



INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER:

PLA ANUAL DE LA INTERVENCIÓ PER AL 2018

ENTITAT PÚBLICA/ENS:
CONSORCI DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA

PERÍODE: 2017

Barcelona, maig de 2019



ÍNDEX

| | <u>Pàgina</u> |
|---|---------------|
| ÍNDEX..... | 2 |
| ABREVIATURES..... | 3 |
| INFORME DE CONTROL FINANCER DELS ESTATS FINANCERS I DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA | 5 |
| 1. INTRODUCCIÓ | 5 |
| 1.1 Competència del control..... | 5 |
| 1.2 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme. | 5 |
| 1.3 Naturalesa jurídica, objectius i domicili social. | 5 |
| 1.4 Òrgans de govern i Administració | 6 |
| 1.5 Sistema comptable | 7 |
| 2. OBJECTIUS | 7 |
| 3. ABAST I LIMITACIONS..... | 8 |
| 4. CONTROL INTERN I ANALISI ECONOMIC FINANCER | 10 |
| 4.1 Control Intern..... | 10 |
| 4.2 Observacions que afecten a la Informació Econòmic Financera..... | 15 |
| 4.3 Anàlisi de la Gestió Pressupostària..... | 21 |
| 5. COMPLIMENT DE LEGALITAT I DE LA NORMATIVA SECTOR PÚBLIC..... | 26 |
| 5.1. ANÀLISI DE LES DESPESES DE PERSONAL I NORMATIVA EN MATÈRIA DE PERSONAL | 26 |
| 5.2. COMPLIMENT DE NORMATIVA EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. | 38 |
| 5.3. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE DIETES, DESPESES PROTOCOL·LÀRIES I ALTRES DESPESES SOCIALS..... | 53 |
| 5.4. ASSEGURANCES..... | 53 |
| 5.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS | 54 |
| 5.6. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL... | 54 |
| 5.7. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PATRIMONI | 55 |
| 5.8. COMPLIMENT DE LA LLEI 19/2014, DE 29 DE DESEMBRE, DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN..... | 56 |
| 6. SEGUIMENT DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS | 57 |
| 7. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT..... | 61 |
| 8. INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS | 64 |
| 9. CONCLUSIONS | 67 |
| 9.1 Que fan referència a l'àmbit de control intern | 67 |
| 9.2 Que fan referència a l'àmbit econòmic financer..... | 69 |
| 9.3 Que fan referència a la informació pressupostària | 69 |
| 9.4 Que fan referència al compliment de normativa en matèria de personal | 70 |
| 9.5 Que fan referència al compliment de normativa en matèria de contractació..... | 71 |
| 9.6 Que fan referència al compliment d'una altra normativa d'aplicació a l'entitat | 74 |
| 10. RECOMANACIONS | 74 |
| 10.1 Recomanacions que afecten al control intern | 74 |
| 10.2 Recomanacions economicofinanceres..... | 76 |
| 10.3 Recomanacions sobre la presentació de la liquidació pressupostària | 76 |
| 10.4 Recomanacions que afecten al compliment de normativa en matèria de personal | 76 |
| 10.5 Recomanacions que afecten al compliment de la normativa de contractació | 78 |
| 10.6 Recomanacions sobre altre normativa d'aplicació a l'entitat. | 79 |
| 11. INDEX D'ANNEXOS..... | 80 |

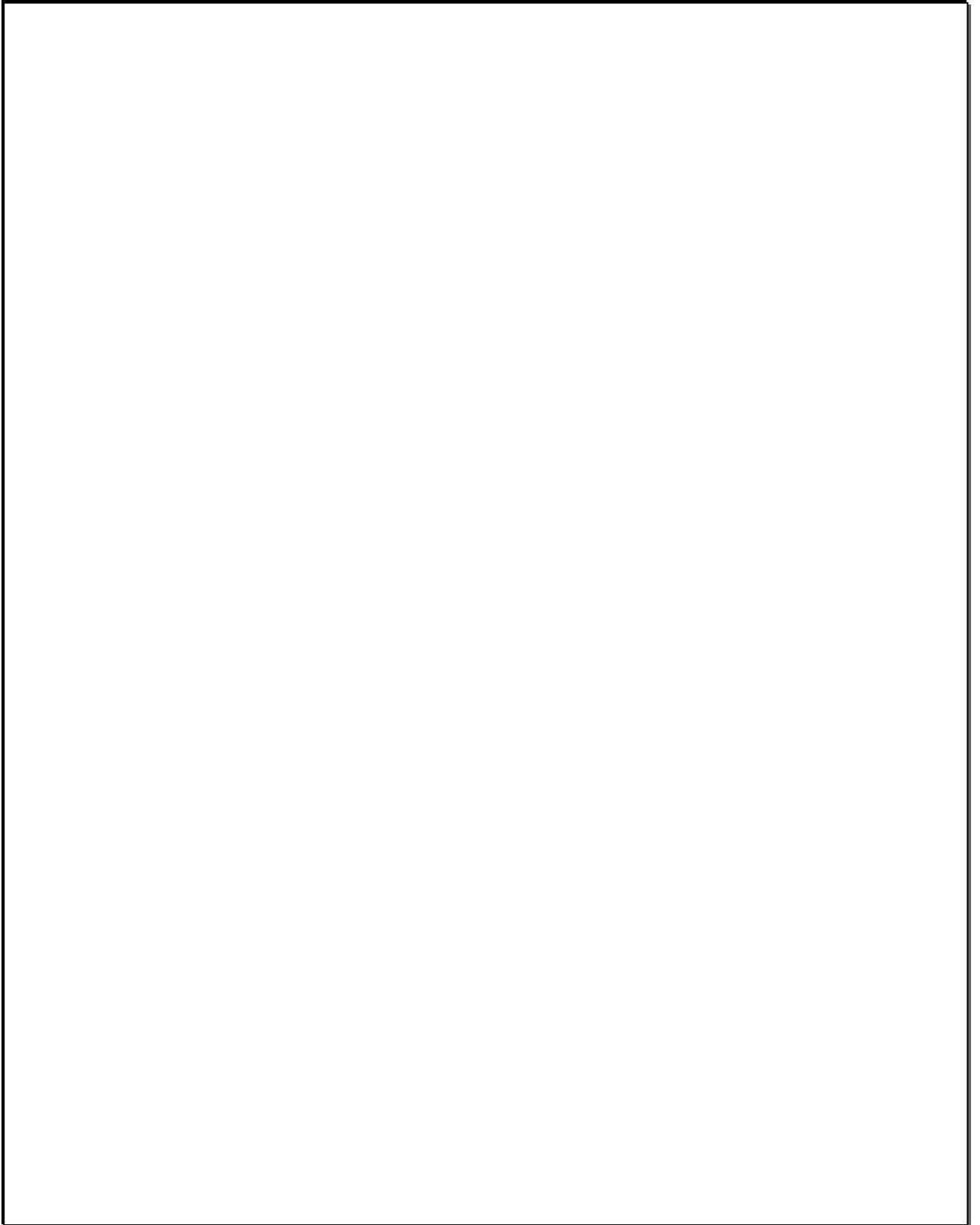


ABREVIATURES

| | |
|----------|---|
| AG | Acord de Govern |
| DOUE | Diari Oficial de la Unió Europea |
| DASF | Departament de Treball, Afers Socials i Famílies |
| CCAA | Comptes Anuals |
| ET | Estatut dels treballadors |
| ICAC | Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes |
| IG | Intervenció General |
| LLP/LLM | Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici |
| LRJPAPC | Llei de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya |
| LRJAPPAC | Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú |
| NRV | Norma de Registre i Valoració comptable |
| CSSB | Consorti de Serveis Socials de Barcelona |
| PGCPE | Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat |
| RLT | Relació de Llocs de Treball |
| TRLCSP | Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. |
| TRLFPC | Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. |
| TRLPGC | Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. |
| VNC | Valor Net Comptable |
| CRAE | Centre Residencial d'Acció Educativa |



NORMATIVA



INFORME DE CONTROL FINANCER DELS ESTATS FINANCERS I DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Competència del control.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, en exercici de les funcions que li assigna l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i segons el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2018 d'aquesta Intervenció adjunta aprovat pel Vicepresident del Govern i Conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en data 22 de juny de 2018, ha realitzat el present informe de control financer.

L'abast i l'àmbit d'aquestes funcions queden recollides en els articles 32 a 41 del Decret 133/1985, de 25 d'abril, de Reglament de la funció interventora. En aquest sentit, l'article 40 preveu que l'interventor general podrà dictar les circulars, instruccions i altres normes que consideri oportunes sobre els procediments, la forma i el contingut de les auditories.

La competència general per dur a terme el control financer de les entitats del sector públic de la Generalitat correspon a la Intervenció General, d'acord amb els articles 64 i 71 del TRLFPC.

Els comptes anuals que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, la liquidació del pressupost i la memòria del Consorci de Serveis Socials de Barcelona (en endavant, CSSB) de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, s'han lliurat a aquesta Intervenció Adjunta en data 14 de març de 2018 per correu electrònic, els quals es presenten a l'**annex 1** d'aquest informe, i es van trametre a la Intervenció General mitjançant el Punt Central d'Informació en data 6 de juliol de 2018.

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

La interventora designada per a emetre l'informe del CSSB ha estat la senyora Inmaculada Rodríguez Flores de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, i la Supervisora de comptabilitat i control senyora Montserrat Ricart Chapinal, que han dirigit el treball de camp i han confeccionat l'informe.

Així mateix, han participat en la redacció de l'informe i en els treballs de control: la senyora Esther Palouzié Ibañez, com a cap de l'equip i responsable de comptabilitat i control, la senyora Coloma Puig i Prohens com a responsable de comptabilitat i control i les senyores Sandra Martínez Pérez, Sara Chorro Vecino i Mercè Noguera Angulo com a tècniques superiors de la Intervenció adjunta esmentada.

1.3 Naturalesa jurídica, objectius i domicili social.

El Decret 113/2006, de 25 d'abril, va constituir el Consorci de Serveis Socials de Barcelona, com a ens associatiu entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, per la gestió conjunta de les funcions, activitats i serveis establerts als articles 107 a 110 de la Llei 22/1998 de 30 de desembre de la Carta municipal de Barcelona.

El Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la de les administracions consorciades, així com capacitat jurídica i d'obrar en ordre a la realització dels seus objectius, dins els límits establerts per l'ordenament jurídic.

El CSSB té per objecte, d'acord amb l'article 3 dels Estatuts, el desenvolupament, en l'àmbit territorial del municipi de Barcelona, dels serveis, establiments i els programes i activitats de prevenció, atenció i promoció social que li encomana la Carta Municipal.

El Consorci, com a ens públic de caràcter associatiu, es regeix pels seus Estatuts i per la Carta Municipal. Supletòriament, són d'aplicació al Consorci les normes de règim jurídic estatal, autonòmic i local que configuren el seu règim jurídic.

El domicili social del CSSB s'estableix a la ciutat de Barcelona.

1.4 Òrgans de govern i Administració

Els òrgans de Govern i Administració del CSSB són els següents:

- a) La Presidència del Consorci
- b) El Consell de Govern
- c) La Gerència

ÒRGANS DE GOVERN

El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan de govern superior del Consorci.

La composició del Consell de Govern a 31 de desembre de 2017 es detalla a continuació:

- President: Sra. Dolors Bassa i Coll, Consellera del Departament de Treball Afers Socials i famílies
- Vicepresident: Sra. Laia Ortiz Castellví, Tinenta d'Alcalde de l'Àrea de Drets Socials de l'Ajuntament de Barcelona
- Vocals:
 - a) Representants de la Generalitat de Catalunya:
 - Sr. Josep Ginesta i Vicente, Secretari General del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - Sr. Francesc Iglesias i Riumalló, Secretari d'Afers Socials i Famílies del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - Sr. Joan Ramon Ruiz i Noguera, Director General de Protecció Social del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - Sra. Georgina Oliva i Peña, Directora General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - Sr. Oriol Amorós i March, Secretari d'Igualtat, Migracions i Ciutadania del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - b) Representants de l'Ajuntament de Barcelona:
 - Sra. Laura Pérez Castaño, Regidora de Cicle de Vida, Feminisme i LGTB
 - Sr. Ricard Fernández Ontiveros, Gerent de l'àrea de Drets Socials
 - Sr. Jordi Sánchez Masip, Director de Serveis Socials
 - c) Vocals suplents en representació de la Generalitat de Catalunya:
 - Sr. Jaume Serra i Casals, Director de Serveis del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.
 - Sra. Roser Galí i Iazard, Directora General de Famílies del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.
 - Sr. Bernat Valls i Fuster, Director General d'Acció Cívica i Comunitària del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.
 - Sra. Agnes Russiñol i Amat, Directora de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.
 - Sra. Mireia Mata i Solsona, Directora General d'Igualtat del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.
 - Secretària: Sra. Maria Eva Beas Cruz

ÒRGAN D'ADMINISTRACIÓ

La Gerència

D'acord amb l'article 13 dels Estatuts, la Gerència és l'òrgan executiu superior del Consorci, que podrà delegar, amb caràcter permanent o temporal, en el personal del Consorci les facultats que li corresponen d'acord amb la normativa aplicable, sense perdre per això la responsabilitat del seu exercici, llevat de determinades competències que es preveuen com indelegables en el mateix article, en concret les facultats recollides en els paràgrafs b), c) i i) de l'article 13 dels Estatuts.

El càrrec de gerent en el període controlat està ocupat pel Sr. Joan Uribe Vilarrodona, que va ser nomenat pel Consell de Govern del CSSB en la reunió de 16 de març de 2017.

1.5 Sistema comptable

D'acord amb la memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2017 del CSSB, aquests van ser formulats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració establerts a l'Ordre de 28 d'agost de 1996, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, per tal que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, fet que també s'especifica en l'article 18 dels Estatuts.

Els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser formulats pel gerent de l'entitat el mes de març de 2018 i van ser aprovats pel Consell de govern en la reunió de 22 de juny de 2018, amb la indicació expressa que restava pendent l'informe de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 18.2 dels Estatuts, el control de la gestió econòmica i financera es realitzarà mitjançant auditories, que es duran a terme sota la supervisió de la Intervenció general de la Generalitat i de les quals se'n donarà compte a la Intervenció municipal.

Segons el que estableix la vigent normativa de comptabilitat nacional, aquesta entitat forma part del sector de les Administracions Públiques segons criteris del SEC (Sistema Europeu de Comptes).

2. OBJECTIUS

El control financer efectuat per aquesta Intervenció al CSSB ha tingut com a objectius generals els següents:

- Emetre informe d'auditoria financera amb opinió sobre la presentació dels comptes anuals del CSSB de l'exercici 2017; en aquest sentit, les dades referents a l'exercici 2016 que es presenten tant en els comptes anuals com en aquest informe s'han inclòs, a efectes comparatius, sense que hagin estat objecte de comprovació llevat que així s'indiqui específicament.
- Avaluar si el CSSB ha realitzat, al llarg del període controlat, les seves actuacions i procediments de gestió de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació i d'acord amb els criteris d'eficàcia i economia.
- Proposar, si escau, les recomanacions en cada àmbit analitzat per tal de corregir i proposar les millores en les actuacions que així ho requereixin.
- Verificar l'acompliment de les mesures de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit, especialment pel que fa al que s'estableix a la Llei de pressupostos de l'exercici 2017; així com als Acords de Govern i resta de normativa que desenvolupen la normativa pressupostària bàsica.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del sector Públic i la Instrucció de la Intervenció General sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer de data 14 de març de 2000.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria pública esmentades, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques de l'ICAC.

3. ABAST I LIMITACIONS

El control financer s'ha dut a terme respecte dels comptes anuals del CSSB corresponents a l'exercici 2017, i s'han inclòs, a efectes comparatius, les dades de l'exercici 2016.

El nostre examen ha comprès la revisió del balanç de situació, a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, la memòria i la liquidació del pressupost.

Així mateix, el control financer realitzat per l'equip de control ha inclòs la revisió i treball sobre els següents punts:

- 1) Els procediments de control intern establerts a nivell de la gestió del CSSB per a les principals operacions objecte de la seva activitat.
- 2) Les àrees de balanç i pèrdues i guanys revisades total o parcialment durant el control efectuat han estat:
 - L'immobilitzat material i intangible: anàlisi del registre, control, seguiment i gestió dels elements inventariats en l'exercici 2017.
 - Tresoreria: anàlisi del conveni de cashpooling, així com el compliment dels seus requisits pel que fa als comptes exclosos d'aquest.
 - Patrimoni net: amb caràcter general les tasques de control han comprès la revisió del moviment de l'exercici 2017 de l'epígraf; així com l'anàlisi del registre comptable de les partides que el composaven a 31 de desembre de 2017.
 - Creditors: anàlisi de la diferent tipologia, composició del saldo a final de l'exercici i anàlisi de l'antiguitat dels saldos.
 - Respecte el compte d'explotació, s'ha procedit a analitzar l'evolució de les despeses i els ingressos així com la seva naturalesa, fent un mostreig de les partides més significatives. En el cas dels ingressos, s'han realitzat proves de compliment per analitzar el circuit administratiu.
- 3) Revisió del compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat en el període controlat.

Especialment pel que fa a:

- La normativa en matèria de personal.
- La normativa de contractació.
- La normativa patrimonial.
- La normativa de transparència.
- I altra que es detalla en els subapartats del punt 5 d'aquest informe.

En el desenvolupament del nostre treball, s'han produït una sèrie de limitacions a l'abast en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria que es detallen a continuació:

Que afecten a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017:

- L'entitat no disposa d'un registre d'inventari detallat dels actius que consten a l'epígraf del balanç de l'immobilitzat, fet que suposa una limitació a la verificació dels elements i l'import activitat; en aquest sentit, l'equip de control no ha pogut realitzar un contrast físic dels elements de l'actiu per tal de verificar que la entitat continua mantenint la propietat dels elements del balanç i que aquests estan en ús. Addicionalment, no és possible realitzar un càlcul de la dotació a l'amortització i de l'amortització acumulada de forma fiable per element, ja que només es disposa d'un import global activat per mesos i subcompte d'immobilitzat.
- A 31 de desembre de 2017, el saldo registrat a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses del balanç de situació ascendia a 253.863,83 euros, import que corresponia a una provisió per les pagues extraordinàries dels exercicis 2012, 2013 i 2014; i per a la que l'entitat no ha facilitat a l'equip de control el detall de la seva composició ni el càlcul; així com tampoc s'ha obtingut la documentació suport de l'aplicació de la provisió en aquest exercici, que ha ascendit a 171.488,66 euros, per aquest motiu tant l'import registrat al balanç de situació com l'import imputat al compte de resultats per aquest concepte, no han pogut ser validats.
- El càlcul del resultat pressupostari ajustat que consta als CCAA del CSSB difereix del realitzat per l'equip de control, el primer ascendeix a 126.043,93 euros i el segon a -8.691,22 euros, sense que l'entitat hagi donat explicació a les diferències identificades per aquest equip.

Que afecten a la comprovació del compliment de la normativa i als procediments de gestió

- No s'ha pogut verificar si l'import que consta cobrat en concepte de copagament dels usuaris coincideix amb les resolucions de la Direcció General de Protecció Social per les quals s'estableix el programa individual de protecció de cada usuari, ja que en les comprovacions efectuades s'han detectat diferències i aquestes no han estat conciliades pel CSSB.
- Addicionalment, s'ha detectat que un dels conceptes ingressats pel CSSB correspon, segons manifestacions de l'entitat, al cobrament que fa el centre els Llimoners, als monitors que treballen en aquest, pels àpats realitzats al centre; no obstant l'anterior, el CSSB no ha facilitat a l'equip de control ni el nombre de monitors ni la quantia d'àpats cobrats; així com tampoc les instruccions al respecte, fet que no ha permès concloure a l'equip de control sobre aquest extrem; a més a més es desconeix la pràctica habitual sobre aquesta despesa en la resta de centres.
- En relació a la comprovació del compliment de la normativa de personal, s'ha posat de manifest diverses limitacions, les quals es detallen en el punt 5.1 d'aquest informe i que es resumeixen a continuació:
 - a) S'han detectat diferències salarials entre les taules vigents de cada conveni i el que cobren determinats treballadors, sense que el CSSB les hagi conciliat i justificat.
 - b) S'han aprovat determinats complements en l'exercici 2017 sense que el CSSB hagi facilitat el document suport de qui els aprova ni de la seva motivació.
 - c) S'ha detectat personal que cobra més triennis dels que sembla correspondrien per antiguitat a l'entitat, sense que el CSSB hagi justificat documentalment aquest fet.
 - d) L'entitat no disposa d'un llistat amb el personal que ha estat alta o ha causat baixa en l'exercici identificant el motiu dels moviments, per aquest motiu no s'ha pogut comprovar el compliment o no de la taxa de reposició en l'exercici 2017; així com tampoc, el compliment de les limitacions a la contractació temporal.
 - e) L'entitat no ha facilitat a l'equip de control els expedients de contractació de personal seleccionats per a validar els procediments de selecció; motiu pel qual no es pot concloure sobre l'adequació a la normativa d'aplicació i en concret, sobre el compliment dels principis d'accés i selecció.

- En relació a la comprovació del compliment de la normativa de contractació administrativa, s'han posat de manifest diverses limitacions, les quals es detallen en el punt 5.2 d'aquest informe i que es resumeixen a continuació:
 - a) L'entitat no ha facilitat un llistat amb el detall dels contractes menors vigents en l'exercici; així no s'ha pogut comprovar per l'equip de control si l'entitat va donar compliment a l'establert a l'article 111 del TRLCSP, pel que fa als requisits dels expedients de contractació menor.
 - b) En l'apartat 5.2 es detalla tota una sèrie de documentació dels expedients revisats que, malgrat haver estat reclamada per l'equip de control en reiterades ocasions, aquesta no ha estat facilitada per l'entitat; fet que suposa no poder concloure sobre determinats aspectes.
 - c) En l'apartat 5.2 es detallen diverses divergències i observacions que s'han posat de manifest en la revisió dels expedients i que el CSSB no ha justificat; fet que suposa no poder concloure sobre els aspectes afectats.
- L'equip de control no ha pogut comprovar el compliment de la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals per part del CSSB, atès que l'entitat no ha facilitat cap documentació ni informació al respecte.
- L'equip de control no ha pogut comprovar les actuacions realitzades pel CSSB en matèria del compliment de la normativa de protecció de dades; així com tampoc, ha obtingut evidència de l'informe definitiu de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, de l'auditoria realitzada al CSSB.

4. CONTROL INTERN I ANALISI ECONOMIC FINANCER

4.1 Control Intern

D'acord amb el treball efectuat, les proves dutes a terme, la revisió de determinats circuits de gestió, així com les entrevistes realitzades als responsables de l'entitat, aquesta Intervenció vol remarcar que l'entitat presentava, en la data de control, les següents debilitats:

A) Debilitats de control intern que fan referència a la gestió de l'immobilitzat material i intangible.

Segons l'anàlisi realitzat per l'equip de control, en relació al seguiment i control dels actius fixos, en quant a la seva existència física i tenint en compte l'inventari que realitza l'entitat, es conclou que l'entitat no té establerts procediments que permetin controlar l'estat dels actius i, en conseqüència, es desprenen les següents debilitats:

- L'entitat no disposa d'un registre d'inventari per a la gestió i control individualitzat dels elements que integren l'immobilitzat que inclogui informació com: número d'actiu en l'inventari, descripció de l'element, import d'adquisició, data d'alta, dotació de l'exercici, amortització acumulada, així com la ubicació actualitzada de cada element.

En aquest sentit, 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, el qual ha de contenir, com a mínim, la informació descrita al paràgraf anterior.

Per tal de que les dades siguin fiables, el fitxer de gestió i control ha d'estar integrat amb el programa de comptabilitat; i en cas contrari, han de realitzar-se conciliacions periòdiques amb la comptabilitat.

L'equip de control només ha pogut obtenir evidència documental de les adquisicions d'actius mitjançant una prova en detall de les altes registrades en l'exercici 2017, però, en no disposar d'un registre d'inventari no s'ha pogut realitzar un contrast físic dels elements de l'actiu per tal de verificar que la entitat continua mantenint la propietat dels elements del balanç i que aquests estan en ús, limitació esmentada en el punt 3 d'aquest Informe.

- L'equip de control ha detectat diferències entre les dades que consten informades al sistema comptable i les dades del registre auxiliar d'amortitzacions, que tot i ser poc significatives per import, posen de manifest la necessitat de dur un control més exhaustiu del registre auxiliar, el qual ha de ser coincident en tot moment amb els registres comptables.
- A partir de les dades del registre auxiliar d'amortitzacions, l'equip de control ha efectuat una estimació de l'amortització acumulada a data de tancament, i s'ha identificat una diferència amb les dades del registre comptable per un import de 18 milers d'euros; no obstant l'anterior, la manca de veracitat i exactitud de les dades contingudes al fitxer auxiliar de l'immobilitzat, d'acord amb l'exposat al paràgraf anterior, no ha permès a l'equip de control determinar la diferència entre l'amortització estimada per l'equip de control i la registrada pel CSSB, motiu pel qual s'ha inclòs com a limitació de l'apartat 3 d'aquest informe.

B) Debitats en el control intern que fan referència a la gestió dels comptes de caixa.

En relació al compte de cash-pooling, l'entitat no ha proporcionat a l'equip de control el protocol d'adhesió del CSSB al sistema de cash-pooling de la Generalitat.

Respecte les caixes d'efectiu que disposen tant els centres propis com els serveis centrals, cal destacar les següents debilitats:

- No s'ha constatat cap manual o instruccions de funcionament del circuit de caixa aprovades i signades, en les que es determini el control i el procediment de l'ús de l'efectiu, les quantitats disponibles, les autoritzacions necessàries, el control de les mateixes, entre d'altres.
- Segons manifestacions de l'entitat, es realitzen arquejos periòdics per comprovar la veracitat dels saldos però l'equip de control no ha tingut constància dels mateixos. A més, com a justificant dels saldos de les caixes, a 31 de desembre de 2017, l'entitat ha facilitat a l'equip de control uns certificats dels directors dels centres amb el saldo de caixa, però no hi ha cap relació de despeses per poder, en cas de diferència, conciliar saldos; en concret, de la caixa de serveis centrals (estructura), no hi ha ni tan sols un certificat.

Com a fet posterior, s'ha obtingut evidència que l'entitat ha confeccionat un model de paper de treball per detallar totes les despeses mensuals pagades amb l'efectiu de les caixes, i que caldrà remetre al Departament financer signada pel Director de cada centre per a un millor control, fet que aquest equip de control valora positivament; no obstant l'anterior, la implementació d'aquesta mesura i el seu seguiment, serà objecte de comprovació en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- En relació al control i la disposició d'efectiu de cada centre, segons manifestacions de l'entitat, aquests tenen un pressupost que es determina en base a les necessitats i paguen les despeses per a les que no és possible la tramitació prèvia de la presentació de factura al departament d'administració del CSSC en els terminis establerts; en concret, es paguen despeses tals com bitllets de transport, despeses de sortides amb els usuaris atesos, material escolar i diners de butxaca. Aquest equip de control desconeix quins són els criteris per assignar el pressupost a cada centre, qui l'aprova, qui realitza el control de les despeses realitzades, així com qui defineix el circuit d'autorització i disposició de fons per a l'execució de despeses de cada centre.

C) Debilitats en el control intern que fan referència a la gestió de les despeses

A 31 de desembre de 2017, l'entitat tenia registrada una provisió per import de 957.840,00 euros, en concepte de factures pendents de rebre; no obstant l'anterior, de les comprovacions realitzades, es desprèn que, que aquestes despeses corresponien a factures rebudes i meritades durant l'exercici 2017 i que no es van registrar a la comptabilitat pressupostària perquè no es disposava de crèdit suficient.

Cal que l'entitat que realitzi una previsió d'ingressos i despeses més exhaustiva, per evitar incompliments de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; així com de la normativa comptable i resta de normativa pressupostària.

D) Debilitats en el control intern que fan referència a les despeses de serveis exteriors

L'equip de control ha realitzat un anàlisi exhaustiu de les despeses generals del Consorci i s'han detectat una sèrie de debilitats en el control de les mateixes que caldria millorar en exercicis futurs per tal que l'entitat sigui més eficient i eficaç en la seva gestió.

- En determinats comptes del subgrup 62 el CSSB registra despeses que corresponen a conceptes molt diferents; per aquest motiu, es recomana realitzar més subcomptes mitjançant divisionàries per conceptes de despeses.
- S'ha constatat que el consorci no manté la comptabilització de les despeses en els mateixos comptes comptables entre diferents exercicis comptables, i fins i tot entre diferents mesos del mateix exercici, fet que dificulta l'anàlisi comparatiu de l'evolució de les despeses; per aquest motiu es recomana que es mantingui un criteri comptable uniforme segons naturalesa i concepte, tant en l'exercici comptable com entre exercicis comptables successius.
- Del treball realitzat sobre la mostra de despeses de serveis exteriors, s'ha obtingut evidència que de forma generalitzada, es registren despeses en subcomptes per conceptes que no coincideixen amb la naturalesa de la despesa.
- Del treball realitzat sobre la mostra de despeses de serveis exteriors, l'equip de control ha detectat duplicitat de factures tant en la despesa comptabilitzada com en el pagament al creditor, com és el cas de les factures d'aigua dels centres de Bruc i Aragó i dels centres de Sant Andreu, Valldaura i Casa d'acollida del mes d'abril; així com la despesa per seguretat del centre de Llimoners del mes d'abril. Malgrat l'entitat ha posat de manifest que procedirà a reclamar als creditors per tal de regularitzar els pagaments duplicats, cal que el CSSB apliqui mesures de control; en concret, establint separació de funcions entre el registre de la despesa i l'ordre de pagament i mitjançant conciliacions periòdiques de proveïdors, per tal d'evitar aquestes irregularitats.

E) Debilitats en el control intern que fan referència a les despeses, organització i gestió del personal

L'equip de control ha realitzat un anàlisi exhaustiu de les despeses de personal del Consorci; en concret, en l'apartat 5.1 d'aquest informe es detallen les conclusions generals de les comprovacions realitzades; així mateix, s'han detectat una sèrie de debilitats en el control de les mateixes que caldria millorar en exercicis futurs per tal que l'entitat sigui més eficient i eficaç en la seva gestió i que es resumeixen a continuació:

- El departament d'administració central del CSSB no disposa del detall de les hores extraordinàries realitzades per personal de cada un dels centres; així com tampoc, és coneixedor del control de compensació d'aquestes que se'n fa per cada centre.
- En l'exercici 2017 el CSSB va pagar hores extraordinàries de forma prèvia a que el pagament d'aquestes fos autoritzat; a més a més, finalment aquest no van ser autoritzat pel Consell de Govern, que d'acord amb la Llei de pressupostos de l'exercici 2017 és l'òrgan competent per aquesta autorització.

- L'entitat no realitza el càlcul de l'evolució de la massa salarial en termes homogenis entre exercicis; així com tampoc disposa d'unes instruccions que permetin controlar durant l'exercici la contenció d'aquesta magnitud i la garantia del compliment dels increments retributius màxims anuals segons les lleis de pressupostos.

Cal indicar que el CSSB ha indicat que a partir de l'exercici 2018 procedirà a calcular aquesta evolució dins del mes següent al tancament de cada exercici pressupostari; fet que es valora molt favorablement per l'equip de control, i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- L'entitat no disposa d'una relació de llocs de treball o document anàleg actualitzat; així mateix, no disposa de la plantilla aprovada pel Consell de Govern.
- L'entitat concedeix bestretes al personal, però aquestes no consten autoritzades pel Gerent de l'entitat, ni es segueix el protocol establert pel propi consorci per a la seva concessió.
- De la revisió del llistat de costos, s'ha obtingut evidència que en diverses ocasions, el CSSB ha pagat de forma duplicada nòmines i conceptes retributius al personal; els quals posteriorment són retornats mitjançant el descompte en nòmines subsegüents; en aquest sentit, es recomana establir mecanismes de control i comprovació del resum de nòmines mensual de forma prèvia a l'autorització del pagament per tal d'evitar aquests errors.
- Del treball realitzat sobre la despesa de formació de l'exercici 2017 es desprenen les següents incidències:
 - a. En l'exercici 2017, el CSSB no disposava d'un Pla de Formació aprovat.
 - b. No s'ha obtingut evidència de qui és el personal que realitza la formació ni la justificació de la necessitat i de l'adequació de la formació al lloc de treball; així com tampoc de la importància de les formacions per al desenvolupament de les competències laborals de cada treballador.
 - c. Com a fet posterior, cal indicar que la Gerència del CSSB ha optat per planificar la formació dirigida durant l'any 2018 i iniciar l'elaboració d'un pla de formació per a l'any 2019; en aquest sentit, el disseny i implantació d'un pla de formació permetrà centralitzar la gestió de la formació, disposar d'una planificació i d'un calendari d'execució així com identificar les necessitats formatives d'acord amb les competències qualitatives i tècniques de cada lloc de treball; fet que es valora molt positivament per l'equip de control.
- En relació al registre i control de marcatge del personal, cal indicar que el CSSB no disposa d'un control de marcatge corporatiu; en aquest sentit, aquesta situació suposa una limitació per a la verificació i comprovació del compliment de l'horari. Segons manifestacions de l'entitat, només fitxen i ho fan manualment, els següents centres: Llimoners, Valldaura, Toni Julià, CAE Oràlia; si bé el CSSB no ha facilitat prova d'aquests fitxatges a l'equip de control.

El CSSB hauria de disposar dels mitjans i seguir els procediments per donar compliment a l'article 8 sobre *Control horari i justificació d'absències del Pacte de la Mesa sectorial de negociació del personal d'administració i tècnic sobre les condicions de treball del personal funcionari del cos de diplomatura, educació social, adscrit a centres propis de la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència del Departament d'Acció Social i Ciutadania i a centres del Consorci de Serveis Socials de Barcelona de 22 de setembre de 2010.*

- Del treball realitzat per aquest equip, i degut a les deficiències en el control que s'han posat de manifest, es fa palès que el CSSB no disposa de personal suficient d'estructura en l'àrea d'administració; a més a més, hi ha determinat personal que acumula moltes funcions i tasques; així mateix, s'ha evidenciat que la manca comunicació entre el personal sobre les funcions que realitzen cada un, fet que posar en risc a la gestió en cas de falta d'un treballador.

Atès l'anterior, cal que l'entitat determini les funcions a realitzar des d'aquesta àrea, i es faci una previsió dels llocs de treball necessaris per a poder realitzar-les amb eficàcia, eficiència i economia; i en la mesura de les disponibilitats pressupostàries es doti al CSSB de les places i llocs de treball necessaris per a dur a terme la gestió dels serveis traspassats.

Cal recordar que quan es traspassen serveis d'una administració a una altra o entre òrgans d'una mateixa administració, cal dotar dels recursos tant materials, com econòmics i humans per a dur a terme la gestió d'aquests; en aquest sentit, si bé, quan el CSSB ha anat assumint serveis ha rebut la compensació per a la gestió dels centres i el personal adscrit a aquests, no se li ha incrementat la dotació de personal d'estructura, que cada any ha assumit més funcions i sobre tot més volum d'operacions i expedients.

F) Debilitats que afecten al procediment de contractació administrativa

L'equip de control ha realitzat un anàlisi exhaustiu dels procediments de contractació del Consorci en el període controlat; així en l'apartat 5.2 d'aquest informe es detallen les conclusions generals de les comprovacions realitzades; així mateix, s'han detectat una sèrie de debilitats en el control de les despeses i procediments que caldria millorar en exercicis futurs per tal que l'entitat sigui més eficient i eficaç en la seva gestió i que es resumeixen a continuació:

- El CSSB no disposa de llistats auxiliars dels expedients de contractació tramitats vigents i en curs amb el detall d'informació bàsica, tals com el número d'expedient, l'objecte, l'import d'adjudicació i la data d'adjudicació i les dates d'execució del contracte; i en cap cas, es detalla l'import de licitació.
- Els procediments i expedients de contractació del CSSB, tenen importants debilitats tant a nivell procedimental com a nivell d'arxiu, d'acord amb l'establert a la normativa de contractació i a la normativa de procediment administratiu.
- Els expedients revisats, estaven incomplets, i a més a més no estaven digitalitzats d'acord amb l'establert a la Llei 39/2015 d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les administracions, en el cas dels expedients en els que ja estava vigent l'esmentada normativa.

G) Debilitats que afecten al procediment de control del fons de maniobra dels centres residencials que depenen del CSSB

Del treball realitzat en la mostra de despeses, s'ha obtingut evidència que els fons que el CSSB transfereix a cada un dels centres residencials en gestió pròpia, per a fer front a petites despeses no estan sent controlats adequadament a nivell d'Administració.

En concret, s'ha obtingut evidència que en els resums de despeses i moviments de caixa en efectiu dels centres, consten conceptes de diners de butxaca i altres despeses per als infants, els adolescents, i les dones dels centres que a criteri de l'equip de control, no sempre consten degudament suportades.

A través del Departament d'adscripció del CSSB, s'ha obtingut evidència de l'existència d'una resolució de la Consellera d'aquest Departament, de 5 de juliol de 2016 en què es determina que es poden concedir diners de butxaca als nens i als adolescents dels centres a raó d'una quantia que pot oscil·lar d'1 a 30 euros a la setmanals.

Així mateix, s'ha obtingut evidència d'una Instrucció per la tramitació de despeses de Fons de maniobra dels centres propis d'infants i adolescents i de joves extutelats de la DGAIA de 5 de juliol de 2016; en la qual es preveuen despeses de regals de Nadal, activitats d'estiu, despeses dels infants inferiors a 200 euros; tals com productes d'higiene, òptica i perruqueria; entre d'altres. En aquesta instrucció es preveuen els procediments de justificació i ús d'aquests fons i de les persones responsables per a l'autorització.

Cal indicar, que les dues disposicions anteriors, no serien directament aplicables a l'entitat, si bé, podrien inspirar la gestió del CSSB en aquests aspectes. En aquest sentit, cal que el CSSB elabori unes instruccions pròpies sobre aquest tipus de despeses i estableixi un procediment de control a nivell centralitzat d'aquestes.

Es recorda a l'entitat que malgrat els fons es distribueixin pels diferents centres, la persona responsable de l'ús dels fons és el Gerent de l'entitat, i per tant, ha d'establir els mecanismes adequats i suficients per a garantir la seva correcta aplicació.

Segons l'indicat, les instruccions a aprovar haurien d'incloure, com a mínim, la següent informació:

- A qui li són d'aplicació, establint, si escau, instruccions diferents per cada tipus de centre i atenció que es dona en aquests.
- La naturalesa de les despeses que poden anar a càrrec dels fons concedits a cada centre.
- Quantia màxima a destinar a cada naturalesa de despesa i procediment per autoritzar despeses per sobre aquest llindar.
- Competència per aprovar i justificar cada una de les despeses. Es recomana, que en ser despeses sensibles, siguin autoritzades mancomunadament i consti la signatura també del beneficiari de la despesa.
- Forma i terminis per a justificar les aplicacions dels fons al Departament d'administració del CSSB.
- En relació als diners de butxaca caldria establir un import fonamentat, reduint la discrecionalitat de l'import a rebre per cada persona amb cobertura social.

Adicionalment, per tal que la responsabilitat d'aprovació i autorització d'aquest tipus de despeses no recaigui exclusivament en la figura del Gerent, caldria que aquestes fossin aprovades pel Consell de Govern del CSSB, prèvia comunicació al Departament d'adscripció per al seu vist-i-plau, de conformitat amb les línies d'actuació que sobre aquestes despeses està aplicant el Departament.

4.2 Observacions que afecten a la Informació Econòmic Financera.

Tal i com s'ha indicat en el punt 3 d'aquest informe en referència a l'abast i les limitacions en l'execució del control financer del CSSB de l'exercici 2017, es detallen a continuació les observacions detectades que afecten al Balanç de situació i al Compte de resultats econòmic patrimonial del CSSC, per tal que en la mesura en què sigui possible, siguin objecte de millora en la presentació dels comptes anuals de l'exercici 2018.

Cal indicar, com a observació general, que els comptes anuals del CSSB per a l'exercici 2017 tenen un contingut poc exhaustiu; si bé, fins a l'exercici 2017 els models de memòria es regien per les disposicions de l'Ordre 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, a partir del tancament comptable de l'exercici 2018 el CSSB ha d'adaptar la presentació dels comptes anuals al nou PGCPGC, i en conseqüència, des de l'aprovació d'aquest pla, la informació que consta en aquests ha de ser ampliada.

OBSERVACIONS QUE AFECTEN AL BALANÇ DE SITUACIÓ

A) IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

- En la memòria dels comptes anuals, no s'informa dels elements de l'immobilitzat intangible i material totalment amortitzats que es troben en ús a data de tancament.
- Aquest equip de control ha constatat que part de l'immobilitzat activat pot ser obsolet i fins i tot que no estigui físicament a disposició de l'entitat. Al tancament de cada exercici, el CSSB hauria de realitzar una avaluació del seu immobilitzat, tant material com intangible i registrar la baixa comptable d'aquells béns que ja no estan en ús; així com, valorar les possibles pèrdues per deteriorament.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha indicat que ha iniciat un procediment per analitzar l'estat de tot el seu immobilitzat, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- A 31 de desembre de 2017, el CSSB tenia registrat al compte de construccions, un import de 39.544,48 euros, que corresponen a projectes d'obra per les actuacions de millora de diversos centres d'infància i adolescència, les quals d'acord amb la seva naturalesa haurien d'estar classificades i registrades com a immobilitzacions en curs al balanç de situació.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha indicat que procedirà a efectuar la reclassificació corresponent, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- Al compte de construccions, el CSSB tenia registrades inversions que d'acord amb la seva naturalesa haurien de constar registrades en l'epígraf d'instal·lacions, i ser amortitzades amb el coeficient que correspon a la seva vida útil.
- En referència a la cobertura de l'immobilitzat mitjançant pòlisses d'assegurances, del treball de comprovació de l'equip de control, es desprenen les següents conclusions de riscos no coberts:
 - En la pòlissa d'assegurança del CRAE de Còrcega, s'ha constatat que no cobreix la Responsabilitat Civil per als danys que es puguin causar involuntàriament a tercers, així com per cobrir les possibles indemnitzacions que se'n puguin derivar.
 - De la revisió efectuada, es desprèn, que només per a tres dels centres que el CSSB té cedits per a la gestió directa de serveis (Valldaura, Casa d'acollida i Còrcega) s'havia contractat una pòlissa d'assegurances; quedant la resta de centres desprotegits en cas de produir-se un sinistre. Cal indicar que durant les tasques d'auditoria, l'equip de control ha informat a l'entitat dels riscos que aquesta manca de cobertura podria suposar per a l'entitat i la Generalitat, i el CSSB ha posat de manifest a l'equip de control que en l'any 2018 ha procedit a iniciar els tràmits per a la contractació de les corresponents assegurances, fet que es valora favorablement, tot i que aquesta Intervenció no ha obtingut evidència de la formalització de les mateixes a la data del present Informe.

- Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets:

L'article 15 del Decret 113/2006, de 25 d'abril, de constitució del CSSB determina que per al compliment de les seves funcions, el Consorci pot tenir un patrimoni propi i separat de les administracions consorciades format pel conjunt de béns, drets, obligacions i accions que li siguin adscrits i pels que en el futur adquireixi. Així mateix, l'esmentat article disposa que el patrimoni immobiliari i el mobiliari inventariat que les administracions consorciades aportin al Consorci s'adscriurà funcionalment a aquest ens, sense que aquesta adscripció alteri la titularitat sobre els béns.

Així mateix, la disposició transitòria del reglament citat preveu que el Consell de Govern del Consorci designi en la seva sessió constitutiva els membres d'una comissió mixta integrada per representants de les administracions consorciades que s'encarregarà de determinar els criteris de prioritat, terminis i procediments per a la progressiva assumpció de les funcions del Consorci, i els corresponents traspasos de serveis i mitjans personals i econòmics.

Des de l'inici de l'activitat s'han traspasat al CSSB els equipaments que es detallen en l'Annex 3 d'aquest informe; en el que s'inclou detall dels ens cedents, de la valoració de la que es disposava a la data de control i de les dades i ús d'aquests.

En relació als equipaments traspasats es fan les següents observacions:

Al balanç de situació que es presenta als comptes anuals del CSSB de l'exercici 2017 només estava registrat l'edifici de la Comunitat Terapèutica de Can Puig per import de 2.643.852,25 euros i que va ser adscrit al CSSB per l'Ajuntament de Barcelona el 30 de maig del 2008; el qual no està sent amortitzat per l'entitat; i pel que fa a la resta d'elements, que com a mínim, segons dades facilitades per l'entitat, ascendirien a 16.090.636,59 euros amb valoracions no homogènies, no consten a la comptabilitat del consorci.

Vist l'anterior, cal que el CSSB procedeixi al registre comptable d'aquests equipaments, d'acord amb les normes de registre i valoració 19ª i 18ª del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per la ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny.

Així, segons les normes de registre i valoració esmentades, els béns aportats en el moment de constitució del CSSB; així com els adscrits o rebuts posteriorment per l'assumpció de noves competències, han de ser registrats a l'epígraf d'aportacions al fons patrimonial a valor raonable en la data de cessió.

Adicionalment, cal que el CSSB calculi les amortitzacions acumulades de cada element, i registri l'impacte a l'epígraf de resultats negatius d'exercicis anteriors, d'acord amb el que estableix la norma de registre i valoració 21a del PGCPGC en relació al tractament dels errors comptables.

En tant el CSSB a la data de control només disposa de valoracions no uniformes (valor cadastral, taxacions i certificats de la Direcció General de Patrimoni de l'Ajuntament de Barcelona), es recomana, en la mesura de les disponibilitats pressupostàries de l'entitat, realitzar taxacions d'aquests equipaments, per tal que es puguin registrar pel valor raonable resultant en l'immobilitzat del consorci.

Atès que les valoracions de què es disposa no són uniformes, es recomana, mentre no es disposi del valor raonable, registrar els béns a valor cadastral i informar a la memòria d'aquest fet.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha indicat que procedirà al registre seguint les indicacions de l'equip de control en el tancament comptable de l'exercici 2018, fet que es valora favorablement i que serà objecte de comprovació i seguiment en exercicis futurs.

B) FONS PROPIS

L'entitat ha comptabilitzat les transferències de capital rebudes en l'exercici 2017 (capítol 7) per import de 197.815,44 euros en l'epígraf del fons patrimonial de la balanç; quant d'acord amb el punt b.1) de la norma de registre i valoració 18ª del PGCPGC, les subvencions, donacions i llegats rebuts per al finançament d'inversions s'han de registrar com a ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, havent-se d'imputar al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti, per a la qual cosa es tindrà en compte la finalitat assenyalada en la seva concessió; en aquest sentit, cal que el CSSB reclassifiqui les transferències de capital rebudes a l'epígraf *d'Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats* del Patrimoni net.

Així mateix, cal identificar els elements finançats amb aquestes subvencions, i procedir a aplicar les subvencions rebudes en funció de la dotació a l'amortització d'aquests béns.

C) ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI

L'import d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2017 i la seva evolució respecte del tancament de l'exercici precedent es detalla en el següent quadre:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variació |
|---|--------------|--------------|-----------|
| Deutes a ll/t transformables en subvencions | 1.598.646,12 | 1.600.000,00 | -1.353,88 |

Els 1.600.000 euros que constaven registrats a 31 de desembre de 2016, corresponien a l'import rebut en l'exercici 2016 del Departament de Treball, Afers socials i Famílies per a la realització d'inversions en el marc del Programa d'inversió en centres d'atenció a la infància i discapacitats durant el període 2017-2018.

Segons ha posat de manifest l'entitat, l'import aplicat en aquest exercici correspon a l'ingrés per subvencions que compensa la dotació a l'amortització de les inversions realitzades amb aquests fons.

Un cop revisada la informació financera i pressupostària de l'entitat, es desprèn que durant l'exercici 2017, l'entitat ha realitzat inversions amb càrrec a aquests fons per import de 115.967,83 euros; i per tant, és aquest import el que s'hauria d'haver carregat en el compte de deutes a llarg termini transformables en subvencions amb abonament a un compte del patrimoni net corresponent a subvencions, donacions i llegats rebuts pendents d'imputar al resultat de l'exercici en funció de la despesa per dotació a l'amortització dels béns finançats.

Així mateix, per error, el CSSB no havia registrat comptablement part de l'import ja executat, en concret 16.155 euros; quedant doncs, la inversió realitzada segons comptes anuals en 99.812,83 euros.

Adicionalment, en tant el conveni de resolució de la subvenció estableix que és per realitzar inversions en els exercicis 2017 i 2018, a 31 de desembre de 2017 el saldo pendent d'executar hauria de constar reclassificat al curt termini, en concret 1.484.032,17 euros.

En el conveni de concessió de la subvenció, s'indicava que es constituïria una comissió de seguiment; i segons informe de seguiment, aquesta es va reunir en tres ocasions durant l'exercici 2017; no obstant l'anterior, les actes no consten signades i malgrat s'indica que les inversions s'estan executant segons el cronograma previst, a 31 de desembre de 2017 moment en què el termini d'execució previst es trobava al 50%, les inversions estaven, gairebé en la totalitat, pendents.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que en data 28 de desembre de 2018 va signar una addenda de modificació i pròrroga del conveni de col·laboració entre el Departament, Treball Afers Socials i Famílies i el CSSB per tal d'executar el Pla Estratègic d'Inversions en els exercicis 2017 i 2018, amb la que es modifica la clàusula tercera del conveni signat en el sentit d'ampliar el seu termini de vigència i prorrogar-ho fins al 31 de desembre de 2021, restant inalterades la resta de clàusules del contracte, fet que es valora positivament i que serà objecte de comprovació i seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

OBSERVACIONS QUE AFECTEN AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A) DESPESES DE SERVEIS EXTERIORS

L'equip de control ha realitzat proves substantives de les despeses registrades en aquest epígraf, mitjançant una mostra significativa; en aquest sentit, la selecció d'ítems a analitzar s'ha fet tenint en compte la diferent naturalesa de despesa.

Del treball realitzat es desprèn que l'evolució de les despeses d'aquest epígraf són raonables, i que estaven degudament registrades d'acord amb el principi de meritació; no obstant l'anterior, segons l'esmentat en el punt 4 d'aquest informe s'han detectat mancances en el control, gestió, registre i seguiment dels comptes d'aquest epígraf que tot i no afectar a la presentació dels comptes anuals, caldria esmenar en exercicis futurs.

A més a més, de la revisió de les condicions dels contractes d'arrendament dels dos vehicles de què disposa l'entitat, es desprèn que malgrat ambdós es van formalitzar mitjançant un contracte de rënting amb Athlon Car Lease Spain, SA, de les quotes a pagar durant el període d'arrendament pel CSSB i en tant es preveu la possibilitat de pròrroga, es desprèn que aquests tenen la naturalesa d'arrendaments financers als efectes comptables, d'acord amb allò que disposa la NRiV 6a del PGCPGC, i no d'arrendaments operatius que és el tractament comptable que estava aplicant l'entitat.

Tot i que no es preveu en els contractes de referència, l'opció de compra a l'acabament dels arrendaments, l'import del valor actual dels pagaments mínims acordats amb l'arrendador, suposen la pràctica totalitat del valor raonable dels cotxes arrendats.

Segons l'indicat en els paràgrafs anteriors, l'entitat hauria de revisar en futures contractacions d'arrendaments, si aquests, d'acord amb el que estableix el PGCPGC, han de registrar-se com arrendaments operatius o financers, i procedeixi a la regularització comptable dels elements, si escau.

Així mateix, de la revisió de la mostra de despeses en concepte de lloguers que ha pagat l'entitat durant l'exercici, s'ha detectat una errada en les declaracions tributàries dels models 115 i 180, corresponents a les retencions i ingressos a compte i rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans; en concret, en les factures del lloguer del centre de Talaia s'ha aplicat un percentatge de retenció diferent en cada model generant una diferència de 2.352,16 euros; en aquest sentit, cal procedir a la regularització de les declaracions afectades i es recomana revisar la resta de declaracions, per tal de detectar si s'han produït altres errors.

B) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS REBUDES

Aquest equip de control ha constatat que l'Ajuntament de Barcelona durant l'exercici 2017 va dictar tres resolucions de transferències finalistes en favor del CSSB per a despeses de l'exercici 2018; en concret:

- El 7 de setembre de 2017, la Gerència Municipal pel Decret d'Alcaldia de 13 de juliol de 2015, va autoritzar i disposar la despesa per import de 150.000 euros per a l'adequació dels 10 pisos d'acollida (obres i mobiliari).
- El 22 de novembre de 2017, la Gerència Municipal a resoldre autoritzar i disposar una transferència en favor del CSSB per import de 233.940,64 euros, en concepte d'acompte per a despeses del 2018 dels 10 nous pisos traspassats amb finançament afectat.
- El 29 de desembre de 2017 l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat va autoritzar i disposar una transferència en favor del CSSB per import de 52.000 euros, per al Projecte Hidrocinestèria per a realitzar durant l'exercici 2018.

El CSSB ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 2017 les esmentades transferències, per un import total de 435.940,64 euros; no obstant l'anterior, en tant, les despeses correlacionades i les inversions no s'havien realitzat, aquestes havien de constar comptabilitzades en el passiu del balanç, en l'epígraf de "deutes transformables en subvencions" i traspassar-la a ingressos seguint una base sistemàtica i racional, de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracta, d'acord amb l'establert a la norma de registre i valoració 18a del PGCPGC.

Segons l'indicat, el resultat del compte de resultats estava sobrevalorat en 435.940,64 euros; i el passiu infravalorat en aquest import; per tant, cal que el CSSB procedeixi a rectificar aquest error comptable, atenent el que disposa la norma de registre i valoració 21a del PGCPGC.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que procedirà a esmenar l'error comptable, fet que es valora positivament i que serà objecte de comprovació i seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

C) INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

El CSSB es finança majoritàriament amb transferències corrents provinents, principalment, de la Generalitat de Catalunya i, en menor mesura, de l'Ajuntament de Barcelona; en concret en l'exercici 2017 van ascendir a 52.976.082,66 euros; import que representa el 96,72% dels ingressos d'explotació del Consorci.

Adicionalment, el CSSB té ingressos derivats dels centres amb gestió delegada, els quals van ascendir a 1.782.971,19 euros en l'exercici 2017; import significativament inferior al de l'exercici 2016, que va ascendir a 2.383.971,58 euros.

L'evolució anterior s'explica pel fet que mitjançant l'Ordre TSF/306/2016 de 7 de novembre de 2016, es van actualitzar i reduir les tarifes de copagament; incrementant en contrapartida l'import de les transferències per cobrir el diferencial.

D) ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

Els centres en gestió delegada formalitzen un contracte/conveni amb el CSSB on s'estableix el preu de les estades pels serveis prestats; en relació a les observacions sobre l'adjudicació i formalització d'aquestes relacions ens remetem a l'apartat 5.2 d'aquest informe relatiu al compliment de la normativa de contractació del CSSB.

El procediment de gestió d'aquests ingressos, segons les dades facilitades per l'entitat, consisteix en l'emissió d'una factura mensual per centre, en la que consta, detallat per usuari, l'import de l'estada i de la corresponent aportació de l'usuari per al copagament de la despesa total, si escau; així, l'import net a cobrar per part del centre correspon a l'import per estada de l'usuari menys les aportacions dels usuaris. I el CSSB registra, per una banda, la despesa pel finançament de les estades per usuari total, i registra com un ingrés allò que finança l'usuari.

Cal indicar, que el CSSB no determina ni el preu de l'estada ni el règim de copagament, ja que aquests es determinen per Ordre del Conseller competent en matèria d'affers socials i família.

Per tal de validar els imports registrats en l'epígraf d'altres ingressos d'explotació, l'equip de control ha analitzat el procediment de facturació i ha realitzat proves substantives mitjançant una mostra de cobraments dels usuaris, per tal de fer comprovacions del circuit.

En aquest sentit, les proves realitzades i el resultat d'aquestes es resum a continuació:

- S'ha comprovat que l'import del cobrament de les aportacions dels usuaris d'un centre (copagament dels usuaris), es correspon amb el que consta a les factures de despesa que rep el CSSB del centre en qüestió; que és l'import que finalment es registra com ingrés al CSSB per aquest concepte, sent el resultat satisfactori.
- S'han seleccionat tres usuaris de dos centres diferents, i s'ha comprovat si l'import del copagament d'aquests coincidia amb l'import que consta a la Resolució de la Direcció General de Protecció Social per la qual s'estableix el programa individual de protecció; i s'han detectat diferències, tot i que d'import poc significatiu, en 5 dels 6 casos; diferències que a la data d'emissió d'aquest informe, malgrat els requeriments de l'equip de control, no han estat conciliades pel CSSB, motiu pel qual no es pot concloure sobre aquest punt.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifest que procedirà a la seva conciliació, fet que es valora positivament, si bé, no s'adjunta document ni prova d'aquesta conciliació.

- Addicionalment, s'ha detectat que un dels conceptes facturats al CSSB correspon, segons manifestacions de l'entitat, al cobrament que fa el centre els Limoners, als monitors que treballen en aquest, pels àpats realitzats al centre; no obstant, el CSSB no ha facilitat a l'equip de control ni el nombre de monitors ni la quantia d'àpats cobrats, ni les instruccions al respecte, fet que no ha permès concloure a l'equip de control sobre aquest extrem.

E) OBSERVACIONS QUE AFECTEN AL CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

Aquest equip de control ha revisat el contingut de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017 del CSSB i segons el que s'estableix al PGCPGC d'aplicació, es conclou que, en termes generals, la memòria té un contingut adequat. No obstant això, es fan les observacions següents:

- Pel que fa a la informació de l'organització i Activitat, no s'informa sobre:
 - La descripció de les principals fonts d'ingressos i, el copagament percebut dels usuaris.
 - Consideració fiscal de l'entitat.
 - Estructura organitzativa bàsica, en els nivells polític i administratiu.
 - Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.



- No s'informa dels elements de l'immobilitzat intangible i material totalment amortitzats que es troben en ús a data de tancament.
- Referent a la gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració, caldria informar de les dades d'identificació de les entitats amb les quals es gestionen els serveis públics.
- Manca la informació referent a la contractació administrativa; per tipus de contractes, imports adjudicats segons els diferents procediments establerts a la normativa vigent de contractació.
- En relació a les dades de personal
 - a) El CSSB no inclou a la Memòria dels exercicis 2016 i 2017 les dades del número mig de treballadors empleats al transcurs dels exercicis; així com tampoc, la distribució per sexes a data de tancament desglossada per nivells (grups).
 - b) No s'inclou la retribució del Gerent del Consorci d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

4.3 Anàlisi de la Gestió Pressupostària

El pressupost del CSSB es regeix pel que estableix el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i el que determinin les Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.

L'article 17.1 del Decret 113/2006, de 25 d'abril, de constitució del CSSB, estableix que el Consell de Govern ha d'aprovar un pressupost anual d'ingressos i despeses; així mateix, en l'article 17.4 afegeix que també és el Consell de Govern qui ha d'aprovar els comptes anuals.

El CSSB disposava a l'exercici 2017 d'unes bases d'execució del pressupost; no obstant l'anterior, aquestes havien estat aprovades l'exercici 2010; en aquest sentit, en l'informe de supervisió corresponent al control financer de l'exercici 2015, es va recomanar aprovar unes bases d'execució anualment, ja que aquestes són un instrument de gestió i liquidació del pressupost i haurien de tenir la mateixa vigència que els pressupostos aprovats.

Cal indicar, com a fet posterior al tancament de l'exercici 2017, que el CSSB ha procedit a elaborar unes bases per a l'execució del pressupost de l'exercici 2018, fet que es valora favorablement per l'equip de control.

L'abast d'aquest control inclou la revisió de la liquidació del pressupost, la conciliació entre la comptabilitat financer i la pressupostària i el càlcul del romanent de tresoreria per a l'exercici 2017.

S'ha comprovat per part d'aquest equip de control que els comptes anuals de l'exercici 2017 del CSSB, inclouen un apartat sobre el pressupost en què es descriuen breument les despeses i els ingressos liquidats en cada un dels capítols; no obstant l'anterior, es recomana completar aquesta informació, amb una motivació de les causes de les principals desviacions; així com indicar el grau d'execució pressupostària, com a mínim per capítols.

La liquidació del pressupost del CSSB de l'exercici 2017, segons les dades que consten als comptes anuals, es resumeix en els següents quadres:

| Ingressos | Pressupost | Modificacions | Pressupost | Drets liquidats | Desviacions |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Inicial | de Crèdit | Definitiu | | |
| Capítol 3 Taxes, venda BiS i altres ingressos | 1.997.424,65 | -15.878,07 | 1.981.546,58 | 1.818.156,45 | -163.390,13 |
| Capítol 4 Transferències corrents | 51.118.217,09 | 1.421.366,56 | 52.539.583,65 | 52.976.082,66 | 436.499,01 |
| Capítol 5 Ingressos patrimonials | 50 | -50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 7 Transferències capital | 0,00 | 197.815,44 | 197.815,44 | 197.815,44 | 0,00 |
| Capítol 8 Variació actius financers | 0,00 | 0,00 | 1.696.859,95 | 0,00 | -1.696.859,95 |
| TOTAL | 53.115.691,74 | 1.603.253,93 | 56.415.805,62 | 54.992.054,55 | -1.423.751,07 |

| Despeses | Pressupost | Modificacions | Pressupost | Obligacions | Desviacions |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Inicial | de Crèdit | Definitiu | reconegudes | |
| Capítol 1 Remuneracions Personal | 6.973.667,26 | 977.859,35 | 7.951.526,61 | 7.951.526,61 | 0,00 |
| Capítol 2 Despeses Corrents BiS | 45.938.709,04 | 605.401,62 | 46.640.970,61 | 46.562.828,40 | -78.142,21 |
| Capítol 3 Despeses Financeres | 1.000,00 | -683,66 | 316,34 | 316,34 | 0 |
| Capítol 6 Inversions Reals | 202.315,44 | 0,00 | 1.793.166,50 | 93.353,67 | -1.699.812,83 |
| TOTAL | 53.115.691,74 | 1.582.577,31 | 56.385.980,06 | 54.608.025,02 | -1.777.955,04 |

Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2017, l'entitat va registrar les següents modificacions de crèdit:

- Increment del pressupost dels capítols 1 i 2 de despesa per finançar amb transferència de crèdit rebuda per capítol 4 del pressupost d'ingressos, segons la Resolució de la Consellera del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de 11 de maig de 2017, per la que s'autoritza la transferència de crèdit degut a la situació d'urgència en aplicació de la Llei 39/2006, de 14 de desembre de menors estrangers desemparats a Barcelona i per despeses derivades de la reconversió de pisos destinats a joves, per import de 716.916,84 euros.
- Increment del pressupost dels capítols 1 i 2 de despesa per finançar amb transferència de crèdit rebuda pel capítol 4 del pressupost d'ingressos segons la Resolució de la Consellera del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de 27 de juny de 2017, per la que s'autoritza la transferència de crèdit per tal de finançar la devolució d'ingressos i els menors ingressos que suposa en el pressupost del 2017 l'aplicació de l'Ordre TSF/306/2016, de 7 de novembre, que va modificar criteris per determinar la capacitat econòmica de les persones beneficiàries de les prestacions de serveis no gratuïtes i la participació per import de 774.503,53 euros.
- Increment del pressupost del capítol 1 de despesa per finançar amb transferència de crèdit rebuda pel capítol 4 del pressupost d'ingressos segons la Resolució de 19 de juliol de 2017 del Secretari General del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, per la que s'autoritza el pagament al CSSB d'un import de 127.761,83 euros derivat de l'Acord de Govern de 4 d'abril de 2017, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional de l'any 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Del treball realitzat per aquest equip de control, s'han detectat les següents observacions o incidències:

- El pressupost inicial no coincideix amb els pressupostos aprovats pel Parlament i publicats pe la Generalitat de Catalunya; en aquest sentit, l'entitat preveu en el pressupost inicial que totes les transferències les reben per capítol IV, en canvi, segons pressupostos aprovats hi ha un import de 197.815,44 euros que són de capítol VII. Segons manifestacions de l'entitat, el Departament es qui registra el pressupost en el sistema informàtic i que es tracta d'una errada; no obstant l'anterior, en els comptes anuals s'hauria d'haver presentat correctament, ja que aquest import consta com a modificació del pressupost.



- (b) El sumatori de les modificacions d'ingressos i despeses no sumen zero; en aquest sentit, es recorda a l'entitat que les modificacions pressupostàries sempre han de deixar el pressupost d'ingressos i despeses equilibrat.
- (c) La columna de pressupost definitiu ha de correspondre amb la suma del pressupost inicial més les modificacions, fet que no es compleix amb la liquidació presentada per l'entitat.
- (d) La incorporació del romanent de tresoreria és una modificació pressupostària i com a tal ha de constar a la columna de modificacions.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha indicat que faran constar en els comptes anuals els 197.815,44 euros no com una modificació de crèdit sinó com el pressupost inicial i la incorporació del romanent de tresoreria en les modificacions del pressupost, fet que es valora positivament; si bé, es recorda a l'entitat, que les liquidacions de pressupostos d'exercicis anteriors, ja no poden ser modificades, en tot cas, s'han de tenir en compte les recomanacions per a les liquidacions d'exercicis futurs.

Contingut de la liquidació del pressupost dels comptes anuals

La liquidació del pressupost dels comptes anuals no consta al mateix nivell de detall que en el pressupost aprovat pel Parlament; així com tampoc no es preveu la columna de desviacions.

L'entitat ha facilitat a l'equip de control un llistat d'equivalències entre els comptes financers i les aplicacions pressupostàries, no obstant l'anterior, s'ha detectat que en alguns casos no consta l'equivalència, i en altres l'equivalència aplicada no correspon amb la prevista en el llistat.

Les principals observacions detectades per l'equip de control respecte de la liquidació pressupostària presentada per l'entitat als comptes anuals de l'exercici 2017, es descriuen a continuació:

Estat de la liquidació d'ingressos

Incorporació del romanent de tresoreria exercici 2016

Atès l'article 17.5 del Decret 113/2006 de 25 d'abril, pel qual s'aproven els estatuts del CSSB estableix que "El Consell de Govern decidirà la destinació dels romanents de l'exercici, els quals s'aplicaran, en primer lloc, a l'amortització de deutes del Consorci, si escau."; la Intervenció entén que aquesta previsió reglamentària, suposa una de les excepcions previstes a l'article 13.4 de la Llei de pressupostos en referència a la retenció dels sobrants provinents de transferències genèriques de la Generalitat; en aquest sentit, el Consell de Govern del CSSB hauria de determinar anualment, si el romanent no afectat al tancament d'exercici és a retenir per la Generalitat de les transferències previstes en el pressupost del següent exercici, en proporció al percentatge d'aportacions rebudes d'aquesta administració, o bé, si ho proposa destinar a una actuació concreta.

El romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2016, segons comptes anuals auditats, va ascendir a 1.992.548,79 euros; del qual, 1.696.859,95 euros corresponia a afectat o compromès (1.600.000 euros de transferència finalista rebuda per un projecte d'inversions a executar durant els exercicis 2017 i 2018 i 96.859,95 euros corresponents a un contracte plurianual adjudicat en l'exercici 2016 i que estava pendent d'execució).

La resta de romanent, 295.688,84 euros, era romanent no afectat ni compromès a tancament de l'exercici 2016; en aquest sentit, s'ha obtingut evidència que en data 27 de febrer de 2018, els membres del Consell de Govern, varen mostrar la seva conformitat a la següent destinació de romanent no afectat ni compromès:

- a. 170.000,00 euros, per a inversions al CRAE sant Andreu.
- b. 125.688,84 euros, per donar continuïtat al projecte de gossos per a persones amb discapacitat.

Ara bé, si bé el Consell de Govern del CSSB té la competència per a determinar la destinació dels romanents no afectats ni compromesos, aquest equip de control vol indicar el següent:

- c. La incorporació del romanent de tresoreria ha de ser autoritzada prèviament per la Intervenció General; autorització que ja s'ha sol·licitat pel CSSB per al romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2017.
- d. La destinació del romanent de tresoreria no afectat ni compromès ha de ser proposada pel Consell de Govern, de forma prèvia a la tramitació de l'autorització de la Intervenció General, i sempre durant l'exercici immediatament posterior a la seva generació.
- e. Un cop determinat que determinats imports tenen una finalitat determinada, cal calcular les desviacions positives i negatives anualment, cal realitzar un seguiment exhaustiu de la despesa finançada amb aquests recursos i cal que el sistema comptable identifiqui clarament aquest finançament.
- f. Cal incloure el seguiment als comptes anuals, segons el que disposa el nou PGCPGC sobre el contingut de la memòria.

Estat de la liquidació de despeses

Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis

En aquest capítol, el CSSB registra les despeses corrents pel criteri d'imputació pressupostària; del treball realitzat es desprèn que si bé, en termes generals, es considera raonable l'import liquidat per aquest concepte, l'equip de control ha constatat una diferència entre la comptabilitat patrimonial i les obligacions reconegudes al pressupost de 34.922,18 euros, que no ha estat explicada pel CSSB.

Capítol 6. Inversions reals

En aquest capítol, el CSSB registra les obligacions reconegudes per inversions realitzades a l'immobilitzat material i intangible durant l'exercici 2017, i que segons la liquidació del pressupost van ascendir a 93.353,67 euros; no obstant l'anterior, segons la comptabilitat patrimonial, les altes registrades en l'immobilitzat sumaven un total de 193.166,50 euros, havent-hi una diferència de 99.812,83 euros respecte de l'import liquidat; import que correspon a les inversions realitzades a càrrec dels fons finalistes rebuts del Departament d'adscripció en l'exercici 2016; no obstant l'anterior, el CSSB no ha justificat perquè no ha liquidat la despesa indicada.

Romanent de Tresoreria

L'equip de control ha procedit a calcular el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017, a partir dels comptes anuals de l'entitat, sent el resultat el que s'exposa a continuació:

| <i>Romanent de tresoreria</i> | <i>31/12/2017</i> |
|---|---------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 4.306.343,79 |
| (+) del pressupost corrent | 287.310,84 |
| (+) de pressupost tancats | 0,00 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 4.019.032,95 |
| (-) de cobraments dubtós | 0,00 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació | 0,00 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | 3.794.295,80 |
| (-) del pressupost corrent | 3.630.010,87 |
| (-) del pressupost tancat | 139,15 |
| (-) d'operacions no pressupostàries | 164.145,78 |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| 3. (+) Fons líquids | 1.892.389,06 |
| ROMANENT DE TRESORERIA 31/12/2017 | 2.404.437,05 |

Tal i com es desprèn del quadre anterior, el CSSB tenia un romanent de tresoreria total de 2.404.437,05 euros. Tanmateix, el romanent afectat o compromès informat per l'entitat en data 24 de maig del 2018 a la Intervenció General, era d'un import d'1.938.691,39 euros corresponent a fons rebuts de les administracions consorciades afectats a inversions concretes i que estaven pendents d'executar; així com els 295.688,84 euros del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2016 i que el Consell de Govern va afectar a les dos finalitats descrites anteriorment. A més, en els Comptes Anuals a 31 de desembre de 2017, queda acreditat un romanent compromès corresponent a factures meritades a 31 de desembre de 2017 pendents d'imputar al pressupost en aquesta data de 957.840,40 euros.

Segons l'indicat, en l'autorització de la Interventora General de data 12 de juny de 2018, sobre aquest romanent, es va autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria total de 2.404.437,05 euros, ja que si es tenen en compte a més dels fons finalistes pendents d'aplicar, la despesa compromesa, el CSSB té un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En aquest sentit, com ja es recomanava en l'autorització de la incorporació del romanent, s'instà a l'entitat de forma conjunta amb el Departament d'adscripció, a establir un pla de finançament a curt termini per tal de garantir l'equilibri pressupostari i l'equilibri financer a través de les transferències que es preveuen aportar a l'entitat; així mateix, per tal d'eixugar les pèrdues financeres generades pel CSSB, caldrà que el Departament prevegi transferències de capital a favor del CSSB, amb el corresponent acord de Govern, segons el que disposa l'article 13.2 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017.

Adicionalment, cal fer constar que el fet que en l'exercici 2017, el CSSB hagi executat despesa sense crèdit per import de 957.840,40 euros, suposa l'incompliment de la premissa bàsica per a l'execució de la despesa pressupostària, i un incompliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; actuació que d'acord amb el VIII del TRLFPC podria ser supòsit de responsabilitat comptable.

En fase d'al·legacions l'entitat manifesta que la Llei de pressupostos 4/2017, especifica a l'article 2, apartat 9 que els crèdits de despeses dels pressupostos dels ens a què fan referència els apartats 2 i 3 tenen caràcter limitatiu, mentre que els crèdits de despeses dels pressupostos dels ens a que fan referència els apartats 4,5,6,7 i 8 tenen caràcter estimatiu. Aquest equip de control vol remarcar que el fet que el pressupost sigui estimatiu no vol dir que es pugui realitzar despesa sense crèdit, sinó que aquesta haurà d'autoritzar-se mitjançant una modificació pressupostària, el fet de tenir un pressupost limitatiu suposa que és un pressupost orientatiu i que pot patir modificacions, si bé, cal adaptar la despesa als recursos efectivament rebuts.

S'ha constatat que el càlcul del romanent de tresoreria que s'inclou als CCAA no és correcte, estant aquest infravalorat en 21.825,05 euros respecte del càlcul realitzat per l'equip de control; a més a més, el detall del romanent afectat i o compromès que es detalla als CCAA tampoc és correcte.

Resultat Pressupostari

L'entitat realitza el càlcul del resultat pressupostari i el resultat pressupostari ajustat tal com es detalla a continuació. No obstant l'anterior, es recomana que es presenti en format que estableix l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el nou PGCPGC.

Adicionalment, s'inclou una columna amb el càlcul del resultat pressupostari segons l'equip de control i una columna de diferències amb el calculat per l'entitat, les quals no han estat conciliades pel CSSB, fet que suposa una limitació al treball realitzat:

| CONCEPTE | S/CSSB | S/IG | Diferències |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| (+) Drets reconeguts nets operacions corrents | 54.794.239,11 | 54.794.238,97 | 0,14 |
| (-) Obligacions reconegudes netes operacions corrents | 54.514.671,35 | 54.549.593,53 | -34.922,18 |
| 1. RESULTAT OPERACIONS CORRENTS | 279.567,76 | 244.645,44 | 34.922,32 |
| (+) Drets reconeguts nets operacions de capital | 197.815,44 | 197.815,44 | 0,00 |
| (-) Obligacions reconegudes netes operacions de capital | 93.353,67 | 193.166,50 | -99.812,83 |
| 2. RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL | 104.461,77 | 4.648,94 | 99.812,83 |
| 3. RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2) | 384.029,53 | 249.294,38 | 134.735,15 |
| 4. (-) Desviacions positives de finançament | 435.940,64 | 435.940,64 | 0,00 |
| 5. (+) Desviacions negatives de finançament | 177.955,04 | 177.955,04 | 0,00 |
| 6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (3-4+5) | 126.043,93 | -8.691,22 | 134.735,15 |

De l'anterior, es desprèn que el resultat pressupostari ajustat del CSSB va ser negatiu; a més a més caldria afegir l'import indicat de despesa meritada pendent d'imputar a pressupost.

Pel que fa a les desviacions de finançament negatives, aquestes corresponen a una despesa per a l'execució del projecte per a oferir teràpia assistida amb animals per import de 78.142,21 euros que procedeixen del programa plurianual 16-00069/0001 i també de les despeses realitzades en execució del programa d'inversió en centres d'infància i discapacitats per import de 99.812,83 euros; ambdós projectes provinents de fons liquidats en exercicis anteriors.

Pel que fa a les desviacions de finançament positives, corresponen a aportacions rebudes de l'Ajuntament de Barcelona per a projectes finalistes; en concret, per al projecte d'adequació de 10 pisos d'acollida per import de 150.000,00 euros, i la seva gestió per a l'exercici 2018 per import de 233.940,64 euros i els ingressos corresponents al projecte Hidrocinesiteràpia per import de 52.000 euros.

5. COMPLIMENT DE LEGALITAT I DE LA NORMATIVA SECTOR PÚBLIC

5.1. ANÀLISI DE LES DESPESES DE PERSONAL I NORMATIVA EN MATÈRIA DE PERSONAL

Import i evolució de les despeses de personal.

La composició i evolució de l'epígraf corresponent a les despeses de personal del CSSB, a 31 de desembre dels exercicis 2016 i 2017, és la que es presenta a la taula següent:

| Despeses de personal | 2016 | 2017 | Diferència 17-16 | Variació % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Retribucions alts càrrecs | 775.649,96 | 451.448,63 | -324.201,33 | -41,80% |
| Retribucions personal laboral | 3.854.471,83 | 4.126.426,63 | 271.954,80 | 7,06% |
| Retribucions funcionari s | 1.450.095,13 | 1.570.982,86 | 120.887,73 | 8,34% |
| Sous, salaris i assimilats | 6.080.216,92 | 6.148.858,12 | 68.641,20 | 1,13% |
| Altres indemnitzacions | 0,00 | 36.820,80 | 36.820,80 | 100% |
| Indemnitzacions | 0,00 | 36.820,80 | 36.820,80 | 100% |
| Seguretat social | 1.446.509,74 | 1.595.155,40 | 148.645,66 | 10,28% |
| Quotes seguretat social | 1.446.509,74 | 1.595.155,40 | 148.645,66 | 10,28% |
| Formació de personal | 10.400,85 | 15.481,44 | 5.080,59 | 48,85% |
| Despeses socials | 240,70 | 0,00 | -240,70 | -100% |
| Formació de personal i despeses socials | 10.641,55 | 15.481,44 | 4.839,89 | 45,48% |
| TOTAL | 7.537.368,21 | 7.796.315,76 | 258.947,555 | 3,44% |

Al compte comptable de Retribucions Alts càrrecs hi ha comptabilitzades tant les nòmines dels alts càrrecs com les nòmines de funcionaris i interins del centre gestor (A808) corresponent al centre propi Toni Julià; en aquest sentit, cal que el CSSB procedeixi a registrar la despesa de personal atenent el tipus de personal, mitjançant l'ús de subcomptes, per no desvirtuar els imports pagats en concepte de retribucions d'alts càrrecs.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha manifestat que ha procedit a esmenar l'error de parametrització amb l'empresa encarregada del manteniment del GECAT, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

Règim jurídic aplicable

El personal del CSSB resta subjecte a diferents règims jurídics, en funció del lloc de treball i l'origen del personal; en aquest sentit, hi ha personal que es regula pels règims següents:

- VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya pel període 2004-2008.
- Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya 2017-2018 (codi de conveni núm. 7900037501994) mitjançant Resolució TSF/2442/2017, de 18 de setembre per la qual es disposa la inscripció i publicació d'aquest Conveni al DOGC 7481 de 25 d'octubre de 2017.
- Conveni Col·lectiu de Catalunya d'Acció Social amb infants, joves, famílies i d'altres en situació de risc per als anys 2013-2018.
- Funcionaris de la Generalitat de Catalunya.
- Acord dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona.
- Alta Direcció.



Cal indicar que segons l'article 2 del VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, queden exclosos del Conveni el personal que presta serveis en consorcis en els quals participa la Generalitat de Catalunya. No obstant l'anterior, també es preveu un règim transitori, conforme el que en el supòsit de creació d'empreses públiques i ens de dret públic subjecte al dret privat durant la vigència del Conveni col·lectiu únic, al personal que presti els seus serveis en l'àmbit d'aquestes empreses o ens, els serà d'aplicació el Conveni col·lectiu únic vigent mentre no sigui negociat un conveni propi per part de l'empresa o ens, o que s'acordi per les parts legitimades l'aplicació d'una altra norma, llevat que la llei de creació de l'empresa o ens en disposi una altra cosa. Així mateix, l'article 169 de la Llei 5/2017, del 28 de març, disposa que el règim jurídic aplicable al personal al servei dels consorcis és el de l'Administració de la Generalitat, sens perjudici de l'aplicació de les condicions de treball que s'acordin per mitjà de la negociació col·lectiva en l'àmbit respectiu. Per aquest motiu, aquesta Intervenció recomana al CSSB a dur a terme la negociació d'un Conveni Col·lectiu propi o bé l'adscripció al VIè conveni col·lectiu, per tal d'integrar a tot el personal dins d'un mateix conveni i que estableixi una regulació totalitzadora de les condicions de treball, seguint el procediment indicat a l'article 33.1 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

L'abast de l'anàlisi de les despeses de personal efectuades per l'equip de control s'ha limitat a la revisió de VIè Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, del Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya i personal Funcionari de la Generalitat de Catalunya, ja que són els que representen el gruix de la plantilla del CSSB.

Organigrama, plantilla del personal i Relació de Llocs de Treball

El CSSB ha proporcionat a l'equip de control l'organigrama vigent, que va ser aprovat, segons manifestacions de l'entitat, pel Consell de Govern en data 21 de juny de 2017; no obstant l'anterior, es fan les següents observacions:

- L'acta d'aprovació de l'organigrama no estava signada a la data de control.
- Manca l'annex número 2 corresponent a l'organigrama, per tant, no s'ha pogut obtenir evidència que l'organigrama facilitat a l'equip de control sigui el que es va aprovar pel Consell de Govern.
- L'organigrama proporcionat estableix l'estructura organitzativa i funcional de l'entitat, però no indica quants treballadors formen part de cada àrea.

L'última Relació de llocs de treball (RLT) va ser aprovada pel Consell de Govern de CSSB en data 29 de juliol de 2010 a l'acta número 15. Malgrat no és obligatori la confecció d'aquesta, sí que es considera la forma més adequada per a definir quins llocs de treball són necessaris per a la consecució de les tasques de l'entitat, així com per establir les principals característiques de cada un dels llocs. S'insta a l'entitat a actualitzar la RLT perquè s'adeqüi a la situació actual i contingui la informació mínima que s'estableix a l'article 29 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

L'entitat ha proporcionat a l'equip de control el detall de la plantilla de personal per categories professionals a 31 de desembre de 2016 i 2017; no obstant, no s'ha obtingut evidència que la plantilla del CSSB hagi estat aprovada.

En el següent quadre es detalla la plantilla del CSSB a data de tancament dels exercicis 2016 i 2017, classificada per règim jurídic:

| Personal per Convenis | 31/12/2016 | 31/12/2017 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| VIè Conveni col·lectiu | 94 | 92 |
| Oficines i despatxos de Catalunya | 40 | 47 |
| Conveni Acció Social | 16 | 14 |
| Funcionaris Generalitat | 61 | 54 |
| Ajuntament de Barcelona | 3 | 3 |
| Alta Direcció | 1 | 1 |
| Total 31 de desembre | 215 | 211 |

Conceptes retributius

Personal sotmès al VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya

L'estructura salarial del personal del CSSB es compon pel salari base i pels complements salarials, els quals es fixen segons el que disposa el VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya pel període 2004-2008 actualitzat per les taules de retribucions per a l'any 2017.

De la revisió del llistat de costos de personal facilitat per l'entitat, s'han detectat els següents imports i conceptes que no s'inclouen al VIè conveni col·lectiu:

| Descripció concepte retributiu | Import 2017 |
|---|--------------------|
| Maj. Temps | 1.440,28 |
| C Personal i C Personalt | 5,76 |
| Diferència | 806,53 |
| Millora V | 1.422,36 |
| Total complements fora VIè Conveni | 3.674,93 |

Segons manifestacions de l'entitat, tots aquests conceptes corresponen a complements que el personal percebia abans de la seva adscripció al CSSB; i que en ser subrogats per l'entitat, es van mantenir. En tractar-se de retribucions acordades amb anterioritat a l'exercici 2010, no es consideren actes nuls de ple dret, atès que no era perceptiu els informes conjunts establerts a partir d'aquest exercici en les lleis de pressupostos.

L'equip de control, ha realitzat un test de nòmina mitjançant una mostra, i ha procedit a conciliar el salari base anual segons els fitxers de nòmina proporcionats per l'entitat amb les taules retributives vigents del VIè Conveni per a l'any 2017. Del treball realitzat es desprenen les següents incidències:

- El Director del Centre Sant Andreu, consta com a subgrup B2 i està identificat al llistat de categories proporcionat pel CSSB en la categoria "educador"; quan el seu càrrec és el de Director del Centre i cobra per aquesta categoria.
- El Director del Centre Toni Julia, consta com a subgrup A3 i cobra 9 triennis; no obstant l'anterior, està treballant al CSSB des de l'1 de gener de 2014; i per tant, només hauria de cobrar un trienni; aquest fet suposa una retribució anual superior a la que li correspondria en 5.644,80 euros.

Segons ha posat de manifest el personal del Consorci a l'equip de control, el CSSB es va subrogar en el contracte del Director, i que per tant, es va mantenir l'antiguitat del treballador que era de 1988; no obstant l'anterior, el Consorci no ha proporcionat documentació que justifiqui el reconeixement d'aquesta antiguitat.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha presentat un certificat de la cap de Servei de Recursos Humans del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, de data 12 de febrer de 2019 en el que fa constar que d'acord amb les dades que consten al programa de gestió integrada de personal (GIP) l'antiguitat de l'esmentat treballador es fixa en data 27 d'abril de 1988; malgrat aquesta documentació permet justificar la data d'antiguitat del treballador, l'equip de control desconeix, quin és el temps efectivament treballat o en situació de servei actiu d'aquest treballador per tal de concloure sobre l'adequació del còmput dels triennis reconeguts. Atès l'indicat, cal que l'entitat revisi aquest còmput, i procedeixi a documentar-ho per tal que pugui ser revisat en futurs controls a realitzar a l'entitat.



Alhora, aquest director no cobra el complement de lloc de treball que té el director del CRAE Sant Andreu i a la categoria s'indica cap 2a adm quan és el director del Centre. Ha posat de manifest el personal del Consorci a l'equip de control, que es va mantenir la categoria i el salari que tenia aquest treballador quan es va subrogar en el seu contracte i des del Consorci es desconeix el motiu perquè no tenia reconegut el complement esmentat.

En el certificat de la cap de Servei de Recursos Humans del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, de data 12 de febrer de 2019, presentat en fase d'al·legacions a l'informe provisional es fa constar que d'acord amb el que preveu l'article 40 del VI Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, la percepció del complement de centres de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència és incompatible, entre d'altres, amb la percepció del complement de comandament.

Aquesta Intervenció considera que malgrat la subrogació, tant l'estructura retributiva com la categoria professional hauria de ser homogènia per al personal que realitza les mateixes funcions; per aquest motiu es recomana la revisió salarial en aquest sentit.

- L'equip de control ha detectat que un treballador amb categoria de conductor del CSSB, té el salari base, el complement de grup i els imports dels triennis diferents als de totes les categories professionals del conveni col·lectiu. Segons manifestacions del Consorci, aquesta diferència prové de l'aplicació del que disposava el Decret llei 3/2010 de mesures urgents de contenció de la despesa en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, conforme el que la reducció salarial prevista en el personal laboral es podia variar mitjançant negociació col·lectiva i que per negociació col·lectiva es va acordar aplicar una reducció en el grup D del 3,5%. No obstant l'explicació facilitada, aquesta no és congruent, atès que el CSSB ha d'aplicar les taules salarials actualitzades per al VIè Conveni que ja tenen en compte els pactes corresponents; per tant, no ha quedat motivada la retribució.
- Durant l'exercici 2017, dues treballadores han percebut en concepte de "categoria superior" un import addicional a la seva retribució de 325,50 euros. Aquest complement es correspon a la percepció salarial per la realització de funcions de categoria superior en base a l'article 15.2 del VIè Conveni; no obstant, el CSSB no ha justificat documentalment la percepció d'aquest complement a l'equip de control; motiu pel qual no es pot concloure sobre si la seva aprovació i pagament s'adequa a les previsions del conveni d'aplicació; així mateix, es desconeix qui el va aprovar.

Personal sotmès al Conveni d'Oficines i Despatxos

L'estructura salarial del personal del CSSB es compon pel salari base i pels complements salarials, els quals es fixaran segons el que determina la Resolució TSF/2442/2017, de 18 de setembre per la qual es disposa la inscripció i publicació d'aquest Conveni al DOGC 7481 de 25 d'octubre de 2017-2018 i en el contracte de treball.

De la revisió del llistat de costos de personal facilitat per l'entitat, s'han detectat els següents imports i conceptes que no s'inclouen al conveni esmentat:

- Millora Voluntària i A compte Conveni : Aquests conceptes recullen la diferència entre el salari base anual i el salari brut anual pactat individualment al contracte de treball. Del llistat de nòmines facilitat s'observa, que és una percepció establerta per a tots els grups i que no és homogènia dins d'un mateix grup i nivell sinó que és d'un import fix, en funció del pactat individualment. Durant l'exercici 2017, es van meritjar 253.528,09 euros en concepte de millora voluntària i 71.523,38 euros en concepte de a compte conveni.

L'equip de control no ha tingut evidència que el CSSB disposi de taules salarials degudament aprovades on es determini l'import del complement de millora i del complement a compte conveni per a cada grup i nivell professional, així mateix, l'equip de control no ha obtingut evidència que el CSSB hagi efectuat el tràmit de sol·licitar l'informe previ preceptiu i vinculant conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos previst a la normativa per a totes aquelles retribucions acordades a partir de l'any 2010, l'aprovació de les quals, sense l'informe corresponent o en contra d'un informe desfavorable, segons l'article 33.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, són actes nuls de ple dret. L'esmentada regulació no era d'aplicació als consorcis amb anterioritat a 2010, motiu pel qual, en el cas de les retribucions aprovades amb anterioritat a aquesta data no es requeria l'existència dels preceptius informes, si bé ens remetem a les consideracions formulades a l'apartat 9.4 en relació a la necessitat de negociar un conveni col·lectiu propi.

- Del treball realitzat es desprèn que en l'exercici 2016 dos treballadors d'estructura van percebre un complement addicional a les seves retribucions en concepte d'encàrrec de categoria superior, el qual va ascendir a l'import de 4.601,10 euros, per a cada un. Així mateix, en l'exercici 2017, l'import percebut per aquest concepte per aquests treballadors, va ascendir a 1.169,77 euros; no obstant l'anterior, en aquest exercici 2017, s'ha evidenciat que els imports percebuts per aquests treballadors han estat consolidats com si es tractés d'un increment de categoria, ja que l'import de les retribucions brutes anuals dels dos no han experimentat cap variació respecte l'exercici 2016.

El Consorci ha proporcionat com a justificació de la percepció d'aquest complement un escrit amb la conformitat del Director del CSSB, de data 19 de novembre de 2015, en el qual, es fa constar que els dos treballadors desenvoluparan tasques de categoria superior amb motiu de la cobertura de les vacances, assumptes propis, permís per lactància i acumulació de la reducció d'un terç per cura de fill d'una treballadora del CSSB. Malgrat es podria justificar aquest complement temporal per a substituir a una treballadora, aquesta Intervenció no considera justificat l'increment de categoria consolidable de dos treballadors per a la cobertura d'un lloc de treball de forma temporal amb reserva de lloc; en tot cas, o bé s'hauria d'haver cobert el lloc de treball mitjançant un contracte de substitució per interinatge o bé, mitjançant un encàrrec de funcions temporal.

Cal indicar, que el Gerent del CSSB en data 27 de juliol de 2018 ha emès un informe justificatiu de l'increment retributiu aprovat per aquests treballadors, que passen a consolidar una categoria superior, motivant aquest ascens en una assumpció superior de responsabilitats; en aquest sentit, si bé, aquest fet podria explicar la variació, la justificació hauria d'haver estat prèvia a produir-se la consolidació dels increments; tot l'anterior, sens detriment que; per a la modificació d'aquestes retribucions, tampoc no es va sol·licitar l'informe previ preceptiu i vinculant de les direccions generals esmentades, i per tant, segons la Llei de pressupostos tindrien la consideració d'actes nuls.

Durant el treball de control, s'ha obtingut evidència que el CSSB ha iniciat els tràmits per a regularitzar aquests increments; si bé a data d'emissió d'aquest informe, l'observació queda pendent de resoldre.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que havia procedit a notificar al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies aquest fet per tal de donar coneixement a la Direcció General de Funció Pública i fer les actuacions que siguin necessàries, per tal de regularitzar la situació; no obstant l'anterior, l'equip de control no té evidència de l'esmentada comunicació així com tampoc de la tramesa a la Direcció General de funció Pública per a la regularització, per aquest motiu es manté l'observació i s'insta a l'entitat al seu seguiment.

L'equip de control, ha realitzat un test de nòmina mitjançant una mostra, i ha procedit a conciliar el salari base anual segons els fitxers de nòmina proporcionats per l'entitat amb les taules retributives vigents del per a l'any 2017 aprovades per la Resolució TSF/2442/2017, de 18 de setembre per la qual es disposa la inscripció i publicació d'aquest Conveni al DOGC 7481 de 25 d'octubre de 2017 i en el resultat del treball

s'ha vist que el salari base que perceben els treballadors no es coincideix amb el que es determina a l'Annex 1 del Conveni d'Oficines i Despatxos, d'acord amb el grup professional corresponent; no obstant l'anterior, en aquest cas, les taules salarials aprovades pel conveni d'oficines i despatxos no hauria de ser coincident amb les retribucions del CSSB ja que aquestes no inclouen les reduccions ni increments que s'aproven anualment per la Llei de pressupostos, en conseqüència, cal que el CSSB aprovi les corresponents taules salarials tenint en compte els efectes acumulats de les mesures pressupostàries en les taules bases d'aquest conveni.

Addicionalment, l'equip de control ha revisat contractes laborals de treballadors de l'entitat per tal de comprovar la inclusió en aquests de la retribució pactada. De la tasca realitzada s'ha observat que en alguns casos en el contracte no s'especifica l'import de les retribucions brutes anuals que els hi correspondria d'acord amb la categoria en la que es contracten, ni inclou la distribució de la retribució per conceptes.

Funcionaris de la Generalitat de Catalunya

L'estructura salarial del personal Funcionari del CSSB es compon principalment dels conceptes retributius següents: salari base, triennis i pagues extraordinàries com a retribucions bàsiques i complement de destinació i complement específic, com a retribucions complementaries, d'acord amb els articles 101, 102 i 103 del text refós aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

De l'anàlisi dels conceptes retributius que percep el personal funcionari que presta serveis al CSSB, s'han posat de manifest les següents incidències:

| Descripció concepte retributiu | Import 2017 |
|---|-----------------|
| C Personal | 775,61 |
| Diferència | 364,07 |
| Total complements fora VIè Conveni | 1.139,68 |

Segons manifestacions de l'entitat, aquests conceptes corresponen a complements que el personal percebia abans de la seva adscripció al CSSB; i que en ser subrogats per l'entitat, es van mantenir.

L'equip de control, ha realitzat un test de nòmina mitjançant una mostra, i ha procedit a conciliar el salari base anual base i els complements específics i de destinació segons els fitxers de nòmina proporcionats per l'entitat amb les taules retributives per al 2017, en base a l'Acord de data 5 de febrer de 2008 pel qual s'aproven les taules retributives específiques del personal funcionari del cos de diplomatura, educació social del Departament d'Acció Social i Ciutadania, amb resultat satisfactori llevat per:

- S'han identificat dos treballadors/es que tenen un complement específic superior a la resta de treballadors que són la Directora i la sotsdirectora d'un dels Centres les quals, segons la informació proporcionada per l'entitat, tenen categoria de Educador/ra (B19). L'equip de control no ha pogut verificar els imports d'aquests complements per exercir la Direcció del Centre, d'acord amb les taules retributives per al 2017 en base a l'Acord de data 5 de febrer de 2008 pel qual s'aproven les taules retributives específiques del personal funcionari del cos de diplomatura, educació social del Departament d'Acció Social i Ciutadania.

Retorn de les pagues extraordinàries

Del treball realitzat per l'equip de control, s'ha obtingut evidència de la percepció del 34,42% de l'import de la paga extra del mes de desembre de 2012 en l'exercici 2017, en compliment de l'Acord de Govern GOV/40/2017, de 4 d'abril, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya; no obstant l'anterior, el

CSSB també va retornar durant l'exercici 2017 l'import corresponent al 20,77% restant de la paga extraordinària de 2012; import que havia de ser retornat en l'exercici 2018 segons el Decret Llei 2/2018, de 9 de març, de recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Malgrat el CSSB ha donat compliment a la normativa pel que fa al retorn de la quantia equivalent al 20,77% de l'import pendent de la paga extra de l'any 2012, no ha complert amb els terminis previstos a la normativa d'aplicació. Per tant, tot i que l'abonament s'ajusta a la normativa a criteri de l'equip de control, l'actuació dels responsables de l'entitat no va ser l'adequada en tant que no es van respectar els terminis i les disponibilitats pressupostàries, i per tant, assumint les responsabilitats que d'aquest fet es puguin derivar.

Respecte del personal subjecte al conveni d'oficines i despatxos s'ha observat que a l'any 2017, l'entitat ha abonat als treballadors la quantia de 11.730,08 euros corresponent a la part meritada de la paga extra del mes de desembre de 2013 i 2014 les quals van ser suprimides en aplicació de l'Acord de Govern GOV/19/2013, de 26 de febrer, modificat posteriorment per l'Acord de Govern GOV/77/2013, d'11 de juny i de l'article 33 de la Llei 1/2014, de 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, respectivament.

L'equip de control no ha obtingut evidència de l'existència de cap sentència judicial ferma en què es reconegui l'obligatorietat del CSSB a abonar les quantitats corresponents a l'import meritat de les pagues extres de l'any 2013 i 2014 per al personal no sotmès al VIè conveni col·lectiu; en aquest sentit, si bé, la Intervenció té coneixement que aquesta qüestió ja ha estat objecte de resolució per la Sala de lo Social Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per al personal sotmès al VIè conveni col·lectiu, aquest fet i seguint el criteri d'uniformitat reforça la idea que existeixen fonaments de dret perquè la decisió de la sentència reconegui el dret dels treballadors a percebre la part meritada; no obstant l'anterior, aquesta Intervenció considera que els responsables de l'entitat no han actuat correctament ja que les percepcions d'aquestes quanties havien d'estar abonades en execució d'una sentència o resolució judicial; atenent al procediment d'execució de despesa i reconeixement d'obligacions pressupostàries que estableix la normativa de finances públiques.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el CSSB ha tornat a presentar sentències que fallen en favor dels treballadors en el sentit de pagar els imports meritats de les pagues extres dels exercicis 2013 i 2014; no obstant l'anterior, l'observació es manté, i es recomana a l'entitat posar en coneixement de la Direcció General de Funció Pública aquesta actuació, per tal que aquesta es posicioni sobre l'adequació o no d'aquests pagaments, els quals, no es fonamenten en una sentència per aquest personal.

Variació de la massa salarial

D'acord amb la disposició addicional 23a de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, i la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2017, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, en termes per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals.

A partir del llistat de costos dels treballadors del CSSB dels exercicis 2016 i 2017, s'ha procedit a calcular l'evolució de la massa salarial. Per tal de realitzar l'anàlisi del compliment o no d'aquesta llei, l'equip de control ha procedit a excloure del còmput tots els treballadors que no han estat homogenis en els períodes a comparar; així com, els conceptes que tampoc són homogenis entre ambdós períodes.

Així mateix, cal indicar que el treball realitzat s'ha fet de forma separada per al personal que es regeix per cada conveni col·lectiu.

La metodologia de treball ha estat identificar les subpoblacions dels dos convenis analitzats; i posteriorment aquestes han estat treballades per tal que només siguin objecte de comparació el personal que va ser homogeni entre els dos exercicis; i posteriorment, s'han extret els conceptes retributius no homogenis entre exercici, tals com hores extraordinàries, guàrdies, dietes, complement de roba, variables i indemnitzacions. Del treball realitzat es desprenen els següents resultats:

| Conveni col·lectiu | Vlè Conveni col·lectiu únic Generalitat | | | Conveni oficines i despatxos | | |
|---------------------------------|---|-------------------|----------------|------------------------------|-------------------|----------------|
| | 2017 | 2016 | Variació 16/17 | 2017 | 2016 | Variació 16/17 |
| Personal sotmès | 193 | 167 | | 64 | 52 | |
| Despesa total de personal | 2.311.261,93 | 2.105.205,49 | | 1.322.970,76 | 1.126.587,99 | |
| Personal homogeni | 12 | 12 | | 17 | 17 | |
| Massa salarial homogènia | 395.817,41 | 393.073,51 | 0,70% | 288.514,76 | 284.514,76 | 1,41% |

Segons es desprèn del treball realitzat, la massa salarial en termes homogenis per al personal que es va regir pel Vlè Conveni, va donar compliment a l'increment retributiu màxim permès per la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017; no obstant, per al personal sotmès al conveni d'oficines i despatxos no es va donar compliment, ja que l'increment efectiu va superar el percentatge màxim de l'1%, fet que s'explica, principalment, pels increments salarials derivats de la variació retributiva dels 2 treballadors indicats en els punts anteriors i que no han estat justificades per l'entitat.

Cal indicar, que a criteri de l'equip de control, no és significativa la prova d'evolució de la massa salarial a nivell de la despesa de personal total del CSSB, atès que el personal homogeni és molt reduït; per aquest motiu, és necessària una visió més global, per tal de concloure si el CSSB compleix o no amb la normativa pressupostària en aquesta matèria.

L'equip de control, vol deixar constància, que els gestors públics i especialment els d'aquelles entitats classificades Administració Pública d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, a l'hora de prendre les seves decisions, han de preveure com aquestes impacten en el compliment de l'objectiu del dèficit públic de l'Administració que les finança amb transferències genèriques. En aquest sentit, la normativa, s'ha d'interpretar tenint en compte l'objectiu i finalitats de les disposicions; així com el context econòmic i social en el que es dicten; per tant, a criteri d'aquest equip de control, l'article de la Llei de pressupostos anual que limita l'increment de la massa salarial en termes homogenis, té com a objectiu, que en termes globals, les entitats no incrementin per sobre al percentatge anual previst a la Llei de pressupostos les retribucions del seu personal, lògicament no mirant individualment cada treballador, fet que podria comportar situacions injustes i cap marge a l'hora de decidir sobre el personal de l'entitat, però sí, en el còmput global de tots els treballadors que presten serveis en una entitat, ens o Administració. En aquest sentit, cal que el CSSB, quan prengui decisions sobre promocions, increments retributius i altres mesures que puguin suposar un increment de la despesa de personal, prenguin a l'hora altres que la facin reduir.

Com a fet posterior al tancament de l'exercici 2017, i durant les tasques de control, el CSSB ha posat de manifest que a partir de l'exercici 2018 procedirà a fer un càlcul de la variació de la massa salarial produïda en l'exercici precedent; mesura que es valora positivament per l'equip de control i la implementació de la qual, serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

Incrementes Retributius

Funcionaris de la Generalitat de Catalunya

L'equip de control ha analitzat la variació retributiva del personal no sotmès al règim laboral i, d'acord amb el treball realitzat, es conclou que l'entitat ha donat compliment de manera satisfactòria a la limitació establerta a la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017.

Altes i baixes

Segons el llistat d'altes i baixes proporcionat pel CSSB a l'equip de control, durant l'exercici 2017 es van produir 1.023 baixes corresponents a 147 treballadors i 1.009 altes corresponents a 137 treballadors.

Cal indicar, que en aquestes altes i baixes, l'entitat ha inclòs canvis de categoria, canvis de jornada, treballadors que ja no presten serveis al Consorci, però que van percebre durant l'exercici 2017 la devolució parcial de la paga extra de 2012 i en alguns casos la part meritada de la paga extra de 2013 i 2014, entre d'altres.

Segons l'indicat en el paràgraf anterior, les altes i baixes que consten en el llistat facilitat pel CSSB no són reals i aquest fet ha suposat una limitació per a la realització del treball d'aquest equip de control en referència al càlcul de la taxa de reposició i de la contractació temporal.

Malgrat en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha tramés un fitxer auxiliar amb les altes i baixes del període, en aquest consten molts moviments de substitució de personal que no poden tenir la consideració d'alta i de baixa en el sentit del càlcul de la taxa de reposició, la qual ha de fer referència exclusivament a personal d'estructura per llocs vacants; en aquest sentit, cal que anualment, el CSSB calculi la taxa de reposició i la documenti adequadament, per tal que pugui ser validada pels equips de control, si escau.

Pel que fa al procediment de selecció de nou personal:

Del llistat d'altes de treballadors proporcionat pel CSSB, l'equip de control va sol·licitar l'expedient de contractació de 3 altes de personal d'estructura, d'un total de 7, per tal de determinar si el procés de selecció seguit per l'entitat, dona compliment als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i concurrència, que estableix la normativa bàsica.

L'entitat no ha facilitat a l'equip de control la informació requerida motiu pel qual la Intervenció no ha obtingut evidència que es garanteixi el compliment dels principis indicats.

Cal indicar que en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat els currículums, el contracte i un informe de les seleccions de personal mostrejades; no obstant l'anterior, aquests documents no es consideren suficients per aquesta intervenció en el sentit del que és un expedient administratiu de selecció, en el qual ha de constar l'anunci de l'oferta, les valoracions dels candidats, l'informe justificatiu de selecció del personal més adequat atenent els mèrits i capacitats, etc.

Contracte d'alta direcció

En data 27 de març de 2017, es va signar el contracte laboral d'alta direcció del Gerent de CSSB per la Consellera de Treball, Afers socials i famílies, establint un salari brut anual de 74.999,96 euros distribuïts en 12 mensualitats més dues pagues extres els mesos de juny i desembre.

Posteriorment, en data 18 d'abril de 2017, la secretaria suplent del CSSB certifica que en la reunió del Consell de Govern del CSSB celebrada el dia 16 de març de 2017, d'acord amb el punt 3 de l'ordre del dia, es va aprovar per unanimitat nomenar al Gerent del CSSB amb efectes 27 de març de 2017.

L'article 33.4 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 estableix que la determinació inicial i la modificació de les retribucions del personal directiu regulat per la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014 han d'ésser autoritzades per la Comissió de retribucions i Despeses de Personal, llevat que correspongui al Govern aprovar-les, fins que no es dugui a terme el desplegament reglamentari que determina la disposició addicional esmentada.

Així, s'ha obtingut evidència que el Secretari de la Comissió de retribucions i despeses de personal del Consell per a l'impuls i l'ordenació de la Reforma de l'Administració certificava en data 22 de març de 2017, que la Comissió de Retribucions i despeses de personal reunida el dia 7 de març de 2017 va informar favorablement les retribucions proposades de 74.999,96 euros, atès que s'ajustava als criteris i límits establerts a l'Acord de Govern de 6 de setembre de 2011.

No obstant l'anterior, d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic punt 2.2 l'estructura retributiva dels directius d'aquestes entitats ha d'estar formada per una assignació bàsica, un complement de càrrec i, si escau, una variable en funció dels objectius assolits o els resultats fixats; en aquest sentit, el contracte d'alta direcció del Gerent del CSSB només determina en la clàusula quarta la retribució integral sense especificar com es distribueix i sota quins conceptes retributius; a tal efecte cal indicar que l'estructura retributiva s'hauria d'adaptar a allò que estableix la disposició esmentada.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha manifestat que ha procedit a esmenar-ho, fet que es valora positivament i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

Adicionalment, no s'ha obtingut evidència que el CSSB hagi informat al departament competent de Funció pública la formalització del contracte d'alta direcció, atès allò que preveu la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, conforme la que, el departament competent en matèria de funció pública ha d'ésser informat dels contractes laborals d'alta direcció, i també dels contractes en règim laboral ordinari que tinguin fixades retribucions superiors a la de Director General.

Indemnitzacions

L'import de les despeses en concepte d'indemnitzacions de l'exercici 2017 registrat per CSSB va ascendir a 36.820,80 euros.

Del treball realitzat per l'equip de control, es desprèn que aquest import es correspon a una indemnització equivalent a vint dies per any treballat, amb motiu de l'extinció del contracte de treball per causes objectives a l'empara de l'article 52c) del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text Refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.

Segons la informació aportada a l'equip de control, les causes objectives es van motivar per un canvi d'organització i per la implementació de noves metodologies de treball en el CSSB que van implicar l'amortització del lloc de Director de Serveis i Recursos, ja que amb el canvi organitzatiu moltes de les funcions d'aquest càrrec passaven a ser assumides per la gerència i, en conseqüència, el Consell de Govern celebrat el 21 de juny de 2017 va aprovar procedir a l'extinció del contracte de treball d'aquest treballador, per causes objectives i del qual se'n va derivar la indemnització.

L'equip de control ha efectuat una estimació de l'import corresponent a la indemnització amb resultat satisfactori.

Hores extraordinàries

L'article 35 de la Llei 4/2017, del 28 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 referent a les gratificacions per serveis extraordinaris i hores extraordinàries determina que durant l'exercici 2017, els serveis extraordinaris i les hores extraordinàries s'han de compensar amb hores lliures de servei, d'acord amb les equivalències vigents actualment; i que només amb caràcter excepcional, quan es disposi de crèdit pressupostari adequat i suficient, els serveis i les hores extraordinàries es poden compensar econòmicament en els supòsits expressament autoritzats pel secretari general del departament o pel màxim òrgan de govern de l'entitat o ens d'on es prestin els serveis.

Del treball realitzat, s'ha obtingut evidència que el CSSB compensa hores en els casos en què un treballador hagi de substituir a un altre treballador en cas de malaltia i absència, ja que hi ha llocs de treball que no poden quedar vacants.

Cal indicar, que el Consorci no ha donat evidència a aquest equip de control com es controla per cada centre aquestes hores realitzades i a compensar (1 hora treballada es compensada per 1 hora i mitja). Malgrat en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat un exemple de compensació d'hores, aquest document hauria d'haver estat entregat durant les tasques de control, i per a tota la mostra seleccionada, motiu pel qual l'observació i la limitació es manté en aquest informe definitiu, si bé es valora favorablement per l'equip de control i serà objecte de comprovació i seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

Així mateix, l'import remunerat en concepte d'hores extres en l'exercici 2017 va ascendir a 416,13 euros, corresponent a la compensació econòmica de les hores extres a una treballadora del CSSB.



Per tal de justificar el pagament d'aquestes hores extraordinàries, el CSSB ha facilitat a l'equip de control un informe del Director del Centre en què prestava serveis la treballadora, del dia 19 d'abril de 2018; en aquest sentit, cal indicar que el Director de cada centre; així com tampoc el Gerent del CSSB són competents per a aprovar el pagament d'hores extraordinàries, si bé les ha de proposar al Consell de Govern, i a més a més el dit informe justificatiu ha estat posterior al pagament de les hores produït als mesos de març i juliol de 2017.

L'equip de control ha comprovat que, individualment, cap treballador ha superat el còmput de les 80 hores extres anuals que determina l'article 35.2 del Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors. Als efectes de comprovar el compliment d'aquesta limitació, no es tenen en compte aquelles hores que hagin estat compensades amb hores de descans.

Bestretes

El CSSB ha proporcionat a aquest equip de control un protocol per a l'autorització de les bestretes de personal de data 2 de febrer de 2010 i el model de sol·licitud de bestreta; així mateix, segons la informació facilitada pel Consorci, durant l'exercici 2017 el personal va demanar 4 bestretes per un total de 3.000 euros.

Per tal de validar el procediment de concessió, seguiment i reintegrament de bestretes establert pel CSSB, l'equip de control ha seleccionat una mostra d'aquestes bestretes. Del treball realitzat s'han posat de manifest les següents observacions:

- No consta omplert el model de sol·licitud de bestreta en cap dels casos revisats.
- A l'expedient només consta un correu electrònic de sol·licitud de bestreta sense especificar el motiu ni com es procedirà al seu retorn.
- L'import de les bestretes revisades superava el 100% de l'import de la nòmina que tenia pendent de cobrar el treballador, i en aquests casos, segons el protocol del CSSB és necessari comunicar-ho a la gerència del Consorci; no obstant l'anterior, no s'ha obtingut evidència d'aquesta comunicació.
- Per a procedir a la transferència de la bestreta, sigui quina sigui la quantia, és necessària l'autorització posterior per part de la gerència del Consorci no obstant l'anterior, no s'ha obtingut evidència d'aquesta autorització.

Adicionalment, l'equip de control ha revisat el llistat de costos laborals i s'han detectat altres imports en concepte de bestreta; si bé, segons ha posat de manifest el Consorci, aquests imports correspondrien a quantitats pagades indegudament i que s'han restat a la nòmina del mes següent; no ha estat possible distingir del llistat de costos les bestretes al personal d'altres regularitzacions que s'inclouen sota aquest concepte.

L'equip de control ha seleccionat del llistat de costos, dues treballadores que constava que havien tingut bestretes, sent el resultat de la comprovació que a una de les treballadores se li va pagar de forma duplicada la nòmina del mes de setembre 2017 per un import líquid de 1.162,33 euros; i posteriorment se li ha anat descomptant parcialment de les nòmines següents en concepte de bestreta fins a la regularització de l'import percebut indegudament.

Aquests fets posen de manifest debilitats en el control de nòmines i bestretes; per aquest motiu l'equip de control recomana al Consorci establir més controls, per tal de minimitzar els errors en els càlculs de les nòmines.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional el CSSB ha posat de manifest que s'ha procedit a incorporar el document en paper d'acceptació de bestreta per part de la gerència i del responsable de l'àrea d'administració, fet que es valora favorablement i que serà objecte de seguiment i comprovació en futurs controls a realitzar a l'entitat.

5.2. COMPLIMENT DE NORMATIVA EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.

Naturalesa jurídica del CSSB i règim contractual

El Decret 113/2006 de 25 d'abril de constitució del Consorci de Serveis Socials de Barcelona, estableix en el seu article 14.1 que la contractació del Consorci s'ha d'ajustar a les previsions de la legislació sobre contractes de les administracions públiques.

El CSSB compleix els requisits establerts en l'art. 3.2.e) del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic per ser considerat administració pública als efectes de l'aplicació de la normativa de contractació pública, en tant que ens de dret públic vinculat a una administració pública l'activitat principal del qual no consisteix en la producció en règim de mercat de béns i serveis destinats al consum individual o col·lectiu, i que no es finança majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contrapartida pel lliurament de béns o la prestació de serveis.

La Llei de creació del CSSB, estableix en el seu article 14.2 que les competències que la legislació vigent en matèria de contractes atribueix a l'òrgan de contractació corresponen a la Gerència pel que fa als contractes menors i a la Presidència del Consorci en la resta de casos, sens perjudici de la seva delegació.

S'ha comprovat que el CSSB, a través del perfil del contractant propi (web del Consorci) i de la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat (regulada per l'Ordre ECF/313/2008, de 23 de juny, per la qual s'aprova l'aplicació de la Plataforma de serveis de contractació pública), informa públicament de les licitacions i adjudicacions que estan en procediment però manca tota la informació dels contractes formalitzats. Tampoc s'informa dels contractes menors. Per tant, no dona compliment a l'establert a l'article 53 del TRLCSP, segons el qual, els òrgans de contractació han de difondre, a través d'internet, el seu perfil de contractant amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual".

L'entitat ha posat de manifest que actualment, ha començat a utilitzar el TEEC (Tramitador Electrònic d'Expedients de Contractació) i les persones designades com a òrgan de control intern a aquests efectes són el Llorenç Bach i la Raquel Font; així mateix, l'entitat ha afegit a la Sra. Inma Pérez també amb aquesta funció, tot i que l'equip de control no ha tingut constància de l'oportuna comunicació a la Intervenció General.

A) Revisió dels procediments de contractació generals del CSSB

Mostra analitzada

Quantitativament

D'acord amb la informació facilitada pel CSSB, corresponent a la relació de contractes vigents durant el període controlat corresponent a l'exercici 2017, per tipus de procediments es detalla en el següent quadre:

| Procediment / Objecte del contracte | Negociat sense publicitat | Obert | TOTAL |
|--|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Serveis | 6 | 9 | 15 |
| Subministrament | 2 | 0 | 2 |
| Concert de gestió | 42 | 10 | 52 |
| TOTAL | 50 | 19 | 69 |

En els llistats facilitats per l'entitat a petició de l'equip de control, sobre els procediments de contractació i els expedients de contractació vigents en l'exercici 2017 no consten les dades sol·licitades i no s'inclou l'import de licitació ni adjudicació. Així, en no disposar inicialment l'import adjudicat, l'equip de control ha realitzat les mostres tenint en compte el tipus de procediment, i els conceptes contractats per tal que la mostra fos representativa de la població.

Aquest equip de control ha seleccionat els expedients corresponents a 3 procediments oberts, 3 procediments negociats sense publicitat i 11 expedients de concerts de gestió de serveis públics, el detall dels quals consta a l'Annex 2 d'aquest informe.

De l'import total declarat al model 347 de declaració anual d'operacions amb tercers persones, un total de 45.679.396,69 euros, corresponen a despeses realitzades amb creditors concrets d'importos superiors a 18.000 euros. Respecte d'aquestes despeses, l'anàlisi realitzat per l'equip de control ha consistit en la revisió dels procediments de contractació, per tal de detectar possibles fraccionaments, així com, la verificació que les despeses tinguin la cobertura jurídica o contractual adient, que constin degudament acreditades mitjançant una factura i que compleixi els requisits exigits per la normativa o qualsevol altre document suficient en Dret.

L'equip de control ha detectat una sèrie de creditors amb volum de despeses facturades en l'exercici 2017, per importos superiors a 18.000 euros, per als que no s'ha identificat cap expedient licitat en els llistats facilitats pel Consorci, els quals es detallen a continuació:

| NIF | Creditor | Import s/model 347 |
|--------------|--|--------------------|
| G17324864 | Ctre.Català de Solidaritat | 401.785,99 |
| A58141516 | Técnicas y sistemas de conservación SA | 61.520,30 |
| R5800581J | Adoratrices esclaves Sto.sacramento | 35.570,32 |
| B58270877 | Servein SL | 35.210,70 |
| A08375735 | Central Bar SA | 34.511,10 |
| A08827180 | Alessa Catering Services SAU | 29.469,73 |
| B64145964 | Islaser 2006 | 27.924,36 |
| B66690405 | Ramfa 16 SL | 26.182,59 |
| G64049372 | Fundación Intress | 23.734,32 |
| B58703240 | Servei d'apats SL | 22.934,45 |
| B25328147 | Basic Servicions Educativos SLU | 20.328,62 |
| R5800339C | Fundació escoles parroquials | 18.829,37 |
| TOTAL | | 738.001,85 |

L'entitat no ha facilitat un llistat de contractes menors vigents durant el període objecte de control, per aquest motiu l'equip del control no ha pogut validar, ni obtenir una opinió sobre si el CSSB dona compliment a l'establert a l'article 111 del TRLCSP, pel que fa als requisits dels expedients de contractació menor.

Així mateix, tampoc es té constància de si l'entitat va sol·licitar com a mínim tres ofertes, segons les conductes recomanades per l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública. Així, cal indicar que la nova llei de contractes, Llei 9/2017 de 8 de novembre, indica que s'ha de justificar a l'expedient de la contractació menor que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar les regles general de contractació.

Adicionalment, es fa constar per aquest equip de control, per tal que el CSSB prengui coneixement de la importància de la publicitat i la transparència en matèria de contractació, que arrel de la publicació de la Llei d'acompanyament de pressupostos per a l'exercici 2017, s'estableix en l'article 159 que *"La formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius requereix l'emissió d'un informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació, en el cas de serveis i subministraments superiors a 5.000 €, IVA exclòs, i en el cas de contractes d'obra d'un import superior a 12.000 euros, IVA exclòs. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat"*; precepte al que l'entitat ha de donar compliment.

Respecte dels expedients i procediments de contractació aquesta auditoria ha verificat que:

- a) L'entitat hagi determinat correctament l'àmbit subjectiu que li és aplicable i ha regulat la seva contractació pública conforme el TRLCSP.
- b) Hi hagi un informe justificatiu, raonat i signat, de la necessitat de contractar, de l'objecte del contracte i de les característiques essencials de la prestació.
- c) El tipus de contracte (obres, serveis, subministraments, gestió de serveis públics) s'adeqüi al seu objecte.
- d) Hi hagi crèdit suficient i adequat per dur a terme la contractació, i que el pressupost i el valor estimat del contracte s'ha determinat correctament.
- e) El procediment de contractació (harmonitzat, obert, negociat, menor) i la forma de tramitació de l'expedient (ordinària, urgent, d'emergència) hagin estat les correctes.
- f) L'expedient compleixi els requisits de publicitat, si n'hi ha.
- g) Hi ha un plec de clàusules administratives i un de prescripcions tècniques, que el primer consti informat pels serveis jurídics competents i tots dos, aprovats per l'òrgan de contractació, i que el seu contingut respecti les previsions del TRLCSP.
- h) Els licitadors hagin acreditat la seva solvència econòmica, tècnica, financera i professional, d'acord amb els criteris establerts en el plec de clàusules administratives particulars i en el TRLCSP.
- i) Consti la documentació administrativa, econòmica i tècnica presentada pels licitadors o, en cas contrari, que se li hagi donat el tractament adequat, és a dir, que s'hagi retornat als qui l'hagin sol·licitada o que s'ha destruït, d'acord amb la normativa aplicable.
- j) Hi hagi un informe de valoració de les ofertes presentades, raonat i signat pels tècnics o vocals responsables, que apliqui els criteris d'adjudicació previstos en el plec de clàusules administratives.
- k) Les actuacions de la mesa, si n'hi ha, i/o dels serveis gestors s'hagin desenvolupat conforme a la llei, i hagin quedat recollides en les actes corresponents, en el primer cas, o en els informes i documents justificatius, en el segon.
- l) L'òrgan de contractació, o aquell en qui hagi delegat, hagi resolt el que li pertoca en el procediment contractual: l'aprovació de l'expedient i l'adjudicació del contracte a qui hagin proposat la mesa de contractació o els serveis gestors, d'acord amb l'informe tècnic de valoració d'ofertes, o que, si s'hagi apartat de la proposta d'aquests, hagi raonat la seva decisió.

- m) Les comunicacions i notificacions als licitadors s'hagin realitzat correctament.
- n) El contracte compleixi els requisits legals i estigui signat per les parts.
- o) Les garanties exigides s'hagin constituït i, en el seu cas, retornat com preveuen el plec de clàusules administratives particulars i el TRLCSP.
- p) Els òrgans de l'ens que han intervingut en el procediment siguin els competents per realitzar les actuacions respectives, i que, si s'han produït delegacions de competències o autoritzacions de signatures, compleixin els requisits legals.
- q) En el supòsit de pròrroga, que estigui motivada, que s'hagi subscrit abans de l'acabament del període de vigència del contracte principal, que s'hagi formalitzat adequadament i que s'hagin actualitzat tots els elements contractuals susceptibles d'actualització (amb especial atenció al preu del bé o el servei, d'acord amb el previst al plec de clàusules administratives particulars).
- r) S'hagin remès les dades dels contractes preceptius al Registre Públic de Contractes de la Generalitat.
- s) El bé o servei s'hagi rebut de conformitat per l'administració.

Respecte de les "altres despeses" aquest equip ha verificat que:

- a) Les despeses tinguin la cobertura jurídica adient.
- b) Les despeses realitzades constin degudament acreditades, mitjançant una factura que compleixi els requisits exigits per la normativa o mitjançant qualsevol altre document suficient en Dret.
- c) L'import de les factures que consten en els expedients de despesa quadri amb els totals incorporats a la "Declaració anual d'operacions amb terceres persones" (model 347).

Cal tenir en compte que en aquells expedients de la mostra que el procediment de licitació fos anterior al 2017, s'ha analitzat també l'expedient de pròrroga, si escau.

Conclusions generals sobre els procediments de contractació del CSSB

1. De la revisió efectuada es desprèn, que els procediments i els expedients de contractació del CSSB, tenen importants debilitats tant a nivell procedimental com a nivell d'arxiu, d'acord amb l'establert a la normativa de contractació i a la normativa de procediment administratiu; així mateix, es conclou que, no sempre es garanteixen els principis fonamentals informadors de la contractació pública: llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats, tal com disposa l'article 1 del TRLCSP.

Els expedients revisats estaven incomplets, i a més a més no estaven digitalitzats, d'acord amb l'establert a la Llei 39/2015, d'1 d'Octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, en el cas dels expedients en els que ja estava vigent l'esmentada normativa; i per als expedients tramitats anteriorment, s'haurien de digitalitzar progressivament. En aquesta línia, es recomana a l'entitat, a definir els procediments per a que tota aquesta documentació estigui arxivada en format digital.

2. Com ja es va indicar en l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer del CSSB per a l'exercici 2015, segons l'establert als estatuts del CSSB, l'òrgan de contractació del CSSB és la Gerència pel que fa als contractes menors, i la Presidència per la resta, sens perjudici de la seva delegació; d'acord amb el que preveu l'article 51 del TRLCSP; en aquest sentit, de la revisió dels contractes no menors revisats per l'exercici 2015 i de l'anàlisi de la mostra dels expedients realitzada per aquest equip, es desprèn que el Gerent és qui signava els contractes, no havent estat acreditada la delegació de competències en matèria de contractació de la Presidència en la Gerència del CSSB; per aquest motiu, els contractes han estat tramitats i aprovats per un òrgan incompetent per raó de matèria i quantia.

En fase d'al·legacions a l'Informe provisional de l'exercici 2015, el CSSB va posar de manifest que s'havien iniciat els tràmits per delegar les competències de contractació al Gerent. A data del present informe, s'ha constatat que per resolució del 20 d'agost de 2018 de la Presidència del Consorci, es convaliden determinats actes contractuals que s'annexen a l'esmentada resolució i que corresponen als expedients de contractació no menor signats pel Gerent del Consorci en els exercicis 2017 i 2018, atès que es compleixen els requisits establerts a l'article 39.3 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Així mateix, mitjançant la resolució TSF/2020/2018 de 29 d'agost publicada al DOGC, es resol delegar en la Gerència del Consorci l'exercici de les competències següents:

- Les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros.
- Autorització de la despesa, disposició i reconeixement de l'obligació que deriven dels actes contractuals especificats a l'apartat anterior, quan la seva quantia sigui inferior a 300.000 euros.

Segons l'indicat, l'observació ha quedat resolta en l'exercici 2018.

3. L'entitat no exigeix als seus creditors la presentació de les factures electròniques tal com disposa la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica y creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Observacions generals dels expedients revisats de prestacions de serveis

Una vegada analitzats els contractes de la mostra per a l'exercici 2017, tenint en compte que dels 6 expedients de serveis i subministraments seleccionats el CSSB només ha facilitat la documentació de 3 d'ells, s'han posat de manifest una sèrie de mancances comunes en els 3 expedients, a destacar:

- Els Plecs de Clàusules Administratives particulars no consten informats per l'assessoria jurídica.
- Els Plecs de Clàusules Administratives i Tècniques dels expedients revisats no consten aprovats per l'òrgan de contractació.
- De l'anàlisi dels plecs de clàusules tècniques particulars, s'ha constatat que aquests inclouen clàusules que la normativa regula que han d'estar incloses en el plec de clàusules administratives; en aquest sentit, segons disposa l'article 68.3 del RLCAP els plecs de clàusules tècniques no poden incloure declaracions o clàusules que hagin de figurar en el plec de clàusules administratives particulars com per exemple és el cas de les clàusules 7 d'obligacions del contractista, 8 d'obligacions del CSSB, 9 de condicions econòmiques, 10 de vigència del contracte, 12 de la documentació a presentar i personal a subrogar.
- A l'expedient no consta el certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi d'acord amb l'establert a l'article 109.3 del TRLCSP.
- No s'ha constatat en cap dels expedients tramitats segons el procediment negociat, l'acreditació de les sol·licituds de com a mínim tres ofertes, ni la seva presentació en el termini establert.
- En cap dels expedients revisats constava la proposta d'adjudicació del contracte.
- De l'anàlisi dels expedients de contractació del CSSB, es desprèn que l'entitat recorre al procediment negociat sense publicitat de forma habitual, i en alguns casos fa ús del procediment obert per a la tramitació de la mateixa naturalesa de despesa, sense diferenciar el motiu pel qual utilitza un procediment o l'altre. També s'ha constatat que en alguns casos instrumenta el procediment mitjançant un negociat sense publicitat quan per la quantia del mateix hauria de ser procediments oberts. Cal recordar que els procediments ordinaris de contractació administrativa, segons el TRLCSP, són els procediments oberts i restringits; en aquest sentit, la resta de procediments, entre ells el negociat, són excepcionals i només aplicables en els supòsits taxats a la llei.

Per aquest motiu, aquest equip de control recomana a l'entitat que amb l'objectiu d'incrementar la concurrència, la publicitat, la igualtat, la transparència i l'objectivitat en els procediments de contractació, s'incrementi l'ús dels procediments generals establerts al TRLCSP.

- Pel que fa als procediments negociats, cal indicar que, d'acord amb els expedients analitzats, el CSSB no estableix als plecs, quins seran els criteris sobre els quals versarà la negociació i tampoc es deixa 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.

En aquest sentit, cal que el CSSB, en els casos en què opti pel procediment negociat, i sempre i quan es compleixin els supòsits per als que ho preveu la Llei, s'atengui a les particularitats d'aquest tipus de procediment, deixant evidència de la negociació realitzada en el procediment, ja que és aquesta la que caracteritza i distingeix el procediment del restringit o l'obert, que són els procediments d'aplicació general.

En aquest sentit cal fer menció a la Instrucció 1/2016 de la Direcció General de Contractació pública de data 28 d'abril de 2016 sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les Directives de 2014/23 UE i 2014/24 UE, pel la qual els expedients que per import es tramitaven com negociats sense publicitat ara seran tramitats pel procediment obert.

- Pel que fa a la revisió de les despeses analitzades per aquest equip de control, s'han observat possibles fraccionaments en la contractació d'alguns serveis i subministraments, tant pel que fa a la dispersió contractual amb diferents proveïdors, com amb cadascun d'aquests proveïdors individualment considerats, amb qui es contracten serveis de la mateixa naturalesa per a diferents centres o ubicacions.

En aquest sentit, cal recordar la prohibició, establerta en l'art. 86.2 del TRLCSP, de fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin. Així doncs, quan la causa, l'objecte i les condicions de prestació del subministrament o de realització del servei siguin els mateixos, cal, a judici d'aquest equip de control, instruir un procediment únic, negociat o obert, en funció del seu import, per al compliment dels principis de concurrència, publicitat, transparència, igualtat i no discriminació essencials en la contractació pública, d'acord amb la llei.

Recordar també, que la nova llei de contractes, Llei 9/2017 de 8 de novembre, indica que caldrà justificar a l'expedient de la contractació menor que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar les regles generals de contractació.

Així mateix, en la Llei de mesures 5/2017 per a l'exercici 2017, s'estableix en el seu article 159 que "La formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius requereix l'emissió d'un informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació, en el cas de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros, IVA exclòs, i en el cas de contractes d'obra d'un import superior a 12.000 euros, IVA exclòs.

L'informe esmentat s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de la Transparència de la Generalitat", disposició a la que el CSSB no ha donat compliment.

- S'ha constatat que tots els contractes revisats tenien una vigència inicial inferior a 1 any, però posteriorment, les pròrrogues tenen una durada prevista d'1 any amb un màxim de 5, 6 o 8 anys, depenent del contracte; en aquest sentit, es fan les següents observacions:
 - o D'acord amb l'article 303 del TRLCSP, els contractes de serveis, no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys i la pròrroga es pot preveure sempre que la durada total del contracte, incloses les pròrrogues, no superin, aïllada o conjuntament, el termini fixat originàriament (es refereix al contracte inicial).

- A més, la determinació del termini inicial dels contractes incompleix els criteris de l'article 23 del TRLCSP, que estableix que la durada dels contractes del sector públic s'ha d'establir tenint en compte la naturalesa de les prestacions, les característiques del seu finançament i la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització d'aquestes prestacions.
- Per tant, amb les durades i pròrrogues previstes als contractes que licita el CSSB, s'està incomplint la normativa de contractació i s'està limitant la concurrència; així mateix, atès que els contractes preveuen una vigència màxima, incloent-hi les possibles pròrrogues, i que, en la pràctica, aquests contractes es prorroguen fins a exhaurir aquest termini, la durada inicial dels contractes hauria d'haver estat per la totalitat prevista amb les pròrrogues.
- D'altra banda, el termini màxim de les possibles pròrrogues establert en els plecs no respon a la finalitat de la figura de la pròrroga, que és la de preveure necessitats futures i hipotètiques (no certes), i contradiu el caràcter complementari i accidental que hauria de tenir en relació amb el contracte principal. Aquesta forma d'actuar implica que aquests expedients haurien d'haver-se tramitat i aprovat seguint el procediment establert per a la despesa plurianual.

Observacions generals dels expedients revisats de gestió de serveis públics en règim de concert

En relació a la contractació de la gestió de serveis públics assistencials, el CSSB ha de coordinar-se amb el Departament competent en la matèria. L'equip de control té coneixement que actualment el Departament de Treball, Afers socials i Famílies està treballant en un nou model de contractació d'aquests serveis, que permeti, donant compliment a la normativa en matèria de contractes, recollir les especificitats d'aquests; en concret, es preveu establir un sistema d'acreditació i homologació d'empreses prestadores dels diferents serveis de prestacions socials. No obstant l'anterior, mentre no es desenvolupi aquesta normativa i procediment específic, la contractació s'ha de regir pels procediments previstos al TRLCSP i actualment per a les noves licitacions per la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

Així, de la mostra analitzada per l'equip de control, s'han posat de manifest les següents observacions:

- Tots els expedients de la mostra que van ser licitats pel CSSB mitjançant el procediment negociat sense publicitat, per raó de la quantia, haurien d'haver-se tramitat d'acord amb el procediment obert o restringit.
- En tots els expedients tramitats seguint el procediment negociat, el CSSB no estableix als plecs, quins seran els criteris sobre els quals versarà la negociació i tampoc es deixa 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.
- En alguns casos no s'ha constatat l'informe proposta del servei corresponent on es determina amb precisió: naturalesa i extensió de les necessitats a cobrir, idoneïtat de l'objecte i contingut de la contractació tal com estableix l'article 22 del TRLCSP.
- En tots els expedients de la mostra manca l'informe de l'assessoria jurídica de l'entitat o del departament d'adscripció validant els plecs de clàusules administratives.
- En tots els expedients de la mostra manca el certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi d'acord amb l'establert a l'article 109.3 del TRLCSP.
- En tots els expedients de la mostra manca la resolució d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació.

- Els expedients revisats que van ser licitats mitjançant un procediment negociat sense publicitat, no inclouen l'acreditació d'haver convidat com a mínim a tres entitats per a que presentin les seves ofertes.
- Els expedients revisats que van ser licitats mitjançant un procediment obert, no inclouen el justificant acreditatiu de la presentació de les ofertes pels licitadors al registre.
- L'entitat no ha facilitat cap expedient de pròrroga seleccionat, dels contractes adjudicats en exercicis anteriors; en aquest sentit, es recorda a l'entitat que les pròrrogues han de ser expresses i han de quedar degudament justificades mitjançant expedient.
- Pel que fa a l'obligatorietat de publicar l'adjudicació, l'equip de control no ha obtingut evidència que s'hagués publicat ni al perfil del contractant, ni en el cas de l'obligació de publicar-ho en un diari oficial, tampoc s'ha constatat la seva publicació, incomplint l'establert al TRLCSP.
- Les vigències dels contractes revisats preveuen una durada inicial d'1 any i pròrrogues anuals successives fins arribar al termini màxim establert en el plec de 5 o 6 anys. A criteri de l'equip de control aquesta pràctica no s'ajusta a les necessitat ni a les característiques de les prestacions contractades; en aquest sentit, d'acord amb el TRLCSP els contractes de gestió de servei públic, tenen una durada màxima de 25 anys incloses les pròrrogues; havent de fixar-la d'acord amb les característiques; preveient la continuïtat ininterrompuda del servei en el temps.

Observacions específiques dels expedients revisats de prestacions de serveis

Expedient 005/2014 adjudicat a la Fundació Cassià Just. Servei d'alimentació del centre d'atenció especialitzada Oràlia.

- El CSSB no ha facilitat a l'equip de control la Resolució dictada per la Consellera del Departament de Benestar Social i Família de 17 de juny de 2008, per la qual es designaven els membres de la Mesa de Contractació del CSSB; per tant, no s'ha pogut comprovar que els membres de les meses eren els vàlidament nomenats.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha facilitat 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, en la que consten els components de la Mesa per raó del càrrec i detallant els càrrecs que ocupen; no obstant l'anterior, al resum d'actes de les Meses que es va facilitar a aquest equip de control, consten els noms dels assistents però no els càrrecs, per tant no es pot comprovar la seva correcta composició.

- El plec de clàusules administratives no especifica les persones que formen part de la Mesa de contractació; en aquest sentit, hauria de constar el nom i cognoms, els càrrecs en representació de qui i quin seran els suplents.
- No consta a l'expedient la resolució d'aprovació per part de l'òrgan de contractació, tal com estableix l'article 110 del TRLCSP, el qual disposa que, completat l'expedient de contractació, l'òrgan de contractació ha de dictar resolució motivada en què l'aprovi i disposi l'obertura del procediment d'adjudicació.
- No consta a l'expedient la documentació requerida en el procediment presentada amb l'oferta, d'acord amb l'establert a l'article 145 del TRLCSP.
- No s'ha obtingut evidència de l'existència de l'expedient de pròrroga per a l'exercici 2017.
- Segons el valor estimat del contracte, aquest s'hauria d'haver tramitat seguint el procediment obert.

- Aquest expedient va ser aprovat i signat pel Gerent del CSSB; i no consta detallat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB; en aquest sentit, en tant el gerent de l'entitat, a la data de formalització del contracte no era la figura competent per a fer-ho, podria tenir la consideració d'acte nul de ple dret.

Expedient 006/2015 adjudicat a SERVIMAER. Servei de neteja de la llar Valldaura.

- No constava a l'expedient la resolució de l'òrgan de contractació d'inici de l'expedient motivant la necessitat de contractació.
- El CSSB va realitzar una adjudicació mitjançant el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat, procediment que criteri d'aquest equip de control no queda justificat ni s'adequa a la naturalesa del servei contractat; en aquest sentit, el CSSB no motiva ni justifica suficientment en l'expedient, la utilització del procediment negociat sense publicitat per exclusivitat.

Cal que el CSSB, doni compliment a l'establert a la lletra d) de l'article 170 del TRLCSP quan fa referència als motius pels quals determinats contractes es poden adjudicar mitjançant procediment negociat. En concret, quan, per raons tècniques o artístiques, o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pugui encomanar a un empresari determinat»; sent la condició bàsica d'aquest precepte per a la utilització d'aquest procediment, que el contracte només es pugui encarregar a un empresari determinat.

Així mateix, d'acord amb diversos informes de les juntes consultives de contractació de la Generalitat de Catalunya i de l'Estat, el fonament per a l'ús de les causes que habiliten per adjudicar un contracte pel procediment negociat sense publicitat ni concurrència és que han de concórrer un seguit de circumstàncies objectives en l'empresari, alienes a la voluntat de l'òrgan de contractació, que fan impossible la licitació pública del contracte i que comporten que, necessàriament, s'hagi d'encarregar a un únic professional o empresari perquè és l'únic capacitat per fer el servei.

Aquestes circumstàncies objectives han de quedar plenament motivades i justificades en l'expedient de contractació. A criteri de l'equip de control, tractant-se de la contractació del servei de neteja d'un centre en la ciutat de Barcelona, no es pot justificar de cap manera que existeixin raons d'exclusivitat.

A més a més, segons el valor estimat del contracte en cas d'haver estat correctament justificat el procediment negociat aquest hauria de ser un obert, per tant el CSSB no està donant compliment a l'establert al TRLCSP.

- No constava a l'expedient la declaració de l'adjudicatari, conforme aquest, compleix amb tots els requisits i obligacions exigits per la normativa laboral i de seguretat social.
- No s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 la convalidació d'aquest acta contractual per tant, ha estat signat per gerent de l'entitat que a data del contracte no era la figura competent per a fer-ho, considerant-lo per tant, un acta nul de ple dret.
- No s'ha obtingut evidència de l'existència de l'expedient de pròrroga per a l'exercici 2017.
- Aquest expedient va ser aprovat i signat pel Gerent del CSSB; i no consta detallat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB; en aquest sentit, en tant el gerent de l'entitat, a la data de formalització del contracte no era la figura competent per a fer-ho, podria tenir la consideració d'acte nul de ple dret.



Expedient 008/2015 adjudicat a Ambulancias Tomas. Servei de transport adaptat al CAE Oràlia.

- A la resolució d'inici de l'expedient de data 02/02/2015 signada pel Gerent no s'especifica quin procediment de licitació es durà a terme per contractar els serveis de transport adaptat.
- El servei de transport adaptat ha estat contractat pel CSSB, per a un període de 8 anys amb pròrrogues incloses, termini superior a l'establert a l'article 303 del TRLCSP, el qual disposa que *"els contractes de serveis no podran tenir un termini de vigència superior a 4 anys amb les condicions i límits establerts en les respectives normes pressupostàries de les Administracions Públiques, si bé es podran preveure en el mateix contracte la seva pròrroga per mutu acord de les parts abans de la finalització d'aquest, sempre que el termini total del contracte, incloses les pròrrogues, no excedeixi de 6 anys, i que les pròrrogues no superin, aïllada o conjuntament, el termini fixat originàriament. La celebració de contractes de serveis de duració superior a la senyalada podrà ser autoritzada excepcionalment pel Consell de Ministres o per l'òrgan autonòmic competent de forma singular, per a contractes determinats, o de forma genèrica per a certes categories"*.
- A l'expedient revisat mancava la següent documentació:
 - Resolució d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació i de la documentació que l'acompanya.
 - Acta de la primera mesa de contractació (apertura del Sobre A).
 - Acta de la segona mesa de contractació (apertura del Sobre B).
 - Acta de la tercera mesa de contractació (apertura del Sobre C).
 - Anunci de formalització en els diaris oficials que aquesta s'ha de fer com a màxim 48 dies després de la formalització del contracte
 - Remissió al registre públic de contractes durant els 3 mesos següents a la formalització del contracte.
- Aquest equip de control ha constatat un document resum d'actes que l'entitat ha facilitat com a justificació de les reunions de les meses de contractació; no obstant l'anterior, realitzar un resum de les reunions de les meses no és l'adequat, ja que cada reunió de la mesa com a òrgan col·legiat ha de tenir una acta que ha de ser signada o bé per tots els assistents o bé pel president i el secretari. En les actes s'ha de fer constar tots els acords presos per la mesa, els assistents i els càrrecs que ostenten, identificant sobretot aquells que actuen com a president, secretari, assessor jurídic i membre de la intervenció ja que aquests quatre són imprescindibles per a la correcta constitució de la mesa, sense un d'ells la mesa no és vàlida. Així mateix, els plecs de clàusules administratives han de fer constar les persones que formen part de la mesa i els suplents.
- L'equip de control ha obtingut evidència que en els plecs es detallen les millores addicionals que poden ser valorades; no obstant l'anterior, en l'informe tècnic que fa la valoració de l'oferta econòmica i tècnica de l'empresa, aquestes millores no estan degudament indicades i ponderades de forma individual.
- Aquest expedient va ser aprovat i signat pel Gerent del CSSB; i no consta detallat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB; en aquest sentit, en tant el gerent de l'entitat, a la data de formalització del contracte no era la figura competent per a fer-ho, podria tenir la consideració d'acte nul de ple dret.

Observacions específiques dels expedients revisats de gestió de serveis públics en règim de concert

Expedient 188/2013 adjudicat a la Congregació de madres desamparadas y San Jose de la Montaña. Gestió, en règim de concert, del servei d'ocupació de places d'atenció residencial al Centre Residencial d'Acció Educativa Llar Sant Josep de la Muntanya, per a 60 nens i nenes i adolescents de 3 a 18 anys dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència del Departament de Benestar Social i Família.

- Els Plecs de prescripcions tècniques que consten aprovats per l'òrgan de contractació només estaven signats per l'adjudicatari, i en ser part integrant del contracte, haurien d'estar signats també per l'òrgan de contractació.
- Al Plec de clàusules tècniques s'estipula un import de 108,47 euros dia/menor; import que no ha estat justificat pel Consorci. A més a més, cal indicar que el règim econòmic del contracte no ha d'estar inclòs en el plec de clàusules tècniques.
- A l'expedient físic facilitat per l'entitat, manca la documentació relativa a l'oferta presentada pel licitador, tant la proposició administrativa, com la tècnica i l'econòmica.
- A l'Informe tècnic de valoració que consta a l'expedient, s'especifica que la puntuació total és de Suara Serveis SCCL, quan l'adjudicatari d'aquest concert és la Congregació de madres desamparadas, fet que posa en evidència poc rigor en el control dels procediments de contractació.
- A l'expedient revisat mancava la següent documentació:
 - La proposta d'adjudicació.
 - L'Alta de l'exercici corrent o últim rebut de l'IAE; o bé, en el cas que estiguin al RELI acreditar-ho.
 - El Certificat de la Tresoreria de la Seguretat Social d'estar al corrent de les obligacions tributàries.
 - La pòlissa de responsabilitat civil
- S'ha constatat que en la resolució d'adjudicació es fa referència a un informe de proposta d'adjudicació de data 16 d'abril de 2014, quan la resolució d'adjudicació és de data 22 de març de 2014 i la única acta de la mesa de contractació que consta a l'expedient és de 24 de març de 2014, posteriors tots aquests documents a la resolució d'adjudicació.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas, ja que el pressupost de licitació és de 2.393.500,20 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.
- El termini d'execució del contracte establert en el plec de clàusules administratives, era de l'1 de gener de 2014 al 31 de desembre del 2014; no obstant l'anterior, el contracte es va formalitzar el 28 de març de 2014, per tant, s'hauria d'haver tramitat anticipadament per tal de poder començar el servei l'1 de gener. Així, el fet que no s'hagués previst la necessitat de cobertura anticipadament, fa pensar que durant aquests dos mesos i mig el servei es va prestar sense cap cobertura jurídica.
- En l'anàlisi de despeses relacionades amb l'esmentat contracte, s'ha constatat que en el compte de major hi ha comptabilitzat més que l'import màxim segons contracte i no s'ha constatat que s'hagi efectuat cap modificació contractual, ja que tot i haver un preu unitari, en el contracte s'establí un import màxim i en cas de superar-se s'hauria d'haver realitzat un expedient de modificació.

En fase d'al·legacions, l'entitat manifesta que el contracte recull la possibilitat conforme es puguin produir sobreocupacions en el centre i queda regulat en quin percentatge en relació al preu/ mòdul s'han de facturar; no obstant l'anterior, aquest equip de control vol remarcar que en el preu màxim del contracte ja queda inclosa la possible despesa per sobreocupació i per tant aquesta no es pot superar llevat que es faci una modificació del contracte.

Expedient 184/2013 adjudicat a la Congregación Nuestra Señora de la Caridad del Buen Pastor. Gestió, en règim de concert, del servei d'ocupació de places d'atenció residencial al Centre Residencial d'Acció Educativa Maria Reina, per a 28 nens/nenes i adolescents de 3 a 12 anys dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència del Departament de Benestar Social i Família.

- No constava a l'expedient revisat la documentació següent: la Resolució d'inici de l'expedient per part de l'òrgan de contractació; la documentació del sobre B; l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades; així com la proposta d'adjudicació i posterior resolució d'adjudicació.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas ja que el pressupost de licitació és de 1.196.778,80 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.
- El termini establert en el plec de clàusules administratives és de l'1 de gener de 2013 al 31 de desembre del 2013, però el contracte es va formalitzar el 27 de maig de 2013, per tant, s'hauria d'haver tramitat anticipadament per tal de poder començar el servei l'1 de gener. Així, el fet que no s'hagués previst la necessitat de cobertura anticipadament, fa pensar que durant aquests dos mesos i mig el servei es va prestar sense cap cobertura jurídica.

Expedient 5/2009 adjudicat a Eduvic, SCCL. Gestió, en règim de concert, del Centre d'Acollida Talaia de Barcelona, per a infants i/o adolescents dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència del Departament de Benestar Social i Família.

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: un informe justificatiu de la necessitat, en el que hauria de constar com s'ha calculat el mòdul base o preu unitari de les estades; la documentació dels tres sobres amb la documentació de les ofertes; les actes de les meses de contractació; la documentació requerida abans de la formalització del contracte; la notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors; i el lliurament del contracte a l'adjudicatari; així, no s'ha pogut comprovar, entre d'altres extrems, que les proposicions dels licitadors s'hagin efectuat en temps i forma.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas ja que el pressupost de licitació és de 2.105.137,50 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.

- De la factura seleccionada per l'equip de control, per a comprovar que es compleixin les condicions del contracte amb Eduvic, aquest equip de control ha detectat una sèrie d'irregularitats que el Consorci, a data del present informe, no ha justificat, en concret:
 - El preu de l'estada per dia segons factura és de 177,46 euros, quan segons el punt 9 de les clàusules tècniques és de 192,25 euros.
 - En la factura es facturen dos conceptes: 1.200 estades al preu detallat en el punt anterior i 2 estades al C. Justícia Juvenil que aquest equip de control desconeix on està regulat.
 - Es factura també un import de 1.913,56 euros per reforç educatiu, per atendre una noia amb dificultats especials, concepte que no està recollit ni en els plecs ni en el contracte.
 - Es factura també un import de 8.062,03 euros en concepte de seguretat, el qual no està previst als plecs que vagi a càrrec del CSSB.
 - Les places extres de sobreocupació que es facturen a un 30% del preu establert al contracte, estan facturades en una altra factura.

En relació als conceptes facturats i que no consten als plecs, cal indicar que l'equip de control no ha obtingut evidència de l'existència de cap informe justificatiu de les necessitats addicionals. A més a més, tot el que s'ha de facturar ha d'estar inclòs en els plecs de clàusules administratives; en aquest sentit, si es factura algun concepte que no està previst en els plecs, s'hauria d'haver tramitat una modificació contractual.

De la revisió dels plecs per l'equip de control, s'ha constatat que preveuen un mòdul base o preu unitari que inclou totes les despeses de l'atenció individual del menor, per tant el concepte de reforç educatiu si no es troba inclòs en aquest, és un import nou que necessitava modificació contractual; i, pel que fa al 30% de sobreocupació tampoc no es preveu en els plecs.

Segons l'exposat, qualsevol altre import facturat, com el de seguretat, s'ha d'entendre inclòs en el preu del contracte i establert pel mòdul base, ja que la part de seguretat es troba recollida en el plec tècnic i, per tant, a l'hora d'establir el preu s'hauria d'haver o bé contemplat com una partida a banda, o bé considerar-lo inclòs en el càlcul del mòdul.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha donat explicacions per tal de motivar les modificacions realitzades en els imports del preu de l'estada i en els conceptes a facturar; si bé l'equip de control entén les circumstàncies i raons exposades pel CSSB, no treu que qualsevol concepte o import que no estigui previst als plecs requereixi tramitar una modificació contractual.

Expedient 107/2012 adjudicat a INTRESS. Gestió, en règim de concert, del servei del centre d'Acollida Caui Josep Pallach, per a 36 nens i nenes de 0 a 12 anys dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència.

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades; la documentació que es requereix abans de formalitzar el contracte (alta a l'exercici corrent o últim rebut de l'IAE i certificat de l'ATC d'estar al corrent de les obligacions tributàries); així com tampoc, la proposta de Resolució d'adjudicació.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas ja que el pressupost de licitació és de 1.220.599,80 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.

- El termini establert en el plec de clàusules administratives és de l'1 de maig de 2012 al 31 de desembre del 2012, però el contracte es va formalitzar el 28 de juny de 2012, per tant, s'hauria d'haver tramitat anticipadament per tal de poder començar el servei l'1 de maig. Així, el fet que no s'hagués previst la necessitat de cobertura anticipadament, fa pensar que durant aquests dos mesos el servei es va prestar sense cap cobertura jurídica.
- De la factura seleccionada per l'equip de control, per a comprovar que es compleixin les condicions del contracte amb INTRESS, s'han detectat una sèrie de discrepàncies que el Consorci, a data del present informe, no ha justificat, en concret:
 - Segons la factura l'import de l'estada es factura a 148,86 euros (682 estades) i la sobreocupació (84 estades) es factura al mateix import; no obstant, segons el contracte, l'import de l'estada és de 138,39 euros i les places sobreocupades haurien de facturar-se a un 30% del preu del mòdul. A més a la factura s'inclou un concepte d'equip tècnic mensual per import de 10.000 euros, que no consta especificat al contracte.
 - L'equip de control no ha obtingut evidència de la facturació corresponent al mes de febrer de l'exercici 2017; així, en el compte comptable corresponent al creditor INTRESS, només hi consten registrades 11 factures, tot i que l'import total comptabilitzat, és superior a l'import màxim segons contracte.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha donat explicacions per tal de motivar les modificacions realitzades en els imports del preu de l'estada i en els conceptes a facturar; si bé l'equip de control entén les circumstàncies i raons exposades pel CSSB, no treu que qualsevol concepte o import que no estigui previst als plecs requereixi tramitar una modificació contractual.

Expedient 110/2012 adjudicat a la Fundació Ciutat I Valors. Gestió, en règim de concert, del servei d'ocupació de 14 places residencials d'acció educativa per a joves de sexe masculí d'edats compreses entre els 12 i els 18 anys, tutelats per la Direcció General d'Atenció a la Infància del Departament de Benestar Socials i Família.

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: la Resolució d'inici de l'expedient per part de l'òrgan de contractació; l'aprovació del Plec de clàusules administratives particulars per l'òrgan de contractació; suport de la presentació de les ofertes al registre; així com tampoc, la documentació dels sobres de les ofertes presentades; l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades i la proposta d'adjudicació del contracte.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas ja que el pressupost de licitació és de 331.377,76 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.
- De la factura seleccionada per l'equip de control, per a comprovar que es compleixin les condicions del contracte amb la *Fundació Ciutat I Valors*, s'han detectat una sèrie de discrepàncies que el Consorci, a data del present informe, no ha justificat, en concret:
 - Segons la factura revisada, l'import de l'estada es factura a 121,02 euros (420 estades) i a 36,31 euros la sobreocupació (30 estades); no obstant, segons el contracte, l'import de l'estada hauria de ser de 127,82 euros.

- S'ha constatat que els imports totals facturats i comptabilitzats són superiors a l'import màxim segons contracte.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha donat explicacions per tal de motivar les modificacions realitzades en els imports del preu de l'estada i en els conceptes a facturar; si bé l'equip de control entén les circumstàncies i raons exposades pel CSSB, no treu que qualsevol concepte o import que no estigui previst als plecs requereixi tramitar una modificació contractual.

Expedient 007/2015 adjudicat a INTRESS. Gestió, en règim de concert, del servei de pisos pont adreçats a dones que han patit violència masclista i els seus fills i filles.

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: les actes de les meses de contractació d'obertura dels sobres A, B i C; l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades; la documentació que es requereix abans de formalitzar el contracte (alta a l'exercici corrent o últim rebut de l'IAE i els documents acreditatius de l'efectiva disposició de mitjans que l'entitat s'hagi compromès a dedicar); acreditació de la notificació a la resta de licitadors ni l'anunci d'adjudicació; com tampoc, el pagament de l'import de l'anunci.
- De les factures revisades, s'ha constatat que aquestes estan fetes a nom del Departament de Treball, Afers Socials, quan el contracte està signat pel CSSB i l'import d'aquestes és de 4.689,84 euros quan el contracte és de 110.304,28 euros pel període del 24 de juliol del 2015 al 31 de desembre de 2015; malgrat aquest equip de control ha sol·licitat a l'entitat la justificació d'aquests fets, a data d'emissió d'aquest informe, no ha obtingut resposta.

Expedient 003/2017 adjudicat a SANT PERE CLAVER. Gestió, en règim de concert, de la residència i centre de dia per a persones amb discapacitat intel·lectual "Tres Pins" a Barcelona.

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: els Plecs de clàusules administratives; els Plecs de prescripcions tècniques; l'aprovació dels plecs per l'òrgan de contractació; les actes de les meses de contractació d'obertura dels sobres A, B i C; la documentació dels sobres; l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades; així com tampoc, la proposta d'adjudicació, ni l'acreditació de la notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors, ni l'anunci d'adjudicació.
- Tot i que s'ha constatat a l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 del President del CSSB de convalidació dels actes contractuals anteriors a la delegació formal de la competència per a ser òrgan de contractació del CSSB, la convalidació d'aquest acte contractual, aquest contracte ha estat signat pel gerent de l'entitat que segueix sent incompetent per a fer-ho, ja que d'acord amb la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, s'acorda delegar en la Gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona l'exercici les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros, fet que no succeeix en aquest cas ja que el pressupost de licitació és de 1.168.605,26 euros i per tant el gerent no és la figura competent per adjudicar l'esmentat contracte.

Expedient 278/2008 adjudicat a FUNDACIÓ CIUTAT I VALOR. Gestió, en règim de concert, del centre de primera acollida Mas Pins amb una capacitat de 30 places.

- Aquest expedient es va tramitar i adjudicar en l'exercici 2008 pel Departament d'Acció Social i Ciutadania ja que en aquell moment era qui tenia les competències en matèria de serveis socials especialitzats. Malgrat s'ha obtingut evidència que en data 1 de març de 2011, es va resoldre modificar la inscripció del servei en els Llibres de registre corresponents de Mas Pins; no s'ha constatat la documentació relativa a la comunicació a l'adjudicatari d'aquest traspàs.

- El contracte es va signar pel període de 1 de juny de 2008 fins al 31 de desembre de 2008 amb possibilitat de 8 anys més, és a dir, finalitzava el 31 de desembre de 2016; no obstant l'anterior, no es van formalitzar expedients de pròrroga a partir de 2011; i durant l'exercici 2017 aquest equip de control no té constància que s'hagi iniciat cap nou procediment de contractació, per tant, aquest ja havia expirat la seva vigència i suposa que s'ha estat prestant la gestió d'aquest servei públic sense cap cobertura jurídica; amb les conseqüents responsabilitats.
- De la factura seleccionada per l'equip de control, per a comprovar que es compleixin les condicions del contracte, s'han detectat una sèrie de discrepàncies que el Consorci, a data del present informe, no ha justificat, en concret:
 - o L'import de l'estada es factura a 137,99 euros (900 estades) igual que consta a la pròrroga del contracte i les estades de sobreocupació (398 estades), es facturem al mateix import, quan segons el contracte inicial haurien de facturar-se a un 30% de l'import del mòdul.
 - o Segons la pròrroga es paguen també les despeses de seguretat i vigilància per import de 13.134,14 euros, quan ni en el contracte original ni el plec de clàusules administratives ni el tècnic fa referència a que el CSSB assumirà les despeses de seguretat i vigilància.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha donat explicacions per tal de motivar les modificacions realitzades en els imports del preu de l'estada i en els conceptes a facturar; si bé l'equip de control entén les circumstàncies i raons exposades pel CSSB, no treu que qualsevol concepte o import que no estigui previst als plecs requereixi tramitar una modificació contractual.

Expedient 004/2014 adjudicat a EDUVIC, SCCL. Gestió, en règim de concert, del servei d'acompanyament en el procés de retorn dels i les infants i adolescents tutelats/es des del recurs residencial a la llar familiar (JO TORNO A CASA).

- No constava a l'expedient revisat la informació següent: la proposta d'adjudicació de la mesa; la documentació que es requereix abans de formalitzar el contracte (alta a l'exercici corrent o últim rebut de l'IAE i els documents acreditatius de l'efectiva disposició de mitjans que l'entitat s'hagi compromès a dedicar); acreditació de la notificació a la resta de licitadors ni l'anunci d'adjudicació; com tampoc, el pagament de l'import de l'anunci.

Contractació d'Estudis i Dictàmens

De la revisió realitzada de les despeses en concepte de serveis professionals registrada en l'exercici 2017 pel CSSB, no s'ha constatat que s'hagin realitzat despeses d'aquesta naturalesa.

5.3. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE DIETES, DESPESES PROTOCOL·LÀRIES I ALTRES DESPESES SOCIALS

L'equip de control ha realitzat una revisió de tots els comptes de despeses de serveis exteriors sense detectar cap despesa en concepte de dietes, despeses protocol·làries, així com despeses socials.

5.4. ASSEGURANCES

Respecte de la sol·licitud d'informes previs i de comunicacions de renovació de contractes d'assegurances que estableix l'article 36 del Decret legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya; s'ha posat de manifest que el CSSB no ha complert amb aquesta disposició, ni pels nous contractes d'assegurances, ni per les renovacions; així com tampoc, per a les modificacions de les condicions dels contractes vigents.

Es fa constar que, l'entitat ha de donar compliment a l'article 36 de la Llei citada, i sol·licitar informes previs per noves contractacions d'assegurances així com comunicar les modificacions i renovacions dels contractes d'aquesta naturalesa vigents a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que el CSSB ja ha iniciat els tràmits oportuns per donar compliment a l'esmentat article, fet que es valora positivament per l'equip de control i es fa constar que la implementació de la mesura correctora serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

5.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

Per tal de comprovar el compliment dels requeriments que la Llei 31/1995, de 8 de novembre de Prevenció de riscos laborals, disposa per a entitats com el CSSB, l'equip de control ha sol·licitat a l'entitat informació de les mesures adoptades respecte l'avaluació de riscos per a la seguretat i la salut dels treballadors i la planificació de l'acció preventiva.

D'acord amb l'article 14 de la Llei de Prevenció de Riscos Laborals (LPRL), el CSSB ha de garantir la seguretat i la salut dels treballadors al seu servei en tots els aspectes relacionats amb el treball. A aquests efectes, en el marc de les seves responsabilitats, el CSSB ha de realitzar la prevenció de riscos laborals mitjançant la integració de l'activitat preventiva a l'empresa i adoptar les mesures necessàries per la protecció de la seguretat i salut dels treballadors.

L'entitat no ha facilitat a aquest equip de control la informació i documentació sol·licitada, per tant no s'ha pogut comprovar si es dona compliment a la normativa en relació a la Prevenció de riscos laborals, fet que suposa una limitació a l'abast en aquesta qüestió.

5.6. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

Segons la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal i el Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de Llei Orgànica 15/1999, s'ha de garantir i protegir, en allò referent al tractament de les dades personals, les llibertats públiques i els drets fonamentals de les persones físiques i, especialment, del seu honor i intimitat personal i familiar.

També s'estableix en aquesta normativa l'obligació d'adoptar mesures d'índole tècnica i organitzativa que garanteixin la seguretat de les dades de caràcter personal, així com la notificació de les mateixes a l'Agència de Protecció de Dades.

La disposició de data 18 de novembre de 2008 (DOGC núm. 5270 de data 2 de desembre de 2008) per la qual es formalitza la creació dels fitxers que contenen dades de caràcter personal que són titularitat del CSSB i que seran inscrits davant del Registre de Protecció de Dades de Catalunya segons el que estableix a l'article 15 de la Llei 5/2002, de 19 d'abril, de l'Agència Catalana de protecció de Dades. Els fitxers són els següents: Fitxer de Recursos Humans (nivell de seguretat alt), Fitxer de Dependència (novell de seguretat alt) i Fitxer d'Administració (nivell de seguretat bàsic).

L'Autoritat Catalana de protecció de dades (APDCAT), va emetre informe d'auditoria provisional en data 8 de juny de 2017 de verificació de la situació de compliment d'algunes obligacions dels responsables de fitxers i tractaments, en relació al dret a la protecció de dades de caràcter personal, previstes a la LO15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i al seu reglament de desplegament aprovat pel Reial Decret 1720/2007 amb l'objecte d'informació, documentació i actuacions relacionades amb obligacions prèvies als tractaments de dades personals, el dret d'informació, el document de seguretat i l'exercici de drets ARCO.

En aquest informe provisional, l'APDCAT exposava els resultats de la verificació realitzada, del que es destaquen les següents conclusions:

- El CCSB en el mecanisme de recollida de dades auditat, no proporciona informació, adreçada a la persona a la qual es sol·liciten les dades, en relació amb el tractament de les seves dades personals.
- El CCSB té un document de seguretat que recull les mesures d'índole tècnica i organitzativa, que no s'ajusta a la normativa vigent de seguretat de les dades, en concret a l'article 88 del RLOPD.
- El CSSB té un procediment per fer efectiu l'exercici dels drets ARCO dels afectats. El procediment s'ajusta al que estableix l'article 25 del RLOPD; no obstant, el CSSB no disposa d'un formulari per a l'exercici del dret d'oposició.

A la vista de les conclusions indicades, l'APDCAT exposava com a actuacions a realitzar pel CSSB les que es detallen a continuació:

- Incloure la clàusula al formulari sobre el tractament de les dades personals.
- Modificar el document de seguretat.
- Elaborar un formulari per a l'exercici del dret d'oposició.

Aquest equip de control ha sol·licitat al CSSB informació sobre les mesures correctores adoptades al respecte i ha sol·licitat l'informe definitiu de l'APDCAT; no obstant l'anterior, a la data d'emissió del present Informe, no s'ha rebut resposta.

5.7. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PATRIMONI

A continuació es detalla el volum de despeses que consta registrat en el compte de resultats del CSSB en concepte d'arrendaments en els exercicis 2016 i 2017:

| Serveis Exteriors | 2017 | 2016 | Variació 2017-2016 |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Lloguers de terrenys | 722.967,38 | 405.210,68 | 317.756,70 |
| TOTAL | 722.968,38 | 405.210,68 | 317.756,70 |

El CSSB té, en règim d'arrendament, les oficines del carrer Aragó i les del carrer Bruc, el centre Talaia, 2 pisos pont, i 2 pisos al c/Santa Coloma; representant el lloguer del centre de gestió pròpia Talaia, el 39% de la despesa total registrada per aquest concepte.

Del treball realitzat, aquest equip de control ha constatat que el CSSB va sol·licitar l'informe previ amb caràcter vinculant a la Direcció General de Patrimoni d'alguns dels lloguers, segons l'establert a l'article 15.1 del Decret Legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya; no obstant l'anterior, no s'ha obtingut evidència de l'esmentada autorització per part de la Direcció General Patrimoni en relació al lloguer de les oficines del carrer Aragó.

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 Patrimoni; així com tampoc, les comunicacions posteriors.

Es recomana fer un seguiment exhaustiu de tots els contractes de lloguer que té el Consorci i que aquests disposin de totes les autoritzacions exigides segons la normativa, així com que es documentin com a expedients administratius d'acord amb la llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Adicionalment, l'equip de control, malgrat la sol·licitud de la informació, no ha obtingut evidència dels contractes de lloguer dels pisos pont.

5.8. COMPLIMENT DE LA LLEI 19/2014, DE 29 DE DESEMBRE, DE TRANSPARÈNCIA, ACCÉS A LA INFORMACIÓ PÚBLICA I BON GOVERN

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix que s'ha de garantir la transparència de l'activitat pública, així com el dret d'accés de les persones a la informació i la documentació públiques; establir els principis i les obligacions de bon govern d'acord amb els quals han d'actuar els alts càrrecs, el personal al servei de l'Administració i la resta de persones a qui és aplicable aquesta llei; aplicar el govern obert i fomentar la participació i la col·laboració ciutadanes i regular el règim de garanties i responsabilitats per l'incompliment dels deures i les obligacions establerts per aquesta llei.

La revisió de l'apartat de transparència en el web del CSSB efectuada per l'equip de control quant al compliment de la normativa de transparència ha estat realitzada en data 16 d'agost de 2018; i de l'anàlisi efectuat es conclou que l'entitat no donava compliment a la informació mínima requerida per la Llei pel que fa a la publicitat activa.

A continuació, s'exposen algunes de les deficiències detectades:

- En relació a l'article 9 de *Transparència en l'organització institucional i l'estructura administrativa*:

Constava publicat l'organigrama de l'entitat però aquest no estava complert amb la data d'actualització, la indicació del departament d'adscripció ni l'aprovació corresponent.

L'apartat de la RLT no estava actiu.

No constava la plantilla de personal ordenada per categories.

Malgrat consta publicada una llista del personal del CSSB a 1/1/2018 d'efectius, diferenciant el personal Estructural del Conjuntural, i diferenciant laborals de funcionaris i per sexe; no constava la relació de contractes temporals ni d'interinatge.

En relació a la publicació dels processos de selecció de personal, tot i que es constaten algunes ofertes de treball publicades a l'ATRI, s'observa que manca l'enllaç dels resultats de processos selectius de provisió i promoció professional, a més a més, no estaven totes publicades.

També manca la informació que determinen l'article 9.1.b), 9.1.c), 9.1.f), 9.1.g), 9.1.h) i 9.1.j).

- En relació a l'article 11 de *Transparència en la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial*:

Només constava publicat el pressupost del CSSB aprovat per la llei de pressupostos de la Generalitat; en aquest sentit, no s'havien publicat les dades de llur execució ni de la liquidació.

Pel que fa al compliment d'objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ens remet a la pàgina de Gencat.cat.

En relació al punt 1.b) d'informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, no consta informació referent a les indemnitzacions a percebre en concepte d'acomiadament dels alts càrrecs ni d'acomiadament subjectiu de treballadors laborals.

Tampoc s'ha constatat l'establert al punt 1.c), 1.d) i 1.f).

- En relació a l'article 13 de *Transparència en la gestió administrativa*, i més concretament en relació a la contractació, l'entitat no informa en el seu portal web l'establert als punts 1.a), 1.c), i 4).

Pel que fa a la resta de punts exigits per l'article 13, la pàgina del CSSB remet a la pàgina gencat.cat però quan s'accedeix al link, no hi ha cap contingut respecte la informació requerida per al CSSB; d'igual forma que succeeix quan remet al Registre Públic de contractes.

- En relació a l'article 14 de *Transparència en els convenis de col·laboració*, no s'ha constatat cap de la informació requerida en aquest.

En fase d'al·legacions, l'entitat detalla tota una sèrie de millores i d'informació afegida al portal de la transparència per tal de donar compliment a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls.

6. SEGUIMENT DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

En data 7 de maig de 2018 es va emetre l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer del Consorci de Serveis Socials de Barcelona per a l'exercici 2015, en el que es feien constar algunes observacions per a les que el CSSB havia d'adoptar mesures correctores; per aquest motiu, durant les tasques de control referents a l'exercici 2017, se n'ha efectuat un seguiment per l'equip de control.

Cal indicar que, en tant l'informe esmentat es va emetre i notificar amb posterioritat a l'exercici 2017, moltes de les observacions contingudes en aquest informe, es van reproduir en l'exercici de control; no obstant l'anterior, l'equip de control ha obtingut evidència que la Gerència del CSSB ha estat treballant durant l'exercici 2018 en la resolució de les incidències, fet que es valora molt favorablement per la intervenció signant d'aquest informe.

A continuació es detallen les principals observacions que constaven a l'informe de 7 de maig de 2018 i que podien ser objecte d'esmena o millora i se n'efectua el seguiment:

- a) En l'informe esmentat s'indicava que "Els béns rebuts en cessió pel CSSB en els que desenvolupa la seva activitat, no consten registrats al balanç de situació."; si bé en la presentació de comptes de l'exercici 2017 encara no es trobaven registrats, s'ha obtingut evidència que en l'exercici 2018 l'entitat els ha procedit a registrar, tot i que amb valor cadastral, de forma transitòria i fins que no es disposi del valor raonable de tots els béns.

Així mateix, s'ha obtingut evidència que el CSSB va sol·licitar a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat suport per a la taxació dels equipaments rebuts en cessió, segons s'havia recomanat en l'informe de direcció i supervisió del control de l'exercici 2015, i que la Subdirecció General de Patrimoni mobiliari i immobiliari, va donar resposta en data 20 de juliol de 2018 manifestant la seva impossibilitat d'ajut per manca de recursos.

Així, a la vista de la negativa de la Direcció General esmentada al suport recomanat per aquesta intervenció, es recomana, en la mesura de les disponibilitats pressupostàries, a realitzar taxacions dels immobles.

Segons l'indicat, es considera parcialment resolta l'observació.

- b) En l'informe esmentat s'indicava que "L'entitat imputa el copagament dels usuaris dels centres gestionats per tercers en el mes següent a la generació del dret, motiu pel qual el resultat comptable de l'exercici i els drets liquidats per aquest concepte, recullen els imports d'ingressos corresponents al desembre de l'exercici 2014 i no recullen els de desembre de 2015, la diferència entre la variació d'ingressos dels dos mesos indicats, suposa que el resultat de l'exercici estava infravalorat en 26 milers d'euros".

Del treball realitzat per l'equip de control, es desprèn que en el tancament comptable de l'exercici 2017 s'ha procedit a registrar els ingressos d'acord amb el principi de meritació, i que els ingressos corresponents al desembre de 2016 que no es van registrar en els comptes anuals de l'exercici 2016, han estat imputats directament al patrimoni net del CSSB segons disposa la NRiV 21a del PGCPGC; segons l'indicat, es considera resolta l'observació.

- c) En l'informe esmentat, s'indicava que d'acord amb les dades revisades per la intervenció, el Consorci complia els requisits per ser adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya; però que, no consta aprovada la modificació dels estatuts per les administracions consorciades i en concret pel Govern de la Generalitat, i que per tant, no s'havia donat compliment al que disposen els articles 121 a 127 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic; sent els últims estatuts vigents els aprovats mitjançant el Decret 113/2006, de 25 d'abril, de constitució del CSSB.

S'ha obtingut evidència que en data 3 de desembre de 2018, es va emetre una nota jurídica sobre l'adaptació dels estatuts del CSSB a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, emesa per l'advocat en cap de l'Assessoria Jurídica del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies; en què s'indica que en ser el CSSB un consorci majoritari, l'adscripció s'entén implícita, i a més a més fa referència a que la modificació d'estatuts del Consorci no era necessària atès que es considerava que als Consorcis inclosos a la Carta Municipal de Barcelona no els era d'aplicació aquest règim jurídic segons disposició addicional cinquena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

La intervenció signant vol indicar que, la Llei 27/2013, de 27 de desembre està derogada i que la Llei 40/2015 no preveu cap excepció sobre l'obligatorietat de fer constar als estatuts dels consorcis l'administració a la qual s'adscriuen i el règim jurídic que, en conseqüència, els és d'aplicació.

Si bé es valoren favorablement les actuacions realitzades pel CSSB, segons l'indicat, es manté l'observació.

- d) En relació al compliment de la normativa pressupostària, es feia constar que:

d.1) Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2015 no van ser aprovades juntament amb el pressupost d'aquest exercici; sinó que es continuen seguint les aprovades a l'exercici 2010.

Del treball realitzat, es desprèn que la conclusió es manté per a l'exercici 2017; no obstant l'anterior, s'ha obtingut evidència de l'elaboració, modificació, millora d'unes bases actualitzades per a l'exercici 2018 i que van ser aprovades pel Consell de Govern en sessió de 22 de juny de 2018. Per tant, es considera resolta l'observació.

d.2) En relació al romanent de tresoreria generat al tancament de l'exercici, es recordava a l'entitat que es requereix de la autorització de la Intervenció General per a la incorporació d'aquests (article 12.4 Llei pressupostos 2016 i 13.4 Llei de pressupostos 2017).

Del treball realitzat es desprèn que l'entitat va demanar autorització prèvia a la Intervenció General per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2017, motiu pel qual es considera resolta l'observació.

- e) En relació a la presentació dels comptes anuals del CSSB de l'exercici 2015, s'indicava que aquests s'havien aprovat fora del termini previst a la normativa i sense l'informe d'auditoria.

Així mateix, es recordava a l'entitat que mitjançant l'article 155 de la Llei de mesures per a l'exercici 2017, s'havia modificat l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i que disposa que les entitats del sector públic de la Generalitat no sotmeses a fiscalització prèvia, han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables

que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior, i han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017 van ser formulats pel CSSB durant el mes de març i es van aprovar pel Consell de Govern de 26 de juny de 2018; per tant, es considera resolta l'observació.

- f) En relació al compliment de la normativa de personal, es posaven de manifest les següents observacions:

f.1) En l'informe de 2015 s'indicava que el CSSB no disposava d'un conveni propi que establís les condicions del personal que presta serveis a l'entitat, sinó que s'aplicaven diferents convenis en funció del lloc de treball i l'origen del personal.

Aquesta observació es manté durant l'exercici 2017; si bé, s'ha obtingut evidència que el CSSB ha procedit a sol·licitar l'informe a la Direcció General de Funció Pública i a l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció per a tramitar l'adhesió al VIè Conveni col·lectiu, a la data d'emissió del present informe, no s'ha rebut resposta d'aquests òrgans.

Les actuacions realitzades pel CSSB es valoren favorablement, si bé l'observació es manté, i s'insta al CSSB a donar continuïtat a les actuacions per tal de resoldre-la en el termini més breu possible.

f.2.) De la mostra d'altres de personal produïdes en l'exercici 2015 i revisada per l'auditor, es conclouia que no es seguia cap procediment de selecció per tramitar les contractacions; així mateix, s'indicava que si bé l'entitat disposa d'una borsa de candidats, no s'havia obtingut evidència de com es nodria aquesta ni el procediment establert per a formar-ne part.

Del treball realitzat per l'equip de control es conclou, amb limitacions segons l'indicat en l'apartat 3 d'abast i limitacions d'aquest informe, que no s'ha pogut validar si en els procediments selectius de personal es garanteix el compliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat; per tant, es manté l'observació.

f.3) De la mostra analitzada pels auditors del CSSB de l'exercici 2015, es desprenia que, un mateix treballador podia tenir multitud de contractes amb el CSSB en un any, subjectes a diferents convenis en funció del lloc que ocupava la persona que en aquell moment se substitueix; respecte d'aquesta observació, es recomanava sol·licitar informe jurídic a l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció; així com, a la Direcció General de Funció Pública per tal de determinar si les contractacions encadenades amb diferents contractes i nomenaments, podria ser un supòsit de frau de llei en la contractació temporal.

En aquest sentit, s'ha obtingut evidència que el CSSB va procedir a sol·licitar els esmentats informes i que la Direcció General de Funció Pública va respondre en data 10 d'agost de 2018, conclouent que no s'evidenciava frau de llei en la contractació temporal del CSSB per interinatges; per tant, es considera resolta l'observació.

f.4) Del treball realitzat per l'equip auditor, es desprenia que el CSSB tenia aprovats complements i conceptes retributius no establerts en conveni; en concret, en l'exercici 2015, es van liquidar 250.852,57 euros en concepte de "millora voluntària" i un total de 33.631,90 euros en concepte de "a compte de conveni"; així mateix, s'indicava que en l'exercici 2015 es van aprovar i pagar nous complements no previstos en conveni per import de 56.581 euros.

Del treball realitzat per l'equip de supervisió, s'indicava que en l'exercici 2015, es va incrementar la retribució a dues persones d'estructura en concepte d'encàrrec de funcions de categoria superior; no obstant l'anterior, no s'havia pogut verificar la justificació d'aquests encàrrecs i la determinació

d'aquests complements; addicionalment, es feia constar que s'havia obtingut evidència que en l'exercici 2016 aquests treballadors havien consolidat l'increment esmentat; per aquest motiu, es feia constar en l'informe que els imports percebuts per aquest concepte, aprovats sense l'informe previ conjunt previst a la normativa pressupostària, tenien la consideració d'actes nuls i podrien tenir la consideració de pagaments indeguts.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat va posar de manifest que les retribucions que s'apliquen van ser aprovades pel Consell de Govern en el moment de la creació del consorci, i que

aquestes es van acordar en funció de la responsabilitat dels llocs de treball; així com de l'assimilació a les taules retributives aplicades per les administracions consorciades; no obstant l'anterior, l'entitat no podia aportar evidència d'aquesta aprovació, ja que segons les manifestacions dels responsables actuals, no disposen de la informació que es va aportar a les reunions inicials del Consell de Govern. Segons l'exposat per l'entitat, l'equip de supervisió va fer constar que en el cas que aquestes taules haguessin estat aprovades pel Consell de Govern abans de l'exercici 2010, actualment es recomanaria la seva aprovació pels òrgans competents per tal que, en aplicació al CSSB del règim jurídic de personal de l'Administració de la Generalitat des de la seva adscripció, aquestes quedessin regularitzades.

Atès que l'entitat no disposava de mitjans justificatius de l'aprovació de les taules retributives que està aplicant, es considerava adequada la mesura proposada pel CSSB de sol·licitar els informes a les direccions generals esmentades.

Durant les tasques del control financer referent a l'exercici 2017, s'ha obtingut evidència que el CSSB ha elaborat i notificat a la Subdirecció General de Recursos Humans del Departament d'adscripció, un informe justificatiu de les retribucions aprovades, per tal que un cop rebut el vist-i-plau d'aquestes, es tramiti per a sol·licitar l'informe conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos.

Si bé l'actuació de l'entitat es valora favorablement, l'observació es manté i s'insta a l'entitat a continuar el procediment i reclamar les respostes i informes, per tal de regularitzar la situació en el termini més breu possible; en aquest sentit, es seguirà en el marc de la supervisió del control financer a efectuar a l'entitat en els següents exercicis, així en funció de la resposta que el CSSB rebí dels òrgans competents, es proposarà, si escau, l'inici d'actuacions a la intervenció general.

- g) En l'informe sobre el control financer del CSSB de l'exercici 2015 es feia constar que la societat d'auditoria no havia obtingut evidència de si els equipaments on desenvolupa el CSSB llurs activitats tenien pòlisses d'assegurança contractades (assegurança de danys materials, accidents PIMES i protecció jurídica PIMES); i en cas afirmatiu, si s'havien sol·licitat els informes previs a la contractació o modificació de condicions; així com que l'entitat hagi efectuat les corresponents comunicacions, en el cas de renovacions sense modificació, a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament competent en matèria de finances.

Durant les taques de comprovació sobre l'exercici 2017, l'equip de control ha obtingut evidència que el CSSB ha iniciat un procés de revisió de la situació de cobertures d'assegurances dels centres; fet que es valora favorablement, i que malgrat no suposar que a la data d'emissió d'aquest informe aquesta observació estigui resolta, es valora favorablement i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- h) En l'informe sobre el control financer del CSSB de l'exercici 2015 es feia constar que la societat d'auditoria havia conclòs que l'entitat no informava o no constava actualitzada la informació subjecta a transparència, segons el que disposen els articles 8 al 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Segons el treball realitzat per l'equip de control, s'ha obtingut evidència que el CSSB ha anat completant i actualitzant el contingut del portal de transparència del CSSB; si bé, encara s'identifiquen mancances segons l'indicat en l'apartat 5.8 d'aquest informe; per aquest motiu, es considera parcialment resolta l'observació i s'insta al CSSB a continuar treballant per a la millora i ampliació de la informació publicada.

7. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

D'acord amb el que s'estableix en l'article 13 de la Instrucció de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, aquesta Intervenció adjunta va notificar, el dia 29 de gener de 2019, l'Informe provisional de control financer efectuat al CSSB, corresponent a l'exercici de 2017.

Tal com indica l'article 13.2 de la Instrucció esmentada, l'entitat va disposar d'un termini de quinze dies hàbils, a comptar des de la data de notificació de l'Informe provisional, per a realitzar les corresponents al·legacions.

Mitjançant escrit de 18 de febrer de 2019, el Gerent del CSSB va presentar l'escrit d'al·legacions corresponent a l'informe provisional de control financer esmentat, el cos principal del qual consta adjuntat a aquest informe definitiu; i pel que fa als annexos incorporats per l'entitat a l'esmentat escrit, degut al seu volum, 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 conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades només modifiquen el seu contingut, en l'aspecte que s'indica tot seguit; així mateix, en el text de l'informe s'han afegit comentaris de les actuacions que l'entitat ha dut o durà a terme arrel de l'informe provisional, per millorar mancances o deficiències ens els seus circuits de gestió, 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.

A continuació s'exposen algunes de les al·legacions realitzades per l'entitat per a les que s'ha cregut oportú realitzar consideracions que justifiquen la modificació o no de l'informe provisional en el sentit proposat pel CSSB, en concret, de l'escrit d'al·legacions:

En referència a l'al·legació sobre els comentaris a realitzar al quadre del punt 5.2.A) de l'informe provisional, que feien referència al compliment de normativa en matèria de contractació:

En l'informe provisional es feia constar que l'equip de control havia detectat una sèrie de creditors amb volum de despeses facturades en l'exercici 2017, per imports superiors a 18.000 euros, per als que no s'havia identificat cap expedient licitat en els llistats facilitats pel Consorci, i que es detallaven en un quadre resum, ascendint a un volum total de 875.112,15 euros.

Tenint en compte les al·legacions fetes per l'entitat, i una vegada analitzades per aquest equip de control, es fan els següents comentaris sobre cada un dels contractes objecte d'observació pel CSSB en l'escrit d'al·legacions:

Centre Català de Solidaritat: l'entitat manifesta que actualment el servei està formalitzat mitjançant un conveni, per tant, aquest hauria d'estar detallat en el llistat facilitat per l'entitat de contractes i convenis vigents, que és d'on ha realitzat la mostra d'expedients aquest equip de control; motiu pel qual no es modifica l'observació sobre aquest.

Técnicas y sistemas de conservación SA: l'entitat manifesta que es tracta d'un contracte major de neteja del centre Toni Julià que aquest equip de control no ha constatat en el llistat de contractes facilitat per l'entitat, motiu pel qual no pot modificar l'observació continguda en l'informe.

Adoratrices esclaves del St. Sacramento: l'entitat manifesta que actualment el servei està formalitzat mitjançant un conveni, per tant, aquest hauria d'estar en el llistat facilitat per l'entitat de contractes i convenis vigents, que és d'on ha realitzat la mostra d'expedients aquest equip de control; motiu pel qual no es modifica l'observació sobre aquest.

Central Bar: com es pot despendre de l'explicació de l'entitat, hauria d'haver-se tramitat un expedient de contractació; motiu pel qual no es modifica l'observació sobre aquest.

Alessa: com es pot despendre de l'explicació de l'entitat, hauria d'haver-se tramitat un expedient de contractació; motiu pel qual no es modifica l'observació sobre aquest.

Servein: Segons manifestacions de l'entitat, les despeses d'aquest creditor corresponen a dos objectes contractuals diferents, un corresponents a una obra i l'altre a feines de manteniment; no obstant l'anterior, amb la informació de què es disposa, aquest equip de control desconeix si les despeses de manteniment tenen relació amb les obres realitzades, motiu pel qual no s'ha modificat la conclusió sobre aquest contracte.

Datalab SL: S'accepta que les despeses corresponen a dos objectes de contracte diferenciats, un de la compra de hardware i un altre de serveis de suport a l'enginyeria informàtica, per tant, s'elimina del quadre del punt 5.2.A). Tot i això, aquest equip de control ha detectat que hi ha contractat el servei de suport informàtic a diferents entitats com també la compra de hardware (Datalab SL, Rimm, Datalab Tecnologia), per tant, es podria estar fraccionant l'objecte del contracte entre diferents proveïdors, fet que ha de ser revisat i esmenat, si escau, pel CSSB.

Islaser 2006: Segons manifestacions de l'entitat, les despeses d'aquest creditor corresponen a dos objectes contractuals diferents, un corresponents a una obra i l'altre a feines de manteniment; no obstant l'anterior, amb la informació de què es disposa, aquest equip de control desconeix si les despeses de manteniment tenen relació amb les obres realitzades, motiu pel qual no s'ha modificat la conclusió sobre aquest contracte.

Montserrat Prenafeta: el volum facturat per aquesta creditora correspon al lloguer del local del carrer Bruc dels primers mesos de l'any, per tant, s'accepta l'explicació aportada pel CSSB i s'elimina del quadre del punt 5.2.A)

Servei d'Àpats: com es pot despendre de l'explicació de l'entitat, hauria d'haver-se tramitat un expedient de contractació. A més, cal tenir en compte que l'entitat també té despesa amb el creditor Alessa per tant, es podria estar fraccionant l'objecte del contracte entre diferents proveïdors, fet que ha de ser revisat i esmenat, si escau, pel CSSB.

Rimm: S'accepta que les despeses corresponen a dos objectes de contracte diferenciats, compra de hardware i manteniment informàtic, per tant, s'elimina del quadre del punt 5.2.A). Tot i això, aquest equip de control ha detectat que hi ha contractat el servei de suport informàtic a diferents entitats com també la compra de hardware (Datalab SL, Rimm, Datalab Tecnologia), per tant, es podria estar fraccionant l'objecte del contracte entre diferents proveïdors, fet que ha de ser revisat i esmenat, si escau, pel CSSB.

Ricoh: Segons la informació aportada, l'import sense IVA del contracte no supera el llindar dels 18.000 euros per tant, s'elimina del quadre del punt 5.2.A).

Ramfa: Segons manifestacions de l'entitat, les despeses d'aquest creditor corresponen a dos objectes de contracte diferent, compra de materials i feines de manteniment. Tot i així, les despeses de feines de manteniment superen el llindar dels 18.000 euros, per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació.

Fundació Intress: Segons manifestacions de l'entitat, les despeses d'aquest creditor corresponen a dos objectes de contracte diferents, feines de neteja i productes higiènics. Aquest equip de control difereix del criteri de l'entitat ja que en el cas de contractar servei de neteja normalment ja s'inclou en el plec i en el preu del contracte el subministrament dels productes de neteja, i per tant, l'entitat hauria d'haver licitat el contracte.



Basic: com es pot despendre de l'explicació de l'entitat, hauria d'haver-se tramitat un expedient de contractació; motiu pel qual no es modifica l'observació sobre aquest.

Fund. Escoles Parroquials: Segons manifestacions de l'entitat, les despeses d'aquest creditor corresponen a dos objectes de contracte diferents, per una banda les despeses per l'escolarització i per l'altre les despeses de menjador escolar. Aquest equip de control difereix del criteri de l'entitat ja que aquests serveis no es poden deslligar, el nen dina a l'escola on s'escolaritza, és un servei integral i per tant, l'entitat hauria d'haver licitat el contracte amb un objecte mixt.

Serveis Generals de Decoració: S'accepta que les despeses corresponen a dos objectes de contractes diferenciats, obra i mobiliari, per tant, s'elimina del quadre del punt 5.2.A)

Datalab Tecnologia: S'accepta que les despeses corresponen a dos objectes de contractes diferenciats, suport tècnic informàtic i fungibles, per tant, s'elimina del quadre del punt 5.2.A). Tot i això, aquest equip de control ha detectat que hi ha contractat el servei de suport informàtic a diferents entitats com també la compra de hardware (Datalab SL, Rimm, Datalab Tecnologia), per tant, es podria estar fraccionant l'objecte del contracte entre diferents proveïdors, fet que ha de ser revisat i esmenat, si escau, pel CSSB.

Cal que l'entitat faci una previsió més acurada de les despeses ja que en diversos casos, durant l'exercici acaben superant el llindar màxim segons la llei de contractes del sector públic; així mateix, es recorda a l'entitat que d'acord amb la nova llei de contractes del sector públic Llei 9/2017, amb vigència des de març de 2018 els llindars passen a ser de 40.000 euros per a contractes d'obra i 15.000 euros per a contractes de serveis i subministraments.

Atès l'indicat en aquest punt, l'equip de control ha modificat el quadre del punt 5.2.A), ascendit en l'informe definitiu a 738.001,85 euros la contractació de l'exercici 2017 detectada per a la que no es va seguir el procediment adequat d'acord amb la normativa d'aplicació.

Comentaris i conclusions que han estat modificades en aquest informe definitiu, que feien referència al compliment de normativa en matèria de personal:

- En l'informe provisional s'indicava que hi havia una treballadora, de la qual el CSSB no identificava cap import en concepte de bestreta tot i que sí constava al llistat de costos, i que per tant, no s'havia pogut concloure. En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'equip de control ha revisat la informació i ha constatat que ha estat un error en el tractament de la informació continguda al fitxer de costos proporcionat per la entitat i per tant s'elimina la incidència que constava en el punt 5.1 de Despeses de personal de l'informe provisional.

Conclusions que han estat modificades en aquest informe definitiu, que feien referència al compliment de normativa en matèria de patrimoni:

- En l'informe provisional s'indicava que el CSSB té, en règim d'arrendament, les oficines del carrer Girona i les del carrer Bruc, el centre Talaia, 2 pisos pont, i 2 pisos al c/Santa Coloma. En fase d'al·legacions s'ha constatat que hi ha una errada, que on diu Girona es Aragó, errada que ha estat modificada en aquest Informe definitiu.

A més, en l'informe provisional s'indicava que no s'havia tingut evidència de l'autorització per part de la Direcció General Patrimoni dels Lloguers del Consorci, documentació que ha estat aportada en fase d'al·legacions, amb excepció de l'autorització del lloguer de les oficines del carrer Aragó, per tant, es modifica el text de l'Informe en aquest sentit.

8. INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals del Consorci de Serveis Socials de Barcelona que consten a l'Annex 1 d'aquest informe, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i segons el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2018 d'aquesta Intervenció aprovat pel Conseller de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya el 22 de juny de 2018.

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

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Gerència de l'entitat en el mes de març de 2018.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques de l'ICAC. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

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

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

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

Excepcions i limitacions que afecten a la presentació del Balanç de situació del CSSB

1. L'entitat no disposa d'un registre d'inventari detallat per elements, fet que no ha permès realitzar proves de contrast físic dels elements de l'actiu per tal de verificar que l'entitat continua mantenint la propietat dels elements del balanç i que continuen en ús; així mateix, es desconeix si poden existir altres béns controlats econòmicament pel CSSB que no estiguin registrats.

2. A 31 de desembre de 2017, el saldo registrat a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses del balanç de situació ascendia a 253.863,83 euros, import que corresponia a una provisió per les pagues extraordinàries dels exercicis 2012, 2013 i 2014; i per a la que l'entitat no ha facilitat a l'equip de control el detall de la seva composició ni el càlcul; així com tampoc s'ha obtingut la documentació suport de l'aplicació de la provisió en aquest exercici, que ha ascendit a 171.488,66 euros, per aquest motiu tant l'import registrat al balanç de situació com l'import imputat al compte de resultats per aquest concepte, no han pogut ser validats.
3. El càlcul del resultat pressupostari ajustat que consta als CCAA del CSSB difereix del realitzat per l'equip de control, el primer ascendeix a 126.043,93 euros i el segon a -8.691,22 euros, sense que l'entitat hagi donat explicació a les diferències identificades per aquest equip.
4. En relació a les pòlisses d'assegurances que cobreixin el valor dels béns i equipaments que controla econòmicament el CSSB, s'ha detectat que alguns d'ells no estaven coberts.
5. L'entitat ha comptabilitzat les transferències de capital rebudes (capítol 7) per import de 197.815,44 euros en el compte de capital social; en comptes de fer-ho atenent al que disposa la norma de registre i valoració 18ª del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per la Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, en un epígraf diferenciat del Patrimoni net de l'entitat; a més a més, en el cas que les transferències de capital no hagin estat aplicades a finançar inversions, aquestes haurien de constar en l'epígraf de deutes a llarg o curt termini transformables en subvencions.
6. El 1.598.646,12 euros que constaven a 31 de desembre de 2017 a l'epígraf de deutes a llarg termini transformables en subvencions del balanç de situació, i que corresponen a l'import rebut en l'exercici 2016 del Departament de Treball, Afers socials i Famílies per a la realització d'inversions en el marc del Programa d'inversió en centres d'atenció a la infància i discapacitats durant el període 2017-2018, constava sobrevalorat en 115.967,83 euros per l'import ja executat, i a la vegada, per aquest mateix import, el patrimoni de l'entitat estava infravalorat. Addicionalment, la totalitat de l'import pendent d'executar, 1.484.032,17 euros, hauria d'haver constat en el passiu a curt termini del balanç, atès que les inversions havien de finalitzar durant l'exercici 2018.

Excepcions que afecten al compte de resultats econòmic patrimonial del CSSB

El CSSB ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 2017 les subvencions rebudes de l'Ajuntament de Barcelona per a la realització d'obres i projectes i que es trobaven afectades a una destinació concreta, per un import total de 435.940,64 euros; no obstant l'anterior, en tant, les despeses correlacionades i les inversions no s'havien realitzat en aquesta data, aquestes subvencions havien de constar comptabilitzades en el passiu del balanç, en l'epígraf de "deutes transformables en subvencions" i traspassar-les a ingressos seguint una base sistemàtica i racional, de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracta, d'acord amb l'establert a la norma de registre i valoració 18ª del PGCPGC. Segons l'indicat, el resultat de l'exercici estava sobrevalorat en 435.940,64 euros; i el passiu infravalorat en aquest import.

Excepcions que afecten a la liquidació del pressupost del CSSB de l'exercici 2017

1. El pressupost inicial no coincideix amb els pressupostos aprovats pel Parlament i publicats pe la Generalitat de Catalunya; en concret en el pressupost presentat als comptes anuals no es preveuen els ingressos per transferències per capital per import de 197.815,44 euros.
2. El sumatori de la columna de les modificacions d'ingressos i despeses no sumen zero; en aquest sentit, es recorda a l'entitat que les modificacions pressupostàries sempre han de deixar el pressupost d'ingressos i despeses equilibrat.
3. La incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2016 no s'ha registrat com una modificació pressupostària.
4. El capítol 6 de despeses per inversions estava infravalorat en 99.812,83 euros.

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci de Serveis Socials de Barcelona a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

V. Paràgraf d'èmfasi i d'altres qüestions

Equipaments i béns rebuts en adscripció

Tal i com es detalla en la nota 5 de la memòria dels comptes anuals del CSSB, aquest té el dret d'ús d'immobles, equipaments i béns de centres cedits pels ens consorciats, per a la prestació de serveis socials de forma directa, els quals no estan registrats en el balanç de situació dels comptes anuals.

La relació d'equipaments es detalla en la nota de la memòria esmentada; no obstant, no s'inclouen les valoracions, ja que el CSSB no disposa de la valoració raonable d'aquests a la data de presentació dels comptes anuals. En aquest sentit, les valoracions no uniformes d'aquests equipament podrien ascendir, com a mínim, a 18.734.488,84 euros.

A data de tancament de 2017 el CSSB només tenia registrat l'edifici de la Comunitat Terapèutica de Can Puig per import de 2.643.852,25 euros, el qual va ser transferit al CSSB per l'Ajuntament de Barcelona el 30 de maig del 2008; no obstant, no s'estava amortitzant.

Malgrat aquesta qüestió no modifica la nostra opinió, es recomana procedir al registre comptable de tots els béns i equipaments atenent el que disposen al respecte les normes de registre i valoració 19a, 18a i 21a del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per la Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny; i en tant, cal una uniformitat alhora de valorar-los, es proposa transitòriament el seu registre a valor cadastral, indicant a la memòria aquest fet.

Així mateix, es recomana fer una sol·licitud a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat perquè s'efectuïn les valoracions mitjançant taxació.

Altres qüestions legals

1. Sense que afecti a la presentació dels comptes, cal fer constar que en l'exercici 2017, el CSSB a executar despesa sense crèdit per import de 957.840,40 euros, fet que suposa l'incompliment de la premissa bàsica per a l'execució de la despesa pressupostària; així com, un incompliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; actuació que d'acord amb el VIII del TRLFPC podria ser supòsit de responsabilitat comptable.
2. Pel que fa al romanent de tresoreria generat per l'entitat a 31 de desembre de 2017, la incorporació del qual va ser autoritzat per la Interventora General en data 12 de juny de 2018, per l'import total de 2.404.437,05 euros; cal indicar que si es tenen en compte a més dels fons finalistes pendents d'aplicar, la despesa compromesa, el CSSB tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu en la data de tancament de l'exercici 2017. En aquest sentit, com ja es recomanava en l'autorització de la incorporació del romanent, s'insta a l'entitat de forma conjunta amb el Departament d'adscripció, a establir un pla de finançament a curt termini per tal de garantir l'equilibri pressupostari i l'equilibri financer a través de les transferències que es preveuen aportar a l'entitat; així mateix, per tal d'eixugar les pèrdues financeres generades pel CSSB, caldrà que el Departament prevegi transferències de capital a favor del CSSB, amb el corresponent acord de Govern, segons el que disposa l'article 13.2 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017.

9. CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció de 14 de març de 2000, sobre el règim a seguir en l'exercici de control financer, en aquest apartat s'exposen les principals conclusions relatives a l'opinió sobre els objectius enumerats en l'epígraf 2 de l'Informe, i sens detriment de l'informe de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017 contingut en l'epígraf 8 d'aquest informe.

Així, en aquest apartat de conclusions i en el de recomanacions de l'informe s'inclouen altres observacions que no tenen suficient rellevància per modificar l'opinió expressada; o bé que tot i no afectar a la imatge econòmic i financera de l'entitat i a la seva situació patrimonial, suposen deficiències en el control intern de l'entitat, i per tant, indirectament afecten a la gestió en termes d'eficàcia, eficiència i economia.

D'altra banda, s'inclouen en aquest apartat 9 de conclusions incidències relatives al compliment de normativa per part del CSSB, que tot i no afectar a la imatge fidel dels estats financers de l'entitat, sí suposen excepcions a la nostra opinió, de les quals cal destacar per la seva importància les contingudes en els apartats 9.4 (tots els subapartats) i el 9.5 (tots els subapartats) amb les correlatives recomanacions de l'apartat 10 de l'informe.

En concret, i pel que fa a l'abast temporal de l'informe, que correspon a l'exercici 2017 i alguns fets detectats com a fets posteriors, s'observen una sèrie de conceptes que poden tenir la consideració de pagaments indeguts; i que no han pogut ser quantificats en la seva totalitat, motiu pel qual s'insta a l'entitat a la revisió d'aquests conceptes, la quantificació i justificació, si escau, en fase d'al·legacions a l'informe provisional; així com a la indicació de les mesures correctores a adoptar amb el corresponent calendari d'implementació; a destacar les conclusions exposades en els punts 9.4 (subapartats 3,4,5,6,7 i 8).

En aquest sentit, derivat de les conclusions anteriorment exposades, aquesta Intervenció insta al CSSB a regularitzar les observacions indicades, ja que en tractar-se de possibles pagaments indeguts, o de fons no gestionats amb la deguda diligència, es podrien derivar responsabilitats comptables d'acord amb el que disposa el capítol 8 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Cal indicar, que en aquest apartat de l'informe s'inclouen de forma resumida les observacions; motiu pel qual, per a la comprensió i el detall d'aquestes, recomanem la revisió dels apartats corresponents del present informe.

Adicionalment, i pel que fa a les limitacions que l'equip de control ha tingut en l'execució del control ens remetem al detall que consta en l'apartat 3 d'abast i limitacions d'aquest informe.

Les conclusions s'han obtingut una vegada finalitzades les actuacions derivades del control, d'acord amb el que s'ha detallat en els objectius i l'abast de l'Informe i en la memòria de planificació confeccionada a l'efecte.

En concret,

9.1 Que fan referència a l'àmbit de control intern

En termes generals, es conclou que l'entitat no té establerts procediments de seguiment i control suficients i que s'implementin adequadament per a les principals àrees d'activitat i funcionament; en aquest sentit, del control realitzat, i de les deficiències en el control que s'han posat de manifest, es fa palès que el CSSB no disposa de personal suficient d'estructura en l'àrea d'administració; per aquest motiu, cal que l'entitat determini les funcions a realitzar des d'aquesta àrea, i es faci una previsió dels llocs de treball necessaris per a poder realitzar-les amb eficàcia, eficiència i economia; i en la mesura de les disponibilitats pressupostàries es doti al CSSB de les places i llocs de treball necessaris per a dur a terme la gestió dels serveis traspassats.

En el punt 4.1. d'aquest informe, es detallen les principals deficiències detectades, d'acord amb el treball realitzat i al què ens remetem, de les que destaquem:

- 1) L'entitat no disposa d'un registre d'inventari per a la gestió i control individualitzat dels elements que integren l'immobilitzat. Així mateix, l'immobilitzat no consta identificat ni etiquetat per ubicacions.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha indicat que ha iniciat un procediment per analitzar l'estat de tot el seu immobilitzat, fet que es valora positivament i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- 2) En relació als comptes de caixa i als fons que gestionen cada un dels centres, es destaquen les següents observacions:

- 2.1. L'entitat no disposa de manuals o instruccions de funcionament del circuit de caixa aprovats i signats en què es determini l'ús de l'efectiu, les quantitats disponibles, les autoritzacions, i el control.

- 2.2. No s'ha obtingut evidència que es realitzin arquejos periòdics.

- 2.3. No s'ha obtingut evidència que el CSSB disposi de manuals, informes i instruccions dels criteris per assignar el pressupost a cada centre, qui l'aprova, qui realitza el control de les despeses realitzades, així com qui defineix el circuit d'autorització i disposició de fons per a l'execució de despeses de cada centre.

- 2.4. L'entitat no realitza, des d'administració, control de les despeses que assumeix cada centre amb els diners que es transfereixen per a executar petita despesa, tals com els diners de butxaca i altres despeses per als interns.

- 3) En l'exercici 2017, l'entitat va executar despesa per import de 957.840,00 euros, per a les que no es disposava de crèdit suficient.

- 4) Del treball realitzat sobre la mostra de despeses de serveis exteriors, l'equip de control ha detectat duplicitat de factures, tant registrades comptablement com a despesa, com pagades al creditor.

- 5) En relació a les despeses de personal i a la gestió, control i seguiment del personal, es destaquen les següents observacions:

- 5.1. El departament d'administració del CSSB no disposa del detall de les hores extraordinàries realitzades pel personal de cada un dels centres; així com tampoc, és coneixedor del control de compensació d'aquestes que se'n fa per cada centre.

- 5.2. En l'exercici 2017 el CSSB va pagar hores extraordinàries de forma prèvia a que el pagament d'aquestes fos autoritzat per l'òrgan competent.

- 5.3. L'entitat no realitza el càlcul de l'evolució de la massa salarial en termes homogenis entre exercicis; així com tampoc disposa d'unes instruccions que permetin controlar durant l'exercici la contenció d'aquesta magnitud i la garantia del compliment dels increments retributius màxims anuals segons les lleis de pressupostos.

- 5.4. L'entitat no disposa d'una relació de llocs de treball o document anàleg actualitzat i aprovat; així com tampoc, disposa de la plantilla aprovada pel Consell de Govern.

- 5.5. L'entitat concedeix bestretes al personal, però aquestes no consten autoritzades pel Gerent de l'entitat, ni es segueix el protocol establert pel propi consorci per a la seva concessió.

- 5.6. De la revisió del llistat de costos, s'ha obtingut evidència que en diverses ocasions, el CSSB ha pagat de forma duplicada nòmines i conceptes retributius al personal.

- 5.7. En relació a les despeses de formació, EL CSSB no disposava d'un Pla de Formació; a més a més, no s'ha obtingut evidència de qui és el personal que realitza cada formació, la justificació de la necessitat i de l'adequació de la formació al lloc de treball i la importància per al desenvolupament de les competències qualitatives i tècniques de cada lloc de treball.

- 5.8. El CSSB no disposa d'un control de marcatge corporatiu per al control horari del personal.

- 6) En relació a la tramitació dels procediments de contractació administrativa, es destaquen les següents observacions:
 - 6.1. El CSSB no disposa de llistats auxiliars dels expedients de contractació tramitats vigents i en curs.
 - 6.2. Els procediments i expedients de contractació del CSSB, tenen importants debilitats tant a nivell procedimental com a nivell d'arxiu.
 - 6.3. Els expedients revisats, estaven incomplets, i a més a més no estaven digitalitzats.

9.2 Que fan referència a l'àmbit econòmic financer

A l'apartat 7 d'aquest informe, s'han indicat com a excepcions a l'opinió favorable de l'informe d'auditoria les observacions que afecten a la presentació dels comptes anuals; així mateix, s'han identificat altres observacions que afecten a la comptabilitat de l'entitat i que es detallen en l'apartat 4.2 d'aquest informe; de les quals destaquem:

- 1) A 31 de desembre de 2017, el CSSB tenia registrat al compte de construccions, per una banda, conceptes que corresponien a projectes en curs i per altra banda, inversions en instal·lacions i altres que per naturalesa haurien de constar en un altre epígraf de l'immobilitzat i ser amortitzades segons la seva vida útil.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que procedeix a efectuar la reclassificació corresponent, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- 2) S'ha detectat una errada en les declaracions tributàries dels models 115 i 180, corresponents a les retencions i ingressos a compte i rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans; s'ha aplicat un percentatge de retenció diferent en cada model generant una diferència de 2.352,16 euros; import que el CSSB va ingressar en excés a l'AEAT en l'exercici 2017.
- 3) Pel que fa al contingut de la memòria dels comptes anuals, a criteri de l'equip de control, manca informació rellevant, la qual es detalla en el punt 4.2 d'aquest informe.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que procedeix a incloure la informació que es detalla en el punt 4.2 d'aquest informe fet que es valora positivament i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

9.3 Que fan referència a la informació pressupostària

A l'apartat 7 d'aquest informe, s'han indicat com a excepcions a l'opinió favorable de l'informe d'auditoria les observacions que afecten a la presentació de la liquidació del pressupost que forma part dels comptes anuals; així mateix, s'han identificat altres observacions que afecten a informació pressupostària de l'entitat i que es detallen en l'apartat 4.3 d'aquest informe; de les quals destaquem:

- 1) La liquidació pressupostària presentada amb els comptes anuals, no consta al mateix nivell de detall que el pressupost aprovat; així mateix, malgrat inclou un apartat en què es descriuen breument les despeses i els ingressos liquidats en cada un dels capítols no es detallen ni motiven les causes de les principals desviacions; així com tampoc, el grau d'execució del pressupost.
- 2) El càlcul del romanent de tresoreria que s'inclou als CCAA de l'entitat no és correcte, estant aquest infravalorat en 21.825,05 euros, respecte del càlcul realitzat per l'equip de control; a més a més, el detall del romanent afectat i o compromès que es detalla als CCAA tampoc és correcte.

3) 9.4 Que fan referència al compliment de normativa en matèria de personal

Del treball realitzat per l'equip de control, es conclou que, en termes generals, l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de personal en el període controlat; així com que els procediments establerts per a la gestió, són adequats; no obstant l'anterior, en el punt 3 i en el punt 5.1 d'aquest informe, es detallen les limitacions a l'abast en aquesta àrea i les observacions detectades, respectivament; de les que es destaquen, per la seva rellevància, les següents:

- 1) El personal laboral del CSSB es regeix per tres convenis col·lectius diferents; i a més a més, presten serveis a l'entitat, funcionaris provinents d'ambdues administracions consorciades amb els corresponents règims jurídics. Addicionalment, les taules retributives que s'apliquen no són les que consten a cap dels convenis col·lectius.
- 2) En l'anàlisi dels conceptes retributius, mitjançant els llistats de costos, i analitzant cada règim jurídic separatament, s'han detectat una sèrie de conceptes retributius no inclosos en els diferents convenis. La despesa meritada per aquests conceptes en l'exercici 2017 es resumeix en el següent quadre:

| Conveni col·lectiu | Complements no establerts a conveni | Import 2017 |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Vlè Conveni Col·lectiu | | |
| | <i>Maj. Temps</i> | 1.440,28 |
| | <i>C Personal i C Personal t</i> | 5,76 |
| | <i>Diferència</i> | 806,53 |
| | <i>Millora V</i> | 1.422,36 |
| Oficines i despatxos | | |
| | <i>Millora Voluntària</i> | 253.528,09 |
| | <i>A compte Conveni</i> | 71.523,38 |
| TOTAL | | 328.726,40 |

Cal indicar, que aquesta circumstància ja es va posar de manifest en el control financer realitzat a l'entitat respecte de l'exercici 2015; i que tal i com es descriu a l'apartat 6 f) d'aquest informe, l'entitat està treballant per a regularitzar aquesta circumstància, atès que no es disposa de cap acta del Consell de Govern, anterior a l'exercici 2010, en què s'aprovesin les taules retributives que aprova el CSSB. Cal indicar, no obstant, que en l'exercici 2017 no s'ha obtingut evidència que l'entitat hagi aprovat nous complements, fet que requeriria a partir del 2010, d'acord amb les lleis de pressupostos, els informes conjunts favorables del departament competent en matèria de funció pública i en matèria de pressupostos.

- 3) S'ha detectat, mitjançant un test de nòmimes, que alguns treballadors perceben una retribució superior a la seva categoria professional o bé que no coincideix la retribució amb les taules salarials actualitzades; i que el CSSB no ha justificat.
- 4) S'ha constatat que un treballador tenia reconeguts triennis anteriors a la seva incorporació al CSSB, ja que l'entitat manifesta que es va subrogar al contracte; no obstant l'anterior, el Consorci no ha proporcionat la documentació que justifiqui el reconeixement d'aquesta antiguitat; fet que no permet concloure sobre si els 5.644,80 euros percebuts pels 8 triennis de serveis prestats abans de ser contractat al CSSB s'ajusten a dret.
- 5) Durant l'exercici 2017, el CSSB ha procedit al retorn de la quantia equivalent al 55,19% de l'import de la paga extra de l'any 2012 pendent d'abonar als treballadors; en aquest sentit, ha incomplert les dates previstes pel seu retorn segons establí el Decret Llei 2/2018, de 9 de març.

- 6) L'entitat ha abonat als treballadors subjectes al conveni d'oficines i despatxos durant l'exercici 2017, la quantia d'11.730,08 euros corresponents a la part meritada de les pagues extraordinàries suprimides dels mesos de desembre de 2013 i 2014. L'entitat ha justificat aquest abonament en amb la resolució de la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que reforça l'existència de fonaments de dret per tal que es reconeixin aquests drets als treballadors, però no existeix cap sentència ferma que explícitament obligui al CSSB al retorn d'aquests imports.
- 7) Durant l'exercici 2017, dues treballadores van percebre en concepte de "categoria superior" un import addicional a la seva retribució de 325,50 euros cadascuna; imports que el CSSB no ha justificat documentalment.
- 8) Del treball realitzat es desprèn que en l'exercici 2016 dos treballadors d'estructura van percebre un complement addicional a les seves retribucions en concepte d'encàrrec de categoria superior, el qual va ascendir a l'import de 4.601,10 euros, per a cada un. Així mateix, en l'exercici 2017, s'ha evidenciat que els imports percebuts per aquests treballadors han estat consolidats, com si es tractés d'un increment de categoria.

Cal indicar, que el Gerent del CSSB en data 27 de juliol de 2018, ha emès un informe justificatiu de l'increment retributiu aprovat per aquests treballadors, que passen a consolidar una categoria superior, motivant aquest ascens en una assumpció superior de responsabilitats; en aquest sentit, si bé, aquest fet podria explicar la variació, la justificació hauria d'haver estat prèvia a produir-se la consolidació dels increments; tot l'anterior, sens detriment que; per a la modificació d'aquestes retribucions, no es va sol·licitar l'informe previ conjunt, preceptiu i vinculant, de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos, i per tant, segons l'article 33.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, són actes nuls de ple dret.

- 9) En relació amb el nomenament del Gerent, d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, el departament competent en matèria de funció pública ha d'ésser informat dels contractes laborals d'alta direcció, i també dels contractes en règim laboral ordinari que tinguin fixades retribucions superiors a la del Director General, actuació que no ha estat justificada pel CSSB.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que procedirà a revisar si es va informar al departament competent en matèria de funció pública el contracte laboral d'alta direcció, d'acord amb el que determina la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, i que en cas contrari procedirà a la seva comunicació, fet que es valora positivament i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

9.5 Que fan referència al compliment de normativa en matèria de contractació

Del treball realitzat per l'equip de control, es conclou que, en termes generals, l'entitat no va donar compliment a la normativa en matèria de contractació administrativa en el període controlat; en aquest sentit, els procediments establerts per a la gestió, no sempre són adequats ni garanteixen els principis que han de regir la contractació administrativa. En el punt 3 i en el punt 5.2 d'aquest informe, es detallen les limitacions a l'abast en aquesta àrea i les observacions detectades, respectivament. En concret, al punt 5.2. d'aquest informe, es descriuen les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzat per cada un dels expedients al qual ens remetem i, de les quals, es destaquen per la seva rellevància i repetició les següents:

- 1) L'entitat no dona compliment a l'establert a l'article 53 del TRLCSP, pel qual els òrgans de contractació han de difondre, a través d'internet, el seu perfil del contractant amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual, ja que està el llistat de licitacions i adjudicacions però manca tota la informació dels contractes realitzats i tampoc s'informa dels contractes menors.
- 2) De la revisió del model 347 *declaració anual d'operacions amb terceres persones*, i comparant el contingut de la declaració amb el llistat de contractes facilitat per l'entitat, s'han detectat una sèrie de creditors amb despeses superiors a 18.000 euros que no consten en el llistat de contractes licitats.

- 3) L'entitat no ha facilitat cap llistat de contractes menors, per tant, aquest equip de control no ha pogut comprovar si l'entitat dóna compliment a l'establert a l'article 111 del TRLCSP, pel que fa als requisits dels expedients de contractació en els contractes menors.
- 4) Els expedients analitzats estan incomplets i no estan digitalitzats, d'acord amb l'establert a la Llei 39/2015 de procediment administratiu comú de les administracions per als expedients en els que ja estava vigent l'esmentada normativa.

En fase d'al·legacions, l'entitat manifesta que ha procedit a iniciar el procediment per digitalitzar la documentació relativa als expedients de contractació, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat

- 5) L'entitat no exigeix als seus creditors la presentació de les factures electròniques tal com disposa la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica y creació del registre comptable de factures en el sector públic; en aquest sentit, si bé per al tercer sector no és obligatori, si ho és per resta de creditors i proveïdors.

En fase d'al·legacions, l'entitat manifesta que ha procedit a fer la formació a les empreses per tal que presentin les factures en format electrònic, incloses les entitats del Tercer sector que no tenen l'obligació de fer-ho, per tal de millorar la gestió i millorar el control pressupostari, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- 6) Els Plec de Clàusules Administratives Particulars no consten informats per l'assessoria jurídica competent.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha posat de manifest que va optar per utilitzar els plecs ja informats per l'assessoria jurídica del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Aquest equip de control recorda al CSSB que, cal que en els plecs especifiquin que són un model i que han estat informats per l'assessoria jurídica ja que sinó caldria comparar-los per tal de comprovar la seva correlació.

- 7) Els plecs de clàusules administratives i tècniques particulars dels expedients revisats, no consten aprovats per l'òrgan de contractació.
- 8) Els plecs de clàusules tècniques particulars inclouen clàusules que la normativa regula que han d'estar incloses en el plec de clàusules administratives; incomplint el que disposa l'article 68.3 del RLCAP.
- 9) En els expedients no constava el certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi, d'acord amb l'establert a l'article 109.3 del TRLCSP.

- 10) No s'ha obtingut evidència per a cap dels expedients negociats revisats, de l'acreditació de les sol·licituds d'un mínim de tres ofertes; així com tampoc de la seva presentació en el termini establert.

- 11) En cap dels expedients revisats constava la proposta d'adjudicació del contracte.

- 12) L'entitat recorre al procediment negociat sense publicitat de forma habitual i, en alguns casos, a l'obert, sense diferenciar el motiu pel qual utilitza un procediment o l'altre; així mateix, en alguns casos, instrumenta el procediment mitjançant un negociat sense publicitat quan per la quantia del mateix hauria de licitar-se mitjançant un procediment obert.

En fase d'al·legacions, l'entitat ha posat de manifest que ha procedit a fer procediments oberts en les noves licitacions per tal d'evitar qualsevol dubte en relació a la possibilitat de concurrència, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- 13) Pel que fa als procediments negociats, el CSSB no estableix als plecs quins seran els criteris sobre els quals versarà la negociació i tampoc es deixa constància a l'expedient de les negociacions que l'entitat ha realitzat en el procediment i que han suposat l'adjudicació definitiva en l'oferta econòmicament més avantatjosa.
- 14) Pel que fa a la revisió de les despeses analitzades per aquest equip de control, s'han observat possibles fraccionaments en la contractació d'alguns serveis i subministraments, tant pel que fa a la dispersió contractual amb diferents proveïdors, com amb cadascun d'aquests proveïdors individualment considerats, amb qui es contracten serveis de la mateixa naturalesa per a diferents centres o ubicacions.
- 15) S'ha constatat que els contractes de serveis formalitzats tenen tots una vigència inicial inferior a 1 any, però que, posteriorment, les pròrrogues tenen una durada d'1 any amb un màxim de 5, 6 o 8 anys, depenent del contracte; i per tant, incomplint el termini màxim de la vigència dels contractes de serveis establerta a l'article 303; així com de l'establiment de les pròrrogues. Per tant, s'està incomplint la normativa de contractació i s'està limitant la concurrència.
- 16) La determinació del termini inicial dels contractes incompleix els criteris de l'article 23 del TRLCSP, atès que els contractes preveuen una vigència màxima, incloent-hi les possibles pròrrogues, i que, a la pràctica, aquests contractes es prorroguen sempre fins a exhaurir aquest termini, la durada inicial dels contractes hauria d'haver estat per la totalitat prevista. Així, es conclou que el termini màxim de les possibles pròrrogues establert en els plecs no respon a la finalitat de la figura de la pròrroga, que és la de preveure necessitats futures i hipotètiques (no certes), i contradiu el caràcter complementari i accidental que hauria de tenir en relació amb el contracte principal. Aquesta forma d'actuar implica que aquests expedients haurien de ser plurianuals i tramitar-se com a tals amb les corresponents autoritzacions prèvies.
- 17) A l'annex de la resolució de data 20 d'agost de 2018 de la Presidència del CSSB que convalida determinats actes contractuals realitzats pel Gerent sense la delegació oportuna; no consten els actes contractuals de prestacions de serveis analitzats i per tant, atès que aquests van ser signats pel Gerent de l'entitat quan no era el càrrec competent per a fer-ho, podrien tenir la consideració d'actes nuls de ple dret.

Així mateix, a l'annex esmentat consten els contractes de gestió de serveis públics revisats; no obstant l'anterior, es recorda a l'entitat que en tant la Resolució TSF/2020/2018, de 29 d'agost, de delegació de competències de la Presidència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona en la Gerència del mateix Consorci, en matèria de contractació del sector públic, acorda delegar en la Gerència l'exercici de les facultats que, com a òrgan de contractació, la normativa vigent atribueix a la Presidència del Consorci, quan la quantia dels contractes sigui inferior a 300.000 euros; en tant tots aquests contractes són de quantia superior, el gerent no és el càrrec competent per aprovar-los ni adjudicar-los.
- 18) Els expedients de gestió de serveis públics en règim de concert de la mostra analitzada que van ser licitats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, per raó de la quantia, haurien d'haver-se tramitat mitjançant procediments oberts.
- 19) En alguns casos dels expedients de gestió de serveis públics en règim de concert revisats, no s'ha obtingut evidència de l'existència de l'informe de proposta del servei corresponent, en què s'ha de determinar amb precisió: la naturalesa i l'extensió de les necessitats a cobrir, la idoneïtat de l'objecte i el contingut de la contractació tal com estableix l'article 22 del TRLCSP.
- 20) En tots els expedients de gestió de serveis públics en règim de concert revisats, mancava la resolució d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació.

- 21) En tots els casos en què els expedients de la mostra per a l'exercici 2017, són una pròrroga d'una licitació anterior, l'expedient de pròrroga no ha estat facilitat a l'equip de control.
- 22) Pel que fa a la publicitat de l'adjudicació dels contractes, aquesta no constava ni en el perfil del contractant, ni en el diari oficial en els casos en què aquesta és obligatòria.

En fase d'al·legacions, l'entitat manifesta que actualment el Consorci està publicant tota la informació requerida en aquesta plataforma, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

Cal indicar, que en fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha posat de manifest, en relació al compliment de la normativa de contractació que des del Consorci s'ha iniciat una revisió rigorosa de tots els procediments emprats per la contractació, així mateix indica que té prevista una reordenació de tots els expedients que s'iniciïn i del control del seu arxiu; mesures que es valoren favorablement per l'equip de control i que seran objecte de control i seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

9.6 Que fan referència al compliment d'una altra normativa d'aplicació a l'entitat

En el punt 6 de seguiment de conclusions i recomanacions de controls d'exercicis anteriors es descriuen les observacions, molt cops coincidents amb les detectades en l'exercici 2017 i se n'efectua el seguiment, per aquest motiu, ens remetem a aquest apartat pel que fa a les incidències que ja es van detectar en controls anteriors en les matèries d'Assegurances i de compliment de la publicitat activa que marca la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i Bon Govern.

- 1) L'entitat no ha facilitat a aquest equip de control la informació i documentació relativa a la Prevenció de Riscos Laborals i, per tant, no s'ha pogut comprovar si es dona compliment a l'establert a l'article 14 de la Llei de Prevenció de Riscos Laborals (LPRL), sent aquest fet una limitació a l'abast del control realitzat.
- 2) En l'Informe d'auditoria provisional de data 8 de juny de 2017 realitzat per l'Autoritat Catalana de protecció de dades, s'indiquen debilitats que han estat detallades en el punt 5.6 del present informe; i per a les que el CSSB no ha facilitat a l'equip de control les mesures que s'han pres per esmenar-les.
- 3) S'ha obtingut evidència que el CCSB va sol·licitar l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni d'alguns dels lloguers, el qual té caràcter vinculant segons l'establert a l'article 15.1 del Decret Legislatiu 1/2002 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya; no obstant l'anterior, no s'ha constatat l'existència de l'esmentada autorització en relació al lloguer de les oficines del carrer Aragó.

10. RECOMANACIONS

D'acord amb les conclusions enumerades en el punt 9 anterior, es formulen les recomanacions següents:

10.1 Recomanacions que afecten al control intern

Respecte de la gestió i control dels procediments interns de l'entitat; i segons l'indicat en el punt 8.1 de l'apartat anterior d'aquest informe, en tant cal establir i dissenyar controls nous; així com implementar-los, a criteri de l'equip de control els recursos humans de què disposa el CSSB per a la gestió del volum de recursos pressupostaris d'aquest, han de ser revisats i redefinir les tasques i funcions del personal d'administració, per tal que aquests puguin assumir una càrrega adequada, garantint la separació de funcions, incrementant la comunicació i el flux d'informació entre ells.

Així mateix, s'efectuen les següents recomanacions:

- 1) 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; el qual ha d'incloure com a mínim la informació següent: número d'actiu en l'inventari, descripció de l'element, import d'adquisició, data d'alta, dotació de l'exercici, amortització acumulada, així com la ubicació actualitzada de cada element. Així mateix, cal que l'entitat realitzi conciliacions periòdiques entre el registre auxiliar dels béns que conformen l'actiu immobilitzat i el corresponent registre comptable.
- 2) En relació als comptes de caixa i als fons que gestionen cada un dels centres, fan les següents recomanacions:
 - 2.1. Cal que l'entitat procedeixi a elaborar manuals o instruccions de funcionament del circuit de caixa, les quals ha de constar aprovades i signades i han d'establir l'ús de l'efectiu, les quantitats disponibles, les autoritzacions, i el control que se n'ha d'fer
 - 2.2. Cal que l'entitat realitzi arquejos de caixa periòdics i deixi evidència d'aquests; així com de les conciliacions, si escau.
 - 2.3. Es recomana al CSSB aprovar manuals, informes i instruccions dels criteris per assignar el pressupost a cada centre; així com dels procediments d'aprovació i autorització de despeses de cada centre i el flux d'informació amb l'àrea d'administració del CSSB.
 - 2.4. Cal que el CSSB elabori 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 aquest sentit, es recomana que aquestes s'inspirin en les que el Departament tingui vigents per a cada tipus de Centre assistencial; que siguin aprovades pel Consell de Govern prèvia informació i comunicació als òrgans responsables de la naturalesa de despesa del Departament.
- 3) 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 aquest sentit, es recorda a l'entitat que no es pot tramitar despesa no prevista sense haver obtingut prèviament els fons per a incrementar les partides pressupostàries corresponents.
- 4) 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.
- 5) En relació a les despeses de personal i a la gestió, control i seguiment del personal, es realitzen les següents recomanacions:
 - 5.1. Cal establir el circuit d'aprovació i control d'hores extraordinàries del personal; així mateix, cal establir un procediment que mantingui informat al personal d'administració del CSSB de les hores realitzades a compensar i del control de la compensació d'aquestes de tots els centres.
 - 5.2. En les instruccions esmentades, cal deixar constància que aquestes, per norma general seran a compensar, i que en cas de pagament, ha de ser prèvia autorització del Consell de Govern.
 - 5.3. L'entitat ha indicat que procedirà a realitzar el càlcul de la variació de la massa salarial anualment un cop tancat l'exercici pressupostari, fet que es valora molt favorablement per l'equip de control; així mateix, es recomana que anualment s'aprovi pel Consell de Govern les instruccions que estableixin, respectant l'increment anual màxim de les lleis de pressupostos, les reestructuracions, promocions i altres aspectes retributius que es poden dur a terme durant l'exercici.
 - 5.4. Es recomana a l'entitat aprovar una relació de llocs de treball o document anàleg actualitzat i la plantilla pel Consell de Govern.

5.5. Cal que l'entitat revisi el protocol per a la concessió de bestretes al personal, i que l'implementi.

5.6. Cal que l'entitat estableixi controls extraordinaris en l'elaboració i tramitació de les nòmines; per tal d'evitar, en la mesura del possible, que es produeixin errors de pagament.

5.7. Cal que s'aprovi un Pla de Formació, i que quedi constància del personal que realitza cada formació; així com de la justificació de la necessitat i de l'adequació de la formació al lloc de treball.

5.8. Es recomana al CSSB establir mecanismes de control horari i fitxatge del personal a tots els centres.

- 6) En relació als expedients de contractació administrativa, es realitzen les següents recomanacions:
- 6.1. Es recomana elaborar un llistat dels expedients de contractació en tramitació i vigents, amb el detall d'informació bàsica, tal com: el número d'expedient, l'objecte, l'import d'adjudicació i la data d'adjudicació i les dates d'execució del contracte; i l'import de licitació.
 - 6.2. Cal que el CSSB millori, d'acord amb l'establert a la normativa de contractació i a la normativa de procediment administratiu, els procediments i expedients de contractació.
 - 6.3. Es recomana a l'entitat definir els procediments per a que tota la documentació de contractació estigui arxivada en format digital.

10.2 Recomanacions economicofinanceres

- 1) 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.
- 2) Cal que l'entitat procedeixi a sol·licitar els ingressos indeguts a l'AEAT, si procedeix, i estableixi més control a l'hora de presentar les declaracions dels diferents models tributaris per evitar errors.
- 3) Es recomana a l'entitat completar la informació de la memòria dels comptes anuals d'acord amb l'establert al PGCPGC.

10.3 Recomanacions sobre la presentació de la liquidació pressupostària

- 1) Es recomana completar la informació pressupostària que es presenta a la memòria dels comptes anuals, amb la informació que estableix el PGCPGC.
- 2) 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, tant per a la correcta presentació en els comptes anuals, com per fer el seguiment durant l'execució pressupostària. 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.

10.4 Recomanacions que afecten al compliment de normativa en matèria de personal

- 1) D'acord amb el règim jurídic del CSSB, l'equip de control conclou que l'entitat ha de procedir a negociar un Conveni col·lectiu propi per tal d'integrar tot el personal al seu servei i que estableixi una regulació totalitzadora de les condicions de treball, seguint el procediment indicat a l'article 33.1 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017; o bé procedeixi a adherir a tot el personal al VIè Conveni col·lectiu únic de la Generalitat.

Cal indicar que s'ha obtingut evidència que l'entitat està treballant en el sentit recomanat; no obstant, mentre no es dugui a terme aquest procés, es recomana regularitzar, mitjançant la sol·licitud de l'informe previ conjunt de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública, les taules retributives que s'apliquen; fet que evitaria haver de sol·licitar l'esmentat informe en cada nova contractació o canvi de categoria.

- 2) En relació als complements retributius no previstos als convenis col·lectius i atès que l'entitat no disposa de mitjans justificatius de l'aprovació de les taules retributives que està aplicant per l'òrgan competent, i tal i com es va indicar en l'informe de control de l'exercici 2015, es considera adequada la mesura proposada pel CSSB de sol·licitar els informes a les direccions generals esmentades en el paràgraf anterior.

Durant les tasques del control financer referent a l'exercici 2017, s'ha obtingut evidència que el CSSB ha elaborat i notificat a la Subdirecció General de Recursos Humans del Departament d'adscripció, un informe justificatiu de les retribucions aprovades, per tal que un cop rebut el vist-i-plau d'aquestes, es tramiti per a sol·licitar l'informe conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos.

Si bé l'actuació de l'entitat es valora favorablement, l'observació es manté i s'insta a l'entitat a continuar el procediment i reclamar les respostes i informes, per tal de regularitzar la situació en el termini més breu possible; en aquest sentit, es seguirà en el marc de la supervisió del control financer a efectuar a l'entitat en els següents exercicis, així en funció de la resposta que el CSSB rebí dels òrgans competents, es proposarà, si escau, l'inici d'actuacions a la intervenció general.

- 3) Cal que l'entitat revisi els conceptes retributius que té definits, i que aquests s'adeqüin als previstos en els diferents convenis d'aplicació i a les quanties que segons categoria professional estableixen aquests.
- 4) A la data d'emissió d'aquest informe, l'entitat ja no pot regularitzar el fet d'haver pagat la totalitat de la part pendent de la paga extraordinària de 2012 al personal, atès que en l'exercici 2018, aquesta ja ha estat retornada en la totalitat; si bé, es fa constar que els actes contraris a les Lleis i normativa pressupostària de desenvolupament, podrien ser un dels supòsits de responsabilitats previstos al capítol VIII del TRLFPC.
- 5) 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; ja que aquest fet suposa un acte contrari a la Llei de pressupostos per a l'exercici 2017 i normativa pressupostària de desenvolupament; així com de la normativa de finances públiques pel que fa al reconeixement d'obligacions.
- 6) 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.
- 7) 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; en aquest sentit, si bé s'ha obtingut evidència que el CSSB ha iniciat els tràmits per a regularitzar aquests increments; a data d'emissió d'aquest informe, l'observació queda pendent de resoldre.

Cal indicar que l'emissió de l'esmentat informe per les direccions generals competents, podrien, en cas de ser favorable, regularitzar els increments des del moment de la seva emissió, però en cap cas, convalidar actes nuls; per aquest motiu, l'entitat hauria d'iniciar el corresponent expedient de revisió d'ofici dels actes dictats.

- 8) L'equip recomana que d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, l'entitat comuniqui al departament competent en matèria de funció pública els contractes laborals d'alta direcció i també els contractes en règim laboral ordinari que tinguin fixades retribucions superiors a la de Director General, si escau.

10.5 Recomanacions que afecten al compliment de la normativa de contractació

- 1) Cal que l'entitat difongui el seu perfil del contractant, segons l'establert a l'article 53 del TRLCSP, amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació.
- 2) Cal que l'entitat doni compliment al TRLCSP i que per tant, totes les prestacions de serveis rebudes per un import superior als 18.000 euros, actualment 15.000 euros, han d'adjudicar-se mitjançant un procediment de licitació; en aquest sentit, cal que l'entitat faci una previsió de les seves necessitats de contractació a curt i mig termini.
- 3) Cal que l'entitat disposi d'una llista actualitzada dels contractes vigents, amb la informació mínima necessària per a identificar-los; inclosos els contractes menors.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Cal que es sol·licitin els Informes de l'assessoria jurídica sobre els Plecs de Clàusules administratives particulars.
- 7) Cal que els plecs de clàusules administratives i tècniques particulars, constin aprovats per l'òrgan de contractació.
- 8) Cal que l'entitat revisi el contingut dels plecs de clàusules tècniques particulars, ja que aquests inclouen clàusules que la normativa regula que han d'estar incloses en el plec de clàusules administratives.
- 9) Cal incloure en tots els expedients licitats, el certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi; així com la proposta d'incoació de l'expedient de contractació en el que es justifiqui adequadament l'elecció del procediment i els criteris que es tindran en compte per la seva adjudicació, així com l'especificació del cost de l'activitat a contractar.
- 10) En el cas dels procediments negociats, cal que a l'expedient es deixi constància de les sol·licituds de les ofertes; així com, de la presentació d'aquestes en el termini establert.
- 11) Cal que l'entitat completi els expedients de contractació.
- 12) Cal que l'entitat mantingui un criteri uniforme alhora de seleccionar el tipus de procediment per adjudicar els contractes, ja que s'han detectat per a contractes similars, procediments diferents.

Així mateix, es recorda a l'entitat que els procediments ordinaris de contractació administrativa, són els procediments oberts i restringits; en aquest sentit, la resta de procediments, entre ells el negociat, són excepcionals i només aplicables en els supòsits taxats a la llei. Per aquest motiu, aquest equip de control recomana a l'entitat que amb l'objectiu d'incrementar la concurrència, la publicitat, la igualtat, la transparència i l'objectivitat en els procediments de contractació, s'incrementi l'ús dels procediments generals establerts la Llei de contractes del sector públic.
- 13) 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.



- 14) Per tal d'evitar el fraccionament dels contractes i incrementar la concurrència, la transparència i la publicitat en els procediments de contractació; es recomana procedir, mitjançant l'aplicació de sistemes de racionalització de la contractació administrativa i amb la separació de l'objecte contractual en lots, si escau, a centralitzar i programar els contractes de serveis i subministraments dels diferents centres que gestiona l'entitat.
- 15) Cal que l'entitat revisi els terminis per als que es liciten les contractacions de prestacions de serveis i subministraments, de forma que es garanteixi la correcta prestació d'aquests i faciliti l'eficàcia, l'eficiència i l'economia d'aquests.
- 16) Cal que l'entitat revisi el termini màxim de les possibles pròrrogues establert en els plecs de forma que responguin a la previsió de necessitats futures i hipotètiques (no certes); així com que es doni compliment a la Llei en relació a l'establiment d'aquestes respecte el termini inicial.
- 17) Cal que l'entitat revisi que tots els actes contractuals que tingui vigents estiguin autoritzats per la persona competent; i que en cas de no ser així procedeixi a la regularització d'aquests.
- 18) Cal que l'entitat inclogui als expedients de gestió de serveis públics en règim de concert vigents, l'informe proposta del servei corresponent amb el contingