.7 de la Llei de pressupostos de l'Estat per l'exercici 2018, prorrogada pel 2019.

- Anàlisi de la metodologia del càlcul del Període mig de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària; així com, impossibilitat de concloure sobre si es dóna compliment o no al rati³.
- Validació dels ingressos que registra el CSSB en concepte dels àpats dels monitors dels centres.

En aquest sentit, ni la societat auditora ni l'equip de supervisió poden concloure sobre el compliment de la normativa relacionada amb les proves indicades.

4 RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'abast especificat en el punt 3.1 anterior, els resultats del control financer han estat els que s'indiquen a continuació.

4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, dels serveis de Faura-Casas, Auditors Consultors, SL d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSSB de l'exercici 2019.

2. La interventora designada ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.

3. La interventora designada ha validat la prestació realitzada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, mitjançant el certificat emès en data 12 de novembre 2020, previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria, i que s'inclou com a annex 2 d'aquest informe.

4. La interventora designada ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora, amb la signatura de la Memòria de planificació.

5. La Intervenció ha establert un calendari de reunions amb l'auditor, addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.

6. L'equip de la Intervenció, dirigit per la interventora designada, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.

7. L'equip de la Intervenció, dirigit per la interventora designada, ha sol·licitat la documentació de suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.

³ Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.

8. La interventora designada ha revisat l'esborrany d'Informe d'auditoria de comptes anuals i l'Informe sobre el compliment de la normativa vigent, que consten com a annex 1 i 3, respectivament, a aquest informe, i li ha donat la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor, sens perjudici de les observacions que es puguin posar de manifest en el present informe de control financer.

9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i l'informe de compliment, en dates 12 de novembre de 2020 i 22 de gener de 2021, respectivament.

4.2 Treballs de l'auditoria externa

4.2.1. Informes emesos pels auditors externs

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrit en l'apartat anterior, la firma Faura-Casas Auditors Consultors, SL, en endavant Faura, ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals del CSSB de l'exercici 2019, signat en data 12 de novembre de 2020 (s'adjunta en l'annex 1), informe de recomanacions signat el 25 de gener de 2021 (s'adjunta en l'annex 4) i l'informe de compliment de data 22 de gener de 2021 (s'adjunta en l'annex 3), que sintetitzem a continuació; no obstant, ens remetem als informes annexos per a la seva total comprensió.

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió modificada (amb excepcions)	En opinió de l'auditor, excepte pel efectes de les qüestions descrites en la secció <i>Fonament de l'opinió amb excepcions</i> , els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat, a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.
Paràgraf d'excepció (1)	L'auditor inclou una excepció per la manca de registre i amortització de les cessions dels immobles rebuts per part de l'entitat, així com per la manca d'aplicació de les NRiV del PGCPGC en les cessions registrades.
Paràgraf d'excepció (2)	L'auditor inclou una excepció per la liquidació del pressupost que inclou modificacions de crèdit per un total de 9.919 milers d'euros amb un increment de finançament previst de 9.751 milers d'euros, imports inferiors en 1.170 milers d'euros i 1.338 milers d'euros, respectivament de les modificacions aprovades pel Consell de Govern.
Paràgraf d'excepció (3)	L'auditor inclou una excepció pel resultat pressupostari ajustat de la liquidació del pressupost atès que no incorpora "Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat" per un import 2.248 milers d'euros ni els "Desviaments de finançament negatius de l'exercici" per un import de 666 milers d'euros aprovats pel Consell de Govern. Així mateix, l'auditor fa constar que l'entitat no ajusta les transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya en aplicació de l'article 14 de la llei de pressupostos anuals, fet que hauria incrementat el resultat de l'exercici en 2.385 milers.

Informe d'auditora de comptes anuals	
Paràgraf d'excepció (4)	L'auditor inclou una excepció perquè la manca de l'aplicació de l'article 14 esmentat, suposa que el passiu de l'entitat està infravalorat (i el patrimoni net sobrevalorat) en 1.125 milers d'euros en concepte de deutes transformables en subvencions. D'altra banda, atès que l'entitat considera com excés de finançament afectat el mateix import que registra com deutes transformables en subvencions, el romanent de tresoreria no afectat està sobrevalorat en 177 milers d'euros.
Paràgraf d'excepció (5)	L'auditor inclou una excepció per les mancances en l'aplicació del PGCPGC per part de l'entitat, destacant que l'Estat de fluxos d'efectiu i l'Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries i l'Estat de romanent de Tresoreria no es presenten de forma comparativa, i que la informació referent a la contractació administrativa, altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats i despeses amb finançament afectat, no és complerta.
Paràgraf de qüestió clau (1)	L'auditor considera una qüestió clau de l'auditoria les aportacions dels ens consorciats destinades a finançar les activitats del consorci atès que constitueixen la seva principal font de finançament, representant el 96% dels drets reconeguts imputats en la liquidació del pressupost d'ingressos.
Paràgraf de qüestió clau (2)	L'auditor considera una qüestió clau de l'auditoria els processos i sistemes complexos de gestió i control de les liquidacions efectuades a diverses entitats amb les quals té formalitzat convenis i acords de gestió delegada de diferents centres atès que l'entitat destina el 82% del seu pressupost a aquestes compensacions.
Paràgraf d'informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris	L'auditor indica que el seu mandat inclou l'emissió d'un informe sobre el compliment de la legalitat del CSSB en l'exercici 2019 pendent d'execució a la data d'emissió de l'informe d'auditoria de comptes.

Informe de recomanacions sobre procediments de comptabilitat i de control intern	
Registre i valoració dels béns adscrits per les administracions consorciades i tercers.	L'auditor recomana revisar i adaptar el registre i la valoració dels béns rebuts en adscripció o cessió al que disposa la NRIV 18a i 19a del PGCPGC.
Liquidació del pressupost.	L'auditor recomana presentar el pressupost definitiu equilibrat d'acord amb les modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan de govern; així com registrar les incorporacions de romanent de tresoreria en la partida pressupostària adequada del pressupost d'ingressos.
Despesa amb finançament afectat.	L'auditor recomana dur un seguiment exhaustiu dels projectes i informar als comptes anuals de la imputació dels fons finalistes a cada projecte. Així mateix, recomana deixar constància de les actes de les reunions de la comissió de seguiment del conveni del pla d'inversions.
Limitació de les transferències de la Generalitat de Catalunya establertes a les Lleis de pressupostos	L'auditor recomana tenir en consideració l'establert a les lleis de pressupostos anuals sobre la limitació en la imputació de les subvencions corrents al resultat de l'exercici.

Aplicació del PGCPGC	L'auditor ha detectat mancances en els comptes anuals del CSSB i recomana adequar el contingut d'aquests als models establerts al PGCPGC.
Provisió per pagues extraordinàries meritates.	L'auditor recomana revisar els càlculs realitzats pel CSSB sobre la meritació de les pagues extraordinàries del personal al tancament de l'exercici comptable.
Registre dels ingressos i les despeses meritates al tancament de l'exercici comptable.	L'auditor recomana al CSSB aplicar un major control en el registre d'ingressos i despeses en funció de la meritació i no del flux monetari per tal d'esmenar les incidències detectades en el tancament comptable.
Actius finançats amb subvencions de capital.	L'auditor recomana al CSSB identificar els béns que han estat finançats amb subvencions de capital per tal de recalculer de forma retroactiva els imports que haurien d'haver compensat les amortitzacions estimades sobre els béns finançats.
Comptes transitoris de tresoreria.	L'auditor recomana revisar els saldos d'aquests comptes als efectes de realitzar els registres comptables d'acord amb la realitat econòmica de l'operació.

Informe de compliment

Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	<p>En conclusió, de l'anàlisi efectuada per l'equip auditor, s'identifiquen incidències significatives en el compliment de la normativa vigent en matèria de contractació en l'exercici 2019, a destacar:</p> <p>Control intern: L'auditor conclou que l'entitat efectua pagaments a proveïdors realitzats amb anterioritat a la data de registre de la corresponent obligació.</p> <p>Incidències expedients revisats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Els informes jurídics són elaborats pels serveis jurídics de l'entitat, si bé no ha estat acreditat que estiguin degudament reconeguts per l'assessoria jurídica del DTASF. - A l'expedient dels procediments negociats no queda acreditat cap tipus de negociació amb l'adjudicatari. - No consta als expedients el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient. - El plec de clàusules administratives no especifica les persones que formen part de la Mesa de contractació. - No consta a les meses de contractació quin membre assisteix en qualitat d'òrgan que té les funcions de control econòmic-pressupostari.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	<p>En conclusió, de l'anàlisi efectuada per l'equip auditor, s'identifiquen incidències importants en el compliment de la normativa vigent en matèria de personal en l'exercici 2019, a destacar:</p> <p>Selecció:</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'entitat no dona compliment a la documentació que estableix l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal. - No s'ha obtingut autorització de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal per la contractació de personal extern als ens consorciats. - En alguns procediments de contractació de personal temporal no es compleixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. <p>Complements retributius: L'entitat en l'any 2019 ha remunerat al personal per complements fora de conveni sense el corresponent</p>

Informe de compliment	
	<p>informe conjunt de les DGP-DGFP que estableixen les lleis de pressupostos anuals. En l'exercici 2020 s'ha obtingut autorització per adherir-se al VIè Conveni Col·lectiu.</p> <p>Taxa reposició: L'auditor inclou una limitació sobre el càlcul de la taxa de reposició atesa la informació dels llistats facilitats per l'entitat.</p> <p>Massa salarial: L'auditor inclou una limitació sobre el càlcul de la variació de la massa salarial atesa la manca d'informació rebuda de l'entitat.</p> <p>Incrementos salarials: Es conclou que el sou del personal del consorci ha incrementat un 2,25% per a tot l'exercici i un 0,25% a partir del mes de juliol de 2019 d'acord amb el Decret llei 3/2019, de 22 de gener.</p> <p>Control horari: No existeix evidència de la revisió i validació del registre.</p> <p>Bestretes: En l'exercici 2019 no es disposava d'un protocol per autorització de bestretes al personal.</p>
Revisió de les despeses per dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses	<p>Despeses de dietes i indemnitzacions per raons del servei: Es recomana incorporar la motivació de l'excepcionalitat de la despesa incorreguda per serveis de taxis utilitzats pel personal.</p>
Compliment de normativa patrimonial	<p>Assegurances: De l'anàlisi efectuada per l'equip auditor, es conclou que l'entitat no va donar compliment de l'obligació de comunicar les renovacions dels contractes d'assegurances a la DG de Política Financera, Assegurances i Tresor.</p> <p>Lloguers: En relació al lloguer de les oficines del carrer Aragó i el corresponent al centre d'atenció Talaia, no s'han constatat els informes previs de Direcció General de Patrimoni; ni si s'han comunicat aquests contractes.</p> <p>Adscripció: No s'han modificat els Estatuts del CSSB per l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>Béns cedits: Cal regularitzar el registre de tots els béns cedits.</p>
Despeses protocol·làries o de representació	<p>L'auditor conclou que el CSSB no ha liquidat despeses d'aquesta naturalesa en l'exercici 2019.</p>
Compliment de la normativa de transparència	<p>Es manté l'observació de la manca de publicació en el "portal de transparència" de determinada informació requerida per la normativa reguladora.</p>
Metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors	<p>L'auditor efectua una limitació, atès que l'entitat va registrar factures un cop calculat el PMP de desembre així com per la manca d'obtenció dels llistats de pagament de les factures.</p>
Compliment de la normativa referida a la fixació de taxes i preus públics	<p>L'auditor conclou que no es desprenen incompliments respecte els preus establerts a les diferents resolucions de copagament del departament d'adscripció.</p> <p>L'auditor efectua una limitació per la no obtenció de la documentació dels ingressos registrats pels àpats del monitors.</p>
Compliment de l'obligació de tramesa d'informació financera	<p>L'auditor conclou que determinada informació no ha estat tramitada o ha estat tramitada fora de termini.</p>

4.2.2. Opinió en relació als treballs d'auditoria de comptes anuals

Amb relació als treballs d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2019 del CSSB, desenvolupats per la societat auditora Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, un cop donada la conformitat al pla global d'auditoria i els programes de treball, i revisats els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es desprèn que l'execució dels treballs s'ajusta, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.2.3. Opinió en relació als treballs de revisió del compliment

Amb relació als treballs de revisió del compliment de l'exercici 2019 del CSSB, desenvolupats per la societat auditora Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, considerem que s'ha obtingut amb caràcter general una seguretat raonable respecte el compliment de normativa d'aplicació de l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts, llevat per les limitacions establertes en l'apartat 3.2 d'aquest informe.

4.3 Altres aspectes rellevants

Sens perjudici del contingut dels apartats anteriors, aquesta Intervenció vol posar de manifest les observacions i comentaris següents, derivats de les tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria efectuada per l'equip de control d'aquesta Intervenció:

4.3.1. En relació als comptes anuals de l'exercici 2019

En data 12 de novembre de 2020, es va emetre l'Informe de direcció dels treballs d'auditoria efectuats per Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2019 del CSSB, que s'adjunta com a annex 2 a aquest informe i que inclou consideracions complementàries sobre les que, sense afectar a l'opinió de l'auditor, es va considerar necessari posar èmfasi i que podem resumir en:

4.3.1.1. En relació a la provisió de les pagues extres

L'entitat no efectua correctament el registre de la despesa corresponent a les pagues extres segons el principi de meritació. Concretament, l'entitat a tancament de l'exercici hauria de registrar una provisió per la paga extra del mes de juny de l'exercici següent.

En aquest exercici, la despesa meritada a 31 de desembre de 2019 de la paga extra del mes de juny 2020 ha estat estimada pels auditors en 108 milers d'euros. Per contra, l'entitat manté registrada la provisió de la paga extra de 2014, la qual a tancament de l'exercici 2019 no era exigible, per un import de 147 milers d'euros.

4.3.1.2. En relació al registre d'ingressos i despeses

A tancament de l'exercici 2019, segons mostra realitzada per Faura, s'ha detectat un defecte d'ingressos de 51 milers d'euros i 203 milers d'euros de despeses que afecten al resultat econòmic financer de l'entitat.

En aquest sentit, és necessari que l'entitat apliqui un major control en el registre d'ingressos i despeses de l'exercici, especialment al tancament de l'exercici comptable, moment en què s'ha d'efectuar un anàlisi més exhaustiu de la meritació d'ingressos i despeses per tal d'esmenar aquestes incidències.

4.3.1.3. En relació als actius finançats amb subvencions de capital

El CSSB ha començat a registrar les subvencions de capital rebudes en els dos últims exercicis en l'epígraf *d'Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats* del Patrimoni net, segons estableix el PGCPGC. No obstant, no s'ha procedit a registrar la reclassificació dels fons rebuts amb aquesta finalitat en exercicis anteriors (registrades als resultats de cada un dels exercicis en què es rebien); així com tampoc, a calcular l'impacte tant en els resultats de l'exercici com en els resultats acumulats d'exercicis anteriors per la manca d'aplicació de la NRiV 18a del PGCPGC; incomplint, per tant el que disposa la NRiV 21a del PGCPGC sobre els errors comptables.

El consorci continua sense identificar els actius finançats amb subvencions de capital en el seu inventari, aquest fet ha comportat que a l'exercici 2019 els comptes anuals no contemplin la imputació a subvencions per a l'immobilitzat no financer. Així doncs, tenint en compte només les dades de l'exercici 2019, l'epígraf *d'Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats* està sobrevalorat en 17 milers d'euros.

4.3.1.4. En relació als models dels estats de comptes anuals

Balanç de situació

L'entitat presenta les xifres del passiu i del patrimoni net que tenen saldo creditor en negatiu; quan aquestes han de ser positives en aquests epígrafs, posant en negatiu, exclusivament, els epígrafs o conceptes que, excepcionalment, presentin un saldo deutor malgrat correspondre al passiu o patrimoni net.

Memòria dels comptes anuals

De la seva revisió del contingut de la memòria de comptes anuals s'han detectat nombroses errades en la informació que hi conté així com manca d'informació essencial per la correcta interpretació dels comptes anuals.

4.3.1.5. En relació a la gestió de caixa

Els auditors van detectar incidències en la gestió comptable de les caixes i saldos sense conciliar; en aquest sentit, cal que els comptes interns a tancament d'exercici quedin saldats i els arquejos conciliats.

4.3.1.6. En relació a l'impacte de la COVID-19

Es considera que els comptes anuals de l'entitat haurien de mostrar un major anàlisi i informació en la nota de la memòria de Fets posteriors respecte les necessitats econòmiques futures del Consorci a causa de l'impacte de la COVID-19 en el sector serveis socials.

4.3.2. En relació al compliment de la normativa vigent

Adicionalment, a les observacions de l'informe de compliment normatiu de la societat auditora de 22 de gener de 2021, en aquest apartat s'inclouen algunes consideracions addicionals o bé es posa èmfasi en determinades observacions per la seva rellevància:

4.3.2.1. En relació al compliment de la normativa de personal

A) Acord d'adhesió al VIè Conveni col·lectiu

En l'exercici 2020, mitjançant la Resolució TSF/1597/2020, de 29 de juny, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acord d'adhesió del personal del Consorci dels Serveis Socials de Barcelona al VIè Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, l'entitat ha regularitzat, a partir de l'adhesió, les incidències observades en anteriors informes de control financer respecte l'abonament de complements salarials no establerts en els convenis col·lectius que regien al CSSB.

Tanmateix, l'entitat ha de tenir present l'Informe conjunt de la DGP i la DGFP, de 27 de març de 2020 on s'indica, entre d'altres observacions, que en cas que la retribució anual sigui superior a la resultant de l'aplicació de la nova estructura salarial, incloent els triennis, es podrà reconèixer un complement personal transitori per la diferència. Aquest complement s'haurà d'absorbir pel 100% de futurs increments salarials i de qualsevol altra millora retributiva derivada d'una reclassificació o canvi de lloc de treball. Els nous triennis no es tindran en compte als efectes de l'absorció del complement.

El compliment de les condicions aprovades en l'informe conjunt esmentat serà objecte de seguiment en el control de propers exercicis.

No obstant, malgrat l'adhesió esmentada en l'exercici 2020 cal dir que, en l'exercici 2019 es van efectuar pagaments salarials fora de conveni sense l'autorització corresponent. En concret, d'acord amb la informació dels auditors, s'han abonat pagaments salarials pels conceptes següents: "Millora voluntària" per import de 192 milers d'euros, "A compte conveni" per import de 48 milers d'euros i "plus absorbible" per import de 16 milers d'euros.

En aquest sentit, tot i que a l'informe conjunt emès per les direccions esmentades per a l'adhesió al conveni s'informa favorablement dels complements de comandament que regulen les condicions singulars de determinats llocs de treball del Consorci i d'acord amb l'article 34.5 Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, l'omissió del tràmit d'informe no comporta la nul·litat de l'acord, sempre que aquest s'hagi sol·licitat amb posterioritat i sigui favorable, sens perjudici de les responsabilitats que escaiguin, cal dir que en l'escrit de tancament de l'informe d'actuació de 25 de setembre de 2019 respecte la incidència dels complements

retributius aprovats sense seguir el procediment establert a la normativa pressupostària vigent, es requeria per la Intervenció general que s'aportés informe sol·licitat per l'entitat l'1 d'agost de 2019 a les unitats competents. Aquest informe no s'ha lliurat en el transcurs del control.

Adicionalment, caldrà analitzar possibles responsabilitats mitjançant informe jurídic pels actes dictats anteriors a rebre els informes favorables.

B) Borsa de treball

Per tal de no recórrer a la contractació directa en la contractació de personal temporal, cal que la selecció del personal que s'inclou en la borsa de treball es realitzi donant compliment als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat; així mateix, entre el personal de la borsa caldria establir puntuacions basades en els principis indicats que justifiquin l'ordre de crida.

A més, cal tenir present que d'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el personal dels consorcis només pot procedir de les administracions consorciades; i que només excepcionalment per la singularitat de les funcions a exercir es podria seleccionar personal extern a les administracions consorciades prèvia autorització de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal. En aquest sentit, per a aprovar la bossa esmentada, en cas d'incloure personal extern a les administracions consorciades cal acreditar haver sol·licitat aquesta autorització.

C) Retorn pagues extra 2013 i 2014

En l'escrit de tancament de l'informe d'actuació de 25 de setembre de 2019 respecte la incidència dels imports pagats en concepte de retorn de paga extraordinària parcial dels exercicis 2013 i 2014 per aquells treballadors subjectes a un conveni col·lectiu per al que no existeixi sentència ferma que obligui a l'entitat al retorn, es requeria que s'aportés informe sol·licitat per l'entitat l'1 d'agost de 2019 a la DGFP. Aquest informe no s'ha lliurat en el transcurs del control.

Cal indicar que des de l'exercici 2020 en què el CSSB ha quedat adherit al VIè Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, el pagament dels imports meritats fins a la data d'entrada en vigor de les lleis pressupostàries que van anul·lar el dret a cobrar una de les pagues extraordinàries li aplicaria a tot el personal, ja que sí existeix sentència per al personal laboral que es regeix per aquest conveni. No obstant l'anterior, caldria posicionament de la DGFP i de l'Assessoria jurídica del DTASF sobre l'aplicació d'aquesta sentència per a tot el personal; així com de les possibles responsabilitats per l'aprovació dels pagaments de forma prèvia a una sentència ferma que els obligués a fer-los.

4.3.2.2. En relació al compliment de la normativa de contractació administrativa

A) Respecte els contractes de serveis socials, en règim de concert

No es té evidència que l'entitat, juntament amb el departament d'adscripció hagi desenvolupat un nou model de contractació dels serveis socials, recollint les especificitats d'aquests; en concret, es establint un sistema d'acreditació i homologació

d'empreses prestadores dels diferents serveis de prestacions socials, tal com es va recomanar en l'informe de control financer de l'exercici 2017.

B) Respecte el reconeixement de deute

S'ha observat que es va contractar a un centre assistencial sense la cobertura contractual adequada durant l'exercici 2019, per al pagament de les factures del qual s'ha realitzat un expedient de reconeixement de deute extrajudicial.

En el tràmit d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifestat les gestions que va dur a terme per regularitzar la situació en el decurs de l'exercici 2019 i que finalment el contracte es va formalitzar el 9 de novembre de 2020. Tot i que es valora positivament la gestió activa per tal de resoldre la situació contractual, cal que amb previsió que aquests fets puguin succeir, es realitzi una planificació de les necessitats amb una major previsió temporal per tal de poder resoldre els impediments observats sense que el proveïdor hagi de prestar els serveis sense la cobertura contractual adient.

C) Respecte les pròrrogues de contractes

No ha quedat acreditat que l'entitat quan realitza una pròrroga, prepari un expedient amb la documentació establerta reglamentàriament. Només s'ha obtingut el document formalitzat entre les parts.

Adicionalment, les pròrrogues no poden de ser retroactives i s'han de ser formalitzades amb anterioritat al període de vigència, incidències ambdues que s'han detectat en alguns dels expedients analitzats.

També cal indicar que en la licitació dels contractes de serveis socials, atès l'objecte del contracte, no es troba justificat la licitació d'una anualitat prorrogable fins un període màxim de cinc anys, sinó que el període inicial hauria de comprendre la totalitat de la vigència atesa la pràctica de l'entitat.

D) Contractes menors

D'acord amb l'article 18 de la LCSP, en els contractes mixtos preval la prestació principal i per tant, no s'hauria d'haver tramitat com a contracte menor els expedients de instal·lació d'un ascensor i un altre de climatització, atès que el subministrament de les instal·lacions superava la prestació d'obres i també l'import màxim establert per tramitar un expedient de contractació menor per aquesta tipologia de contractes.

E) Meses de contractació

En l'exercici 2019, la composició de la mesa de contractació del CSSB, es troba regulada per la Resolució ASC/2487/2010, de 9 de juliol, de designació dels membres de la Mesa de Contractació del Consorci de Serveis Socials de Barcelona, no obstant aquesta no està publicada al perfil de contractant d'acord amb l'article 63 de la LCSP. Així com tampoc s'ha observat quan es nomenen els membres de la mesa per cada expedient, ja que la resolució de designació dels membres només inclou els càrrecs sense identificar persones concretes.

En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha manifestat que actualment la regulació dels membres de les meses de contractació del CSSB es regeix per la Resolució

TSF/208/2020, de 31 de gener, de designació dels membres de la Mesa de Contractació del Consorci de Serveis Socials de Barcelona i que en els propers procediments de contractació administrativa constarà en el mateix plec de clàusules administratives quins seran els membres de la mesa de contractació, la qual cosa es valora favorablement i serà objecte de seguiment en propers informes de control financer. No obstant l'anterior, tal com estableix la LCSP els membres de la mesa designats per l'òrgan de contractació s'han de publicar en el perfil del contractant, no sent necessari que figurin expressament en els plecs.

F) Perfil del contractant

De l'anàlisi dels expedients mostrejats es conclou que l'entitat no informa al perfil del contractant la documentació que cal publicar segons l'article 63 de la LCSP, entre ells la memòria justificativa del contracte.

Així mateix, la contractació menor de l'exercici 2019 no s'ha observat publicada en la seva totalitat tal com estableix la LCSP i tal com es realitza en el Registre públic de contractes, sinó que s'ha observat la publicació individualitzada d'algun contracte.

G) Pressupost base de licitació

Els plecs de clàusules administratives particulars no defineixen amb precisió la justificació de la determinació del pressupost base de licitació dels contractes d'acord amb l'article 100 de la LCSP. En el cas que es fixi a partir de preus unitaris, cal determinar com ha estat fixat aquest preu.

En el tràmit d'al·legacions, l'entitat manifesta que per als expedients en què el preu no ve regulat per un Decret que estableix el preu mòdul/dia dels diferents serveis, el CSSB efectua un estudi econòmic on es detallen totes les despeses previstes i que es pot determinar amb exactitud d'on s'ha obtingut el preu unitari corresponent. No obstant, indica que aquest detall no s'inclou als plecs, sinó que consta en un informe addicional per cada procediment de contractació.

Cal indicar que en la documentació dels expedients de contractació revisats per part d'aquesta Intervenció no s'ha constatat l'existència d'aquest estudi econòmic; en aquest sentit, cal que s'incorpori a cada expedient. Addicionalment, cal tenir en compte que des de l'aprovació de la nova LCSP la justificació del pressupost base de licitació ha guanyat molt pes, amb l'objectiu que és la forma de justificar que la fixació del preu s'ajusta a dret.

Dit l'anterior, cal que als plecs es faci constar de forma separada els costos directes, indirectes i altres costos eventuais que s'hagin tingut en compte per a la seva determinació i que els costos dels salaris de les persones necessàries per a la seva execució constin degudament desglossats per categories professionals i costos segons conveni laboral de referència, sens detriment que es faci informe justificatiu i que, com s'ha indicat, es deixi constància a l'expedient.

4.3.2.3. En relació a la normativa de convenis de col·laboració

Respecte la despesa registrada pel consorci en l'exercici 2019 amb la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR), el conveni formalitzat entre les parts l'1 d'octubre de 2017 per a la realització conjunta d'un projecte de recerca i atenció a adolescents en situació de protecció, no li dóna cobertura atès el període de vigència establert i que aquest no contempla possibilitat de pròrroga.

Cal tenir present els requisits de la Llei 26/2010 del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya (article 110 i següents) en la formalització de convenis així com si escau, els altres mecanismes de relació establerts en la normativa per realitzar aquestes actuacions conjuntes amb les entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat.

4.3.2.4. En relació al compliment de la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic

En l'informe de control financer de l'exercici 2017 es va posar de manifest que l'entitat no havia adaptat els seus estatuts a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, per adscriure's a la Administració de la Generalitat.

A data actual, l'entitat no ha modificat els Estatuts, no obstant, és té constància que l'Oficina d'Organització de l'Administració i del Sector Públic va elevar consulta al Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya, sense que a data actual es tingui evidència que s'hagi pronunciat sobre si les entitats creades a l'empara de la carta municipal de Barcelona estan subjectes a aquesta disposició.

5 CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 1/2020, una vegada finalitzades les actuacions derivades del treball de control, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta la següent valoració general respecte els objectius del control:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament correcte de l'organització o en el procediment o procediments.

S'inclouen en aquest apartat les conclusions generals en relació als aspectes més significatius dels resultats del treball.

Aquestes conclusions s'han obtingut a partir del resultat del treball efectuat per la societat d'auditoria i d'acord amb l'abast establert en el punt 3.1 d'aquest informe, i han estat valorades d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en annex 5 d'aquest informe). També s'inclouen, quan així es consideri oportú, conclusions sobre altres aspectes rellevants posats de manifest per l'equip de supervisió del control, d'acord amb la revisió efectuada.

Sens perjudici d'altres aspectes descrits als informes esmentats emesos per la societat d'auditoria, les principals conclusions i les que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures per part de l'entitat controlada, han estat les següents:

5.1 Control intern.

En termes generals, es conclou que l'Entitat no té establerts procediments de control intern o bé no deixa constància de la implementació d'aquests per a les principals àrees d'activitat; es posen de manifest algunes deficiències i necessitats de millora en relació a determinats procediments descrits al llarg de l'informe, a destacar:

- a) S'ha evidenciat una manca en el control intern de les operacions de tancament de l'exercici comptable, fet que suposa que tant els ingressos com les despeses presentades al resultat econòmic patrimonial no estiguin registrats íntegrament.
- b) Es detecta una manca de seguiment dels ingressos amb finançament afectat.
- c) El consorci no identifica els actius finançats amb subvencions de capital en el seu inventari.
- d) Els comptes interns de tresoreria no sempre queden saldats ni els arquejos conciliats.
- e) No es deixa constància de les pràctiques de control i supervisió del control horari del personal.
- f) El Consorci no ha analitzat amb el suficient rigor els impactes de la COVID-19 per detallar la previsió de despeses; així com de les necessitats de finançament que se'n deriven.
- g) Els expedients de contractació no contenen tota la documentació que requereix la LCSP i no sempre mantenen la mateixa codificació de l'expedient en tota la tramitació del mateix.
- h) S'ha detectat el pagament de factures efectuat abans del registre de l'obligació corresponent.
- i) Del treball realitzat es conclou que manca un seguiment dels contractes en execució, fet que suposa que sovint s'incomplixen els terminis dels

procediments que estableix la LCSP, així com que les pròrrogues dels contractes es formalitzen després de la fi de la vigència del contracte.

- j) Del treball realitzat es conclou que manca control sobre la publicitat de tota la informació requerida per la LCSP en el perfil del contractant, i en termini: contractació menor agregada, formalitzacions, memòria justificativa, composició meses, entre d'altres.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2 Comptes anuals

En termes generals es conclou que la informació presentada en els comptes anuals s'ajusta al marc financer d'aplicació; no obstant, s'ha observat manca d'informació comparativa en alguns estats, així com que les xifres comparatives de l'exercici 2018 del compte del resultat econòmic patrimonial no corresponen a les xifres dels comptes anuals aprovats en la reunió del Consell de Govern de 10 de maig de 2019, sense que es tingui constància del registre de cap error o canvi de criteri comptable.

Adicionalment, cal indicar que anualment s'inclouen nombroses excepcions a l'informe de l'auditoria de comptes anuals del CSSB i que aquestes són recurrents.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2.1 Informe d'auditoria

Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat: Opinió modificada (amb excepcions).

L'auditor ha inclòs cinc paràgrafs d'excepcions, dos de qüestions clau de l'auditoria, i un paràgraf d'informe sobre altres requeriments legals, tal i com es descriu en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

Les conclusions específiques que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'Entitat controlada estan àmpliament descrites en els apartats 4.2.1 i 4.3.1.

Sens perjudici de les recomanacions que s'inclouen en l'apartat 6 sobre les diferents àrees que conformen aquest apartat, cal destacar:

5.2.2 Actiu no corrent

5.2.2.1 Pel que fa al registre de les cessions:

- Les cessions d'ús de vuit immobles no constaven registrades als comptes anuals de l'entitat a tancament de l'exercici 2019.

- En l'exercici 2019 s'han registrat nou cessions per 12.245 milers d'euros en base a les taxacions realitzades en aquest exercici. Aquestes cessions s'han registrat com a altes en l'immobilitzat, com si es tractessin de noves cessions acordades en l'exercici 2019; i en conseqüència sense donar compliment a la NRiV 21a del PGCPGC relativa al tractament dels errors comptables. Aquest fet suposa que la informació comparativa de l'exercici 2018 no consti reexpresada, una manca d'informació sobre l'impacte en els diferents epígrafs dels comptes en la memòria; així com la manca del càlcul de les amortitzacions acumulades amb el corresponent impacte en el patrimoni Consorci.

- L'entitat té registrades les cessions a l'epígraf d'immobilitzat intangible, quan d'acord amb les NRiV 18a Transferències, subvencions, donacions i llegats i 19a Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets del PGCPGC, atès que les cessions rebudes són pel període de la vida útil d'aquests béns o de durada indeterminada (mentre es prestin els serveis) s'han de registrar com a immobilitzats materials pel valor raonable del dret d'ús dels béns cedits.

- En el cas de les cessions d'ús que no corresponen als ens consorciats s'han de registrar a l'epígraf del patrimoni net d'Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats i si es considera que aquestes cessions són per períodes anuals s'hauria de registrar la corresponent subvenció en espècie d'acord amb la NRiV 18a del PGCPGC.

5.2.2.2. Pel que fa a la valoració de les cessions:

- L'entitat té registrats els béns cedits sota diversos criteris comptables, sense aplicar el principi d'uniformitat comptable, atès que alguns béns estan registrats a valor cadastral o patrimonial i els nous registres de 2019 a valor de taxació. Cal indicar, que segons les normes de registre i valoració 18a i 19a, el béns s'han de registrar a valor raonable.

- L'entitat no amortitza tots els béns cedits registrats, sense que s'hagi obtingut cap justificació per l'equip de control d'aquesta falta d'uniformitat de criteri.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2.3 Patrimoni net

El patrimoni net de l'entitat està sobrevalorat en 1.125 milers d'euros per la no aplicació de l'ajust de l'article 14 de la Llei de pressupostos anual pel qual les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

Les subvencions de capital rebudes d'exercicis anteriors, consten registrades com aportacions al Patrimoni de l'entitat, registre que no s'ajusta a la NRiV 18a del PGCPGC.

Així mateix, la imputació de les subvencions de l'immobilitzat no financer, no es correlaciona amb l'amortització dels actius finançats.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2.4 Passiu no corrent

El registre comptable de l'entitat corresponent a l'import dels deutes transformables en subvencions no mostra l'import pendent d'executar del conveni d'inversions formalitzat amb el DTASF el 22 de desembre de 2016, prorrogat el 28 de desembre de 2018, per executar el programa d'inversió en centres d'infància i discapacitat.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.2.5 Passiu corrent

L'entitat manté registrat en el passiu la provisió per la paga extra 2014 que no era exigible a tancament de l'exercici 2019.

El passiu corrent de l'entitat està infravalorat per la no aplicació de l'article 14 de la llei de pressupostos anual.

S'ha obtingut informació discrepant en la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria de l'exercici 2019 i en l'elaboració de l'informe de romanent de tresoreria sobre l'execució dels ingressos finalistes. Aquest fet, a banda de tenir un impacte comptable, pot suposar que el CSSB no estigui aplicant els fons a la finalitat per la qual es reben.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.2.6 Contingut de la informació de la memòria

En la revisió la memòria dels comptes anuals s'han detectat nombroses errades en la informació que hi conté així com manca d'informació essencial per la correcta interpretació dels comptes anuals.

En concret, en la nota 23.4 de la memòria dels comptes anuals segons model del PGCPGC cal indicar el detall de les despeses amb finançament afectat, diferenciant agents finançadors, i les desviacions tant de l'exercici com acumulades

Valoració : [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.3 Informació Pressupostària

Es conclou que, amb caràcter general, l'entitat presenta adequadament la informació pressupostària establerta en el PGCPGC.

Valoració : [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

Les conclusions específiques que, a criteri d'aquesta Intervenció requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'Entitat controlada són:

5.3.1 Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries de l'estat de liquidació d'ingressos i despeses no són coincidents, per tant, el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos i l'estat de despeses de la liquidació del pressupost tampoc és coincident, incomplint el principi d'equilibri pressupostari. A més, les modificacions que consten als comptes anuals no són coincidents amb les aprovacions efectuades pel Consell de Govern el 16 de setembre de 2020 (les quals a més a més són extemporànies).

L'entitat no realitza la modificació pressupostària per a la incorporació dels romanents de tresoreria en el pressupost de l'exercici següent per a executar despeses amb ingressos afectats.

Valoració : [Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.3.2 Resultat Pressupostari

L'entitat no informa de les desviacions de finançament tant positives com negatives tant de l'exercici com acumulades, ni de les despeses finançades amb romanent de tresoreria no afectat en l'estat del resultat pressupostari.

Valoració : [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.3.3 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria no informa correctament del romanent de tresoreria afectat atès que s'ha observat una manca de control en el seguiment dels projectes amb finançament afectat i s'ha obtingut informació discrepant en els treballs d'auditoria i en l'elaboració de l'informe de romanent de tresoreria.

Valoració : [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4 Compliment de legalitat

En termes generals, es conclou que l'entitat va donar compliment a la normativa d'aplicació en l'exercici 2019; no obstant l'anterior, s'han posat de manifest algunes deficiències dèbils i necessitats de millora en relació amb l'abast del control.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

Sens perjudici de les recomanacions sobre les diferents àrees que conformen aquest apartat i que s'inclouen en l'apartat 6 d'aquest informe, les conclusions específiques que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'Entitat controlada són:

5.4.1 Compliment normativa de personal

Del treball realitzat per l'equip d'auditoria i de supervisió del control, es conclou que en termes generals l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de personal en

el període controlat; tanmateix, en l'apartat 4.2.1 i 4.3.2 d'aquest informe, es descriuen les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzat; així mateix, en l'apartat 3 de limitacions d'aquest informe es detallen les produïdes en aquesta matèria i en aquest apartat s'indiquen les observacions que han de ser regularitzades.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.1.1 Conceptes / Complementos retributius

En l'exercici 2020 el CSSB s'ha adherit al VIè Conveni Col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya. No obstant, en l'exercici 2019 s'han efectuat pagaments de complementos salarials fora dels convenis col·lectius que aplicava l'entitat que no havien estat aprovats seguint el procediment establert a la normativa pressupostària.

Respecte els complementos salarials efectuats en l'exercici 2017 pels quals es va ometre el tràmit procedimental de sol·licitar informe previ, preceptiu i vinculant conjunt, tot i que els conceptes i imports no previstos als convenis que aplicava l'entitat han quedat validats amb l'informe favorable emès per la DGFP i la DGP a l'adhesió al VIè Conveni Col·lectiu, no s'ha aportat l'informe sol·licitat pel CSSB l'1 d'agost de 2019 als departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos en relació a l'informe d'actuació de l'exercici 2017. Així mateix, es desconeixen les possibles responsabilitats que s'hagin pogut produir en pagar complementos sense la tramitació adequada, segons disposa l'article 34.5 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2020.

Així mateix, tampoc s'ha aportat la resposta de l'informe sol·licitat en la mateixa data a la DGFP respecte el pagament del retorn de paga extraordinària parcial dels exercicis 2013 i 2014 efectuat en l'exercici 2017 per aquells treballadors subjectes a un conveni col·lectiu per al que no existeixi sentència ferma.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.1.2 Massa salarial

No s'ha pogut concloure sobre el compliment de l'increment màxim de la massa salarial del CSSB en l'exercici 2019 respecte de l'exercici 2018 atès que l'entitat no ha facilitat la informació necessària per a dur a terme les proves d'auditoria. No obstant, els auditors conclouen que els increments individuals comprovats mitjançant mostra són adequats.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.1.3 Taxa de reposició

No s'ha pogut concloure sobre el compliment de la taxa de reposició del CSSB en l'exercici 2019 respecte de l'exercici 2018 atès que l'entitat no ha facilitat la informació necessària per a dur a terme les proves d'auditoria. Així mateix, no s'han pogut realitzar proves alternatives.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.1.4. Anàlisi contractació temporal

Els expedients de contractació de personal temporal no inclouen la documentació que estableix l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal.

No s'ha obtingut autorització de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal per contractar personal extern a les administracions consorciades atès l'establert en l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. Altrament, tampoc ha quedat acreditada l'excepcionalitat per la singularitat de funcions del personal contractat per a no provenir de les administracions consorciades.

En alguns procediments de contractació de personal temporal no s'ha acreditat que es compleix els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i publicitat.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2 Compliment normativa de contractació administrativa

Del treball realitzat per l'equip d'auditoria i de supervisió del control, es conclou que en termes generals l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de contractació administrativa en el període controlat; no obstant l'anterior, en l'apartat 4.2.1 i 4.3.2 d'aquest informe, es descriuen observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzat, i en aquest apartat s'indiquen aquelles que han de ser objecte d'esmena:

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2.1 Contractació menor

S'han detectat dos expedients de contractació menor d'obres per als que l'import de les prestacions parcials de subministrament eren la part principal del contracte, i en conseqüència s'haurien d'haver licitat en superar la quantia màxima fixada pel contracte menor d'aquesta naturalesa.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.2.2 Procediment

- Les meses de contractació dels expedients revisats no estaven vàlidament constituïdes atès que els membres designats per l'òrgan de contractació no corresponen amb l'establert a la normativa d'aplicació⁴; en concret, no s'ha constatat qui ostenta el control econòmic pressupostari.

⁴ Article 326 de la LCSP ni l'article 21 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig (President, Secretari i, almenys, quatre vocals, entre ells un amb funcions corresponents a l'assessorament jurídic i al control econòmic-pressupostari de l'entitat)

- No s'ha constatat el nomenament dels membres de la mesa per cada licitació per part de l'òrgan de contractació, ni la seva publicació al perfil del contractant.
- L'expedient de contractació no inclou el certificat de crèdit adequat i suficient tal com determina l'article 116 de la LCSP.
- No s'ha acreditat la formalització d'un expedient per les pròrrogues amb la documentació establerta reglamentàriament. A més, s'han detectat formalitzacions amb caràcter retroactiu.
- L'entitat licita els contractes de serveis socials amb una vigència d'un any prorrogables fins a un màxim de cinc. Tal com s'ha exposat en anteriors informes de control financer, aquesta pràctica no es considera correcta atès que des d'un inici el CSSB ja coneix que exhaurirà el termini màxim previst en els plecs.
- En els procediments negociats no s'acredita els termes de negociació amb l'adjudicatari.
- Els plecs de clàusules administratives particulars no defineixen amb precisió la justificació de la determinació del pressupost base de licitació dels contractes d'acord amb l'article 100 de la LCSP.
- No s'ha desenvolupat el model de contractació de serveis socials, recollint les especificitats d'aquests; i establint un sistema d'acreditació i homologació d'empreses prestadores dels diferents serveis de prestacions socials.
- No s'inclou en el perfil del contractant tota la informació que estableix l'article 63 de la LCSP dels expedients de contractació revisats.
- El CSSB indica que pels plecs s'utilitzen els models prèviament validats per l'assessoria jurídica del Departament d'adscripció i que l'assessoria jurídica del Consorci els revisa i adapta, si s'escau. En aquest sentit, cal que els plecs especifiquin que són un model i que han estat validats per l'assessoria jurídica del departament.
- No s'ha obtingut evidència que els serveis jurídics del CSSB estiguin expressament reconeguts d'acord amb el Decret 57/2002, de 19 de febrer, corresponent, per tant, l'assessorament jurídic al DTASF.
- S'ha detectat la prestació d'un contracte de serveis socials durant l'exercici 2019 sense cap cobertura contractual.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.3 Compliment normativa de convenis de col·laboració

El conveni de col·laboració formalitzat amb la VHIR l'1 d'octubre de 2017, no dona cobertura a la despesa registrada en l'exercici 2019 amb aquesta entitat, atès que ja no era vigent.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores](#)

5.4.4 Compliment normativa despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses

La utilització de taxis per a desplaçaments del personal dins de la ciutat de Barcelona no consten degudament motivats segons disposa l'article 15.3 del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores](#)

5.4.5 Compliment de la normativa del període mig de pagament a proveïdors

No s'ha pogut concloure sobre l'anàlisi de la metodologia del càlcul del Període mig de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària; així com, sobre si es dóna compliment o no al rati atès que l'entitat no ha facilitat la informació necessària per a dur a terme les proves d'auditoria. En concret, no s'ha obtingut el llistat de pagament de factures i es conclou que l'entitat va registrar factures per 3.319 milers d'euros un cop ja s'havia informat de les dades per al càlcul del PMP del mes de desembre de l'exercici 2019.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

5.4.6 Compliment de la normativa de transparència

Tot i que el Consorci disposa en la seva pàgina web d'un apartat relatiu al "portal de Transparència" i que els apartats que consten es corresponen amb el que s'indica en els articles 8 al 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; s'han detectat mancances per part dels auditors, ja que hi ha determinada informació que estableix la Llei i que l'entitat encara no ha publicat.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.7 Compliment de la normativa de patrimoni

- No s'ha donat compliment a l'article 36 del TRLPGC, atès que no s'ha comunicat la renovació de les assegurances a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.
- En relació al lloguer de les oficines del carrer Aragó i el corresponent al centre d'atenció Talaia, no s'han constatat els informes previs de la Direcció general de Patrimoni; així com tampoc, les comunicacions posteriors dels contractes.
- L'entitat no ha modificat els Estatuts per adscriure's a l'Administració de la Generalitat de Catalunya d'acord amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.](#)

5.4.8 Compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos

La societat auditora conclou que en termes generals l'entitat ha complert la normativa en aquest àmbit, si bé ha inclòs una limitació, ja que no ha pogut comprovar els ingressos del CSSB en concepte dels àpats de monitors per no obtenir la informació requerida.

Valoració: [Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.](#)

Segons el detall d'observacions exposades en aquest apartat 5 de conclusions, hi ha incidències en el compliment de normativa, que suposen excepcions a la nostra opinió general sobre la gestió de l'entitat, de les quals cal destacar per la seva importància les valorades amb categoria 3.

Pel que fa a l'abast temporal de l'informe, que correspon a l'exercici 2019, s'observen una sèrie d'observacions rellevants, per als que es sol·licitava que en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat indiqués les mesures correctores a adoptar amb el corresponent calendari d'implementació; a destacar les conclusions exposades en els punts 5.4.1.1, 5.4.1.2, 5.4.1.3, 5.4.5 i 5.4.8.

En l'apartat 8 d'aquest informe es valoren les mesures proposades per l'entitat.

6 RECOMANACIONS

Atès el que disposa l'apartat 4.9.2 de la Instrucció 01/2020 de la Intervenció General, de data 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, les recomanacions que s'indiquen tot seguit, són objecte de categorització. En l'Annex 6 s'inclouen els criteris de categorització; així com les mesures que cal prendre en funció d'aquesta valoració.

6.1 Control intern.

D'acord amb les conclusions exposades, s'efectuen les recomanacions següents:

- a) Cal establir mecanismes de control de les operacions de tancament de l'exercici comptable per tal de registrar correctament els ingressos i despeses d'acord amb el principi de meritació.
- b) Cal efectuar seguiment exhaustiu de les despeses que van a càrrec de finançament afectat.
- c) Cal identificar els actius finançats amb subvencions de capital en l'inventari.
- d) Els comptes interns de tresoreria han de quedar saldats i els arquejos conciliats, com a mínim al tancament de l'exercici comptable.

- e) Cal deixar constància de les pràctiques de control i supervisió del control horari del personal.
- f) Cal efectuar un anàlisi de les necessitats de tresoreria de l'entitat, especialment quan es produeixen situacions excepcionals com les circumstàncies sobrevingudes per l'impacte de la COVID-19.
- g) Els expedients de contractació han de contenir tota la documentació que requereix la LCSP i cal mantenir la mateixa codificació de l'expedient en tota la tramitació del mateix.
- h) Cal establir procediments de control intern per evitar que el pagament de factures es realitzi abans del registre de l'obligació corresponent.
- i) Es recomana establir procediments interns pel seguiment de l'execució dels contractes per complir amb els terminis establerts en la LCSP.
- j) Es recomana un major control, en contingut i terminis, respecte la publicitat de tota la informació requerida per la LCSP en el perfil del contractant.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2 Comptes anuals

Cal que l'entitat registri les operacions d'acord amb les NRiV i segueixi les normes d'elaboració dels comptes anuals del PGCPGC.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.1 Informe d'auditoria

Cal que en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 s'esmeni els registres dels cinc paràgrafs d'excepcions de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 per tal que l'opinió de l'auditor sigui Opinió no modificada (favorable); en aquest sentit, cal evitar que les excepcions siguin recurrents i continuades en els informes d'auditoria anuals. Addicionalment, es recomana, en els exercicis en què s'efectua la direcció i supervisió de l'auditoria per part de la Intervenció general, no aprovar els comptes anuals fins a disposar del certificat de conformitat de la Intervenció general sobre l'auditoria i l'informe en esborrany dels de comptes anuals.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.2 Actiu no corrent

6.2.2.1 Pel que fa al registre de les cessions:

Cal registrar tots els immobles rebuts en cessió d'acord amb les NRiV 18a Transferències, subvencions, donacions i llegats i 19a Adscripcions i altres cessions

gratuïtes d'ús de béns i drets del PGCPGC, així com aplicar la NRiV 21a del PGCPGC relativa al tractament dels errors comptables en el moment del registre.

6.2.2.2 Pel que fa a la valoració de les cessions:

D'acord amb les NRiV esmentades cal registrar a valor raonable els béns rebuts en cessió o adscripció, a més cal amortitzar tots els béns seguint el principi d'uniformitat de criteri.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.3 Patrimoni net

D'acord amb l'article 14 de la llei de pressupostos anual, les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat, així doncs cal que l'entitat esmeni el registre de les operacions d'exercicis anteriors d'acord amb la NRiV 21a del PGCPGC i apliqui l'esmentat article en el tancament de l'exercici 2020.

Es recomana que, les subvencions de capital rebudes d'exercicis anteriors que consten registrades com aportacions al Patrimoni de l'entitat siguin reclassificades a l'epígraf *d'Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats*, i que aquest registre es faci d'acord amb els requisits que estableix la NRiV 21a del PGCPGC.

Cal que la imputació de les subvencions de l'immobilitzat no financer es correlacioni amb l'amortització dels actius finançats.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.4 Passiu no corrent

Es recomana que la comissió de seguiment del conveni d'inversions formalitzat amb el DTASF el 22 de desembre de 2016, prorrogat el 28 de desembre de 2018, per executar el programa d'inversió en centres d'infància i discapacitat realitzi una acta a tancament de cada exercici per tal de determinar l'import executat i el pendent d'executar, i que el registre comptable de l'entitat corresponent a l'import dels deutes transformables en subvencions pendent d'executar del conveni d'inversions s'identifiqui en un compte comptable de forma separada a la resta de sobrants de transferències.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.2.5 Passiu corrent

Respecte el registre de provisions, cal aplicar les recomanacions efectuades pels auditors externs així com per aquesta Intervenció.

Cal aplicar l'ajust de les transferències rebudes d'acord amb l'article 14 de la Llei de pressupostos anual i mostrar en el passiu els sobrants de l'exercici pendents d'imputar a l'execució de despesa.

Es recomana a l'entitat que realitzi una anàlisi en profunditat de tots els ingressos finalistes rebuts i efectuï un seguiment exhaustiu de l'execució de la despesa associada. Així mateix, cal que el seguiment sigui inequívoc per tal que no es produeixin discrepàncies en la informació facilitada a aquesta Intervenció.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.2.6 Contingut de la informació de la memòria

Es recomana fer una revisió amb profunditat del contingut de la memòria dels comptes anuals abans de la formulació dels comptes anuals per verificar que la informació que hi conté és, com a mínim, la del model que preveu el PGCPGC en la tercera part i seguint els criteris que estableixen les normes d'elaboració dels comptes anuals de l'esmentat pla.

En la nota 23.4 de la memòria dels comptes anuals segons model del PGCPGC cal indicar el detall de les despeses amb finançament afectat, diferenciant agents finançadors, i les desviacions tant de l'exercici com acumulades.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.3 Informació Pressupostària

Cal que l'entitat millori la informació pressupostària que presenta als comptes anuals d'acord amb l'establert en el PGCPGC.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.3.1 Modificacions pressupostàries

Cal que les modificacions pressupostàries dels estats de liquidació d'ingressos i de despeses es corresponguin amb les aprovades pels òrgans competents del CSSB d'acord amb les bases d'execució del pressupost i que siguin aprovades amb anterioritat a l'execució de la despesa.

En els casos en què l'entitat necessiti executar despesa amb romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors, cal aprovar la modificació pressupostària per a la incorporació dels romanents de tresoreria en el pressupost de l'exercici següent. En aquest sentit, atès que l'entitat està classificada en el sector AP-SEC, d'acord amb l'article 14 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2020, cal que sol·liciti autorització prèvia a la IG per aquesta incorporació.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.3.2 Resultat Pressupostari

L'entitat ha d'informar en l'estat del resultat pressupostari de les desviacions de finançament tant positives com negatives de l'exercici i de les despeses finançades amb romanent de tresoreria no afectat.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.3.3 Romanent de tresoreria

Cal un major control en el seguiment dels projectes amb finançament afectat i que s'informi correctament del romanent de tresoreria afectat en l'estat del romanent de tresoreria dels comptes anuals.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4 Compliment de legalitat

Els gestors de l'entitat han de revisar el compliment de legalitat del Consorci, atès que en el decurs del control s'han detectat alguns incompliments que es qualifiquen d'importants.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.1 Compliment normativa de personal

Tot i que no amb caràcter general, s'han detectat incidències importants en el compliment de la normativa de personal que han de ser regularitzades per l'entitat.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.1.1 Conceptes / Complementos retributius

Cal que l'entitat apliqui les condicions aprovades en l'informe conjunt de la DGP i la DGFP, de 27 de març de 2020, per a l'adhesió al VIè Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, les quals seran objecte de seguiment en el control de propers exercicis.

Cal que l'entitat acrediti haver reclamat l'emissió dels informes sol·licitats l'1 d'agost de 2019 als departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos en relació a l'informe d'actuació de l'exercici 2017 respecte el pagament de complements sense obtenir l'autorització fixada en la llei de pressupostos i el pagament del retorn de paga extraordinària parcial dels exercicis 2013 i 2014 efectuat en l'exercici 2017 per aquells treballadors subjectes a un conveni col·lectiu per al que no existeixi sentència ferma, atès que el tancament de l'informe d'actuació del control de l'exercici 2017 estava condicionat a que s'aportés aquests informes.

A la vista que des de l'exercici 2020 el CSSB s'ha adherit al VIè Conveni Col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya per a tot el seu personal i que per al personal adscrit a aquest conveni sí aplicava el retorn de la part proporcional meritada de les pagues extraordinàries dels exercicis 2013 i 2014 segons sentència del Tribunal Suprem de 16 de novembre de 2016, caldria reclamar el posicionament de la DGFP amb la nova situació.

Adicionalment, cal que l'entitat sol·liciti informe jurídic de l'Assessoria del DTASF sobre les possibles responsabilitats que es puguin derivar dels incompliments esmentats malgrat la seva validació posterior pels òrgans competents; així mateix caldria iniciar un procediment de revisió d'ofici.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.1.2 Massa salarial

Cal donar compliment a la normativa de l'increment màxim de la massa salarial, per la qual cosa l'entitat ha de disposar de la informació necessària per a la seva verificació, així com facilitar-la als òrgans de control per a la seva validació. En aquest sentit, es recomana realitzar anualment el càlcul de la massa salarial en termes homogenis observant per al seu càlcul els Criteris aplicables a la determinació de la massa salarial del personal laboral del sector públic de la Generalitat de Catalunya de 21 de desembre de 2016 aprovats per la Intervenció general i la Direcció general de Pressupostos. Així mateix cal tenir en compte el que disposa l'article 18. Quatre de la Llei 11/2020, de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.1.3 Taxa de reposició

Cal donar compliment a la normativa de la taxa de reposició, per la qual cosa l'entitat ha de disposar de la informació necessària per a la seva verificació, així com facilitar-la als òrgans de control per a la seva validació. És necessari que anualment, a l'inici de l'exercici pressupostari el CSSB calculi la taxa de reposició per tal que garanteixi el seu compliment. Aquesta taxa s'ha de calcular segons el previst a la Llei 11/2020, de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021⁵.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.1.4 Anàlisi contractació temporal

Cal que els expedients de contractació de personal temporal incloguin la documentació que estableix l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal.

⁵ Article 19.Ú 7) i la Disposició addicional 22a de la Llei 11/2020, de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.

Cal demanar autorització prèvia de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal per contractar personal extern a les administracions consorciades atès l'establert en l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Es recomana que la selecció de personal temporal es realitzi a través de la creació de borses de treball que compleixin amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i publicitat i que es deixi constància en l'expedient de creació d'aquesta del procediment; així mateix cal establir l'ordre de crida que ha de basar-se en els mateixos principis.

Es recomana que en cas d'establir aquestes bosses i que hi hagi en aquestes personal no provinent de les administracions públiques, sol·licitar l'autorització d'aquestes contractacions futures basades en aquestes bosses a la CRDP, per tal d'evitar que cada nova contractació requereixi d'aquest tràmit i per evitar la demora en la contractació de personal indispensable pels serveis assistencials.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2 Compliment normativa de contractació administrativa

Es recomana esmenar les observacions detectades per una millora en la gestió de la contractació administrativa del Consorci.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2.1 Contractació menor

Cal determinar correctament la prestació principal dels contractes mixtos per tal d'aplicar els límits corresponents en la licitació del contracte.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.2.2 Procediment

- Cal que en la composició de les meses de contractació figuri un membre que ostenti el control econòmic-pressupostari de l'entitat.
- Atès que la composició de la mesa de contractació d'acord amb Resolució TSF/208/2020, de 31 de gener, de designació dels membres de la Mesa de Contractació del Consorci de Serveis Socials de Barcelona no es nominativa, cal que l'òrgan de contractació designi els membres de la mesa per cada licitació i la publiqui la perfil del contractant.
- Cal incorporar en l'expedient de contractació el certificat de crèdit adequat i suficient tal com determina l'article 116 de la LCSP.
- Cal que els expedients de pròrroques contractuals continguin la documentació establerta reglamentàriament; així mateix, cal formalitzar-les amb anterioritat a la seva entrada en vigor.

- Es recomana que el termini inicial de la licitació dels contractes de serveis socials s'ajusti a les necessitats reals de la prestació.
- En els procediments negociats cal acreditar els termes de negociació amb l'adjudicatari.
- Cal que els plecs de clàusules administratives particulars defineixin amb precisió la justificació de la determinació del pressupost base de licitació dels contractes d'acord amb l'article 100 de la LCSP, sens detriment que s'incorpori a l'expedient de contractació l'informe addicional on l'entitat indica que realitza l'estudi econòmic del preu de licitació.
- Es recomana desenvolupar el model de contractació de serveis socials, recollint les especificitats d'aquests; i establint un sistema d'acreditació i homologació d'empreses prestadores dels diferents serveis de prestacions socials.
- Cal incloure en el perfil del contractant tota la informació que estableix l'article 63 de la LCSP.
- Cal que els plecs especifiquin que són un model que ha estat validat per l'assessoria jurídica del departament.
- Es recomana que d'acord amb l'article 15 del Decret 57/2002, de 19 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya es sol·liciti el reconeixement dels serveis jurídics del CSSB.
- Cal efectuar una major previsió de les licitacions per tal que tots els proveïdors i creditors de l'entitat gaudeixin d'una correcta cobertura contractual.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.3 Compliment normativa de convenis de col·laboració

Cal que la formalització dels convenis de col·laboració doni compliment a la Llei 26/2010 del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya (article 110 i següents); així com a l'article 49 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.4 Compliment normativa despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses

Cal donar compliment a l'article 15.3 del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, respecte la justificació dels desplaçaments del personal.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.5 Compliment de la normativa del període mig de pagament a proveïdors

Cal que l'entitat estableixi un control més acurat de les dades que es fan servir per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors, per tal que el càlcul informat s'ajusti a la metodologia que estableix el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre. Així mateix, ha de facilitar la informació als òrgans de control per a la seva validació.

Valoració: [Categoria 3. Importants de gestió.](#)

6.4.6 Compliment de la normativa de transparència

Cal que l'entitat procedeixi a revisar la informació que cal publicar segons l'establert a la Llei de transparència i procedeixi a completar aquella que encara no consta publicada; per tal de donar compliment tant a la norma de la Generalitat com a la Llei 19/2013 de 9 de novembre de caràcter bàsic.

En aquest sentit, l'entitat disposa per a consulta la Guia de transparència per a les entitats del Sector Públic de l'Administració de la Generalitat de model per completar la informació.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.7 Compliment de la normativa de patrimoni

- Cal donar compliment a l'article 36 del TRLPGC, on s'especifica que les renovacions dels contractes d'assegurances que no alterin llurs condicions s'han de comunicar, en el termini de quinze dies, després de formalitzar-les amb l'entitat asseguradora.
- Cal donar compliment al TRLPGC i les instruccions de la Direcció General de Patrimoni per a qualsevol formalització d'arrendament per part de l'entitat. Així mateix, cal comunicar els contractes vigents per al seu coneixement.
- Tan bon punt el Gabinet Jurídic emeti l'informe respecte la subjecció de l'entitat a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en el cas que el pronunciament sigui afirmatiu, cal que el Consorci doni compliment a la modificació dels Estatuts. Així mateix, cal que posi en coneixement de la Intervenció aquest dictamen.

Valoració: [Categoria 2. Indicatives de gestió.](#)

6.4.8 Compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos

Atès que no s'ha evidenciat l'aprovació del preu pels àpats dels monitors, cal recordar que aquest ha d'estar aprovat pel Consell General com a màxim òrgan de govern de l'entitat, llevat de delegació expressa; sent també necessari establir un control sobre els imports facturats per aquest concepte. Així mateix, cal que l'entitat faciliti la informació als òrgans de control per a la seva validació.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores.

S'indica seguidament una relació de les principals observacions incloses en l'informe de control financer de data 30 de maig de 2019 en relació a l'exercici 2017, que encara a data d'aquest informe estan pendents de resoldre o parcialment resoltes amb una valoració de les mesures adoptades per l'entitat; així com el seguiment del tancament de l'informe d'actuació de 25 de setembre de 2019.

D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 5.3 de la Instrucció 1/2020 de la IG, una vegada analitzades les actuacions presentades per l'entitat sobre el seguiment de recomanacions i valoració de l'aplicació de mesures, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una valoració satisfactòria respecte el control del seguiment de mesures; atès que queden actuacions importants a dur a terme:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Seguiment de recomanacions amb categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils. Es considera, en general, correcte la implementació de la majoria de les mesures i el calendari proposats, però no s'han aplicat totalment les recomanacions de l'informe de control, s'han demorat en el temps sense justificació o es insuficient, o bé, la implementació d'alguna mesura es considera insuficient. En tot cas, són qüestions poc rellevants en les mesures o en el calendari.

Ens remetem a l'informe de control financer emès pels auditors Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L. per veure el seguiment complet de les principals recomanacions fetes en l'informe de control financer de l'exercici 2017, en les que s'indica la situació d'aquestes.

Observació	Mesures adoptades per l'entitat	Valoració ⁶
Recomanacions de control intern		
Els estatuts no han estat adaptats a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic	S'ha elevat una consulta al Gabinet Jurídic, sobre si aplica l'adaptació a les entitats de la carta municipal. A data actual encara no ha estat emès l'informe; i no consta que el CSSB hagi fet reclamació.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Cal que l'entitat realitzi un contrast físic de tot el seu immobilitzat en ús, procedint a la identificació i etiquetatge de cada un dels elements; així mateix, cal que el CSSB implementi un registre auxiliar dels elements de l'immobilitzat de tots els centres. Cal que l'entitat realitzi conciliacions periòdiques entre el registre auxiliar dels béns que conformen l'actiu immobilitzat i el corresponent registre comptable.	No s'ha evidenciat cap mesura conduent a resoldre les incidències de control intern indicades. Addicionalment, en l'exercici de control no s'ha constatat la identificació dels béns subvencionats en un registre auxiliar.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Cal que l'entitat procedeixi a elaborar i aprovar instruccions de funcionament del circuit de Caixa; així com que realitzi arquejos de caixa periòdics. Es recomana aprovar manuals, informes i instruccions dels criteris per assignar el pressupost a cada centre; així com elaborar unes instruccions pròpies que regulin la naturalesa de despesa, quantia màxima, tramitació, procediment d'autorització i de control de les despeses que s'efectuen pels centres a càrrec dels fons de maniobra per a la despesa amb pagament en metàl·lic.	En els treballs d'auditoria s'han observat debilitats de control intern en la gestió de caixa, sense observar mesures concretes conduents a resoldre les debilitats de control intern indicades.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Es recomana a l'entitat realitzar una previsió d'ingressos i despeses més exhaustiva, per evitar realitzar despesa quan no té el crèdit adequat.	En els treballs d'auditoria s'han observat debilitats de control intern en el registre de la despesa, així com el pagament de factures abans de l'obligació i despeses sense cobertura contractual.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Es recomana conciliar periòdicament els majors de compres amb els proveïdors i creditors, per evitar duplicar pagaments; així mateix, es recomana realitzar controls dels manaments de pagaments per dos persones diferents.	En els treballs d'auditoria s'han observat debilitats de control intern en el registre d'operacions de l'exercici. Pendent d'implementar de forma sistemàtica.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores

⁶ NR: no resolta; R: resolta; PR: parcialment resolta

Observació	Mesures adoptades per l'entitat	Valoració ⁶
Cal que s'aprovi un Pla de Formació.	S'ha constatat l'aprovació d'un Pla de Formació per part de l'equip directiu en la reunió de 29 d'abril de 2019. Es recomana que aquest s'aprovi juntament amb el pressupost de l'entitat per part del Consell de Govern.	R Categoria 0. Correcte
Recomanacions economicofinanceres		
Cal que el CSSB faci una revisió dels conceptes activats en els diferents epígrafs de l'immobilitzat i procedeixi a reclassificar els elements segons la seva naturalesa; així mateix, caldrà adaptar els coeficients d'amortització i l'amortització acumulada corresponent.	En l'exercici 2019 s'ha observat que es manté la incidència, registrant immobilitzat en epígrafs que no pertoquen d'acord amb la naturalesa del bé adquirit.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Es recomana a l'entitat completar la informació de la memòria dels comptes anuals d'acord amb l'establert al PGCPGC.	Es manté la incidència en els comptes anuals de 2019.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.
Recomanacions sobre la presentació de la liquidació pressupostària		
Es recomana completar la informació pressupostària que es presenta a la memòria dels comptes anuals, amb la informació que estableix el PGCPGC.	Es manté la incidència en els comptes anuals de 2019.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
Es recomana a l'entitat revisar els comptes comptables a incloure en el càlcul del romanent de tresoreria; així mateix, és necessari portar un control exhaustiu del romanent afectat i del romanent compromès. A més a més, cal incloure en els comptes anuals la informació que el PGCPGC estableix sobre les despeses amb finançament afectat i les corresponents desviacions positives i negatives que es generen d'aquest.	Es manté la incidència en els comptes anuals de 2019.	NR Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants
Recomanacions sobre el compliment de normativa en matèria de personal		

Observació	Mesures adoptades per l'entitat	Valoració ⁶
<p>En relació als complements retributius no previstos als convenis col·lectius s'insta a l'entitat a continuar l'elaboració i notificació a la Subdirecció General de Recursos Humans del Departament d'adscripció, informe justificatiu de les retribucions aprovades, per tal que un cop rebut el vistiplau d'aquestes, es tramiti per a sol·licitar l'informe conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos.</p>	<p>L'entitat s'ha adherit al VI Conveni Col·lectiu únic del personal laboral en l'exercici 2020.</p>	<p>R 2020 Categoria 0. Correcte</p>
<p>Cal que l'entitat regularitzi els imports pagats en concepte de retorn de paga extraordinària parcial dels exercicis 2013 i 2014 per aquells treballadors subjectes a un conveni col·lectiu per al que no existeixi sentència ferma que obligui a l'entitat en aquest sentit.</p>	<p>No s'ha lliurat informe sol·licitat de la DGFP sense que s'hagi acreditat que l'entitat va reclamar la seva sol·licitud d'1 d'agost de 2019. A la vista que des de l'exercici 2020 el CSSB s'ha adherit al VIè conveni per a tot el seu personal i que per al personal adscrit a aquest conveni sí aplicava el retorn de la part proporcional meritada de les pagues extraordinàries dels exercicis 2013 i 2014 segons sentència de 16 de novembre de 2016, caldria reclamar el posicionament de la DGFP amb la nova situació; així com sol·licitar informe de l'assessoria jurídica del DTASF sobre possibles responsabilitats i si aplica la revisió d'ofici.</p>	<p>NR Categoria 3. Correcte amb deficiències importants.</p>
<p>En relació al complement per "categoria superior" percebut per dues treballadores en l'exercici 2017, cal que el CSSB presenti justificació de la seva aprovació i autorització; així com de la motivació i la determinació de l'import a percebre.</p>	<p>No s'ha obtingut informació al respecte.</p>	<p>NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.</p>
<p>Cal que l'entitat procedeixi a sol·licitar l'informe conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos per als increments consolidats pels treballadors en l'exercici 2017 que es van iniciar amb un encàrrec temporal de funcions per substitució d'una treballadora.</p>	<p>Tot i que els conceptes i imports han quedat validats amb l'informe favorable a l'adhesió al VIè Conveni Col·lectiu, no s'ha lliurat informe de les unitats competents sense que s'hagi acreditat que l'entitat va reclamar la seva sol·licitud d'1 d'agost de 2019; així com tampoc es disposa d'informe jurídic que permeti concloure si hi ha possibles responsabilitats a regularitzar.</p>	<p>PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.</p>

Observació	Mesures adoptades per l'entitat	Valoració ⁶
Compliment de la normativa de contractació administrativa		
<p>Cal que l'entitat tingui cura de que els expedients estiguin complets, endreçats, i digitalitzats per donar compliment a l'establert a la Llei 39/2015 de procediment administratiu comú.</p>	<p>L'entitat ha procedit a iniciar la digitalització de la documentació relativa als expedients de contractació però s'ha observat en algun cas canvi de codi d'expedient en mig del procediment, així com manca de documentació establerta en la LCSP.</p>	<p>PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores</p>
<p>Cal que l'entitat exigeixi als seus creditors la presentació de factures electròniques d'acord amb la Llei 25/2013 de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures del sector públic.</p>	<p>Actualment hi ha un gran nombre de creditors que ja presenten les seves factures electròniques però encara no son tots.</p>	<p>PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores</p>
<p>Cal que es sol·licitin els Informes de l'assessoria jurídica sobre els Plecs de Clàusules administratives particulars.</p>	<p>En l'expedient no queda constància que l'entitat empra un model de plecs de clàusules validat per l'assessoria jurídica del DTASF.</p>	<p>PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores</p>
<p>Cal que l'entitat per als procediments negociats, estableixi als plecs, quins seran els criteris sobre els quals versarà la negociació i cal que deixi constància de les negociacions que l'entitat ha realitzat en el procediment i que han suposat l'adjudicació definitiva en l'oferta econòmicament més avantatjosa.</p>	<p>Es manté la incidència</p>	<p>NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores</p>
Compliment de la normativa patrimonial		
<p>Es recomana al CSSB, revisar tots els arrendaments d'immobles vigents i procedir a fer les comunicacions oportunes a la Direcció General de Patrimoni; així mateix, es recomana reclamar l'autorització del lloguer de les oficines del carrer Aragó.</p>	<p>No s'ha constatat cap actuació amb la Direcció General de Patrimoni.</p>	<p>NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores</p>

8 AL-LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL-LEGACIONS

D'acord amb el que s'estableix la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, en data 17 de febrer de 2021 el gerent del CSSB ha presentat l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional de direcció i supervisió de control financer, el cos principal del qual consta com annex 7 a aquest informe definitiu; i pel que fa als annexos incorporats per l'entitat a l'esmentat escrit, informem que queden en custòdia d'aquesta Intervenció Adjunta per a la consulta que, en cas de requeriment, puguin sol·licitar els òrgans competents.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que s'indicaven a l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades només modifiquen el seu contingut, en els aspectes que s'indiquen tot seguit. No obstant l'anterior, l'escrit d'al·legacions permet contextualitzar i valorar el posicionament del Consorci sobre algunes observacions.

Així mateix, en el text de l'informe s'han afegit comentaris de les actuacions que l'entitat ha dut o durà a terme arran de l'informe provisional, fets que aquesta Intervenció valora positivament i que seran objecte de comprovació i anàlisi en futurs controls que es puguin realitzar a l'entitat en el marc del Pla anual de control financer de la Intervenció General.

En aquest apartat també s'inclouen algunes consideracions sobre alguna de les al·legacions realitzades pel Consorci que malgrat no modifiquen les conclusions d'aquest informe es considera necessari emfatitzar el motiu de la no acceptació; així com una valoració de les mesures proposades per l'entitat:

- En l'informe provisional es feia constar que l'entitat no disposava d'un protocol aprovat per a l'autorització de bestretes al personal en l'exercici 2019; no obstant, en fase d'al·legacions l'entitat manifesta que sí que en tenia i aporta la seva aprovació per part del gerent en data 6 de novembre de 2020 i de l'equip directiu el 23 de novembre de 2020. Atès l'exposat s'elimina del redactat de l'informe definitiu la debilitat de control intern detectada.
- L'Entitat manifesta que en totes les contractacions de personal se segueixen criteris objectius per garantir els principis d'igualtat, mèrit i capacitat. No obstant, atès que s'ha observat la contractació directa de personal temporal per al que en l'expedient de selecció corresponent no queda constància del procediment efectuat i per tant no queda acreditat el compliment dels principis esmentats. En aquest sentit, es recomana que l'entitat aprovi borses de treball seguint els procediments previstos a la normativa i garantint els principis esmentats per aquelles categories laborals que té més necessitat de cobrir vacants i en cas d'altres necessitats que els expedients de selecció acreditin els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, així com el de publicitat.

- Respecte la validació i revisió del control horari, l'entitat informa que es realitza la revisió del compliment del temps treballat per part del personal que presta serveis en el Consorci, no obstant d'acord amb els treballs de la societat auditora no es deixa evidència d'aquesta revisió. En aquest sentit, es recomana deixar constància de les pràctiques de control i supervisió realitzades per l'entitat.
- Respecte la justificació de l'entitat per no licitar contractes pluriennals, perquè suposaria la captivitat dels comptes de l'entitat, cal indicar que es considera que els serveis socials que presta l'entitat no tenen un alt grau de flexibilitat com per argumentar aquesta motivació i que el pressupost anual del CSSB és precisament per fer front a aquestes despeses. En aquest sentit, es recomana que l'entitat valori l'observació efectuada per tal que aquelles prestacions de serveis per a les que té constància que tindran continuïtat a mitjà termini siguin licitades de forma pluriennal.

D'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, respecte la valoració de les mesures i el calendari d'implementació proposat per l'entitat a les conclusions de l'informe provisional, es fan les següents observacions:

- No s'han presentat mesures ni calendari respecte les conclusions: 5.4.1.2, 5.4.1.3, 5.4.5 i 5.4.8. malgrat s'indicava de forma expressa en l'informe provisional.
- Respecte la conclusió 5.4.1.1, cal indicar que en data 25 de setembre de 2019 es va tancar l'informe d'actuació de l'informe de control financer de l'exercici 2017 condicionat a que l'entitat aportés els informes sol·licitats. En el tràmit d'al·legacions, l'entitat no manifesta haver rebut els informes ni haver efectuat cap tràmit per a reclamar la seva emissió, només informa d'haver sol·licitat els informes en data 1 d'agost de 2019, tal com aquesta Intervenció ja posava de manifest en l'informe provisional.

De les conclusions i recomanacions de l'informe es posen de manifest, entre d'altres, recomanacions importants de gestió per a les que cal adoptar mesures de correcció i decisions per part dels responsables per a esmenar els incompliments detectats.

D'acord amb el que disposa el punt 4.11 de la instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020 de la Intervenció general, cal que es presentin mesures i un calendari d'actuació per dur a terme les recomanacions contingudes en aquest informe definitiu, i en el seu cas, les actuacions necessàries per tal de rescabalar o/i evitar perjudicis a la Hisenda de la Generalitat, especialment per a les conclusions i recomanacions categoritzades amb valoració 3.

Adicionalment, i pel que fa a les mesures que s'havien de prendre en base a l'informe d'actuació tancat el 25 de setembre de 2019 i que no s'han implementat a la data d'emissió del present informe, cal aportar mesures concretes actualitzades i nou calendari, ja que en cas de no ser així la Intervenció adjunta per al control d'entitats del sector públic posarà en coneixement de la Intervenció General el seguiment realitzat,

als efectes d'adoptar les mesures que estableix l'article 70.4 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, si escau.

Barcelona, 26 de febrer de 2021

La Interventora de la
Intervenció Adjunta per al Control
d'Entitats del Sector Públic

Vist i plau,

Inmaculada Rodríguez Flores

Ivan Puig i Serra
Interventor Adjunt per al Control d'Entitats
del Sector Públic

ANNEXOS

- Annex 1. Informe d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2019.
- Annex 2. Informe de direcció dels treballs d'auditoria efectuats per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2019.
- Annex 3. Informe sobre la revisió del compliment de la normativa del sector públic de l'exercici 2019 (Faura Casas, Auditors-Consultors, SL).
- Annex 4. Informe de recomanacions i millores de l'exercici 2019 (Faura Casas, Auditors-Consultors, SL).
- Annex 5. Explicació dels criteris de valoració de les conclusions d'acord amb la Instrucció 1/2020, de control financer
- Annex 6. Explicació dels criteris de valoració de les recomanacions d'acord amb la Instrucció 1/2020, de control financer.
- Annex 7. Al·legacions de l'Entitat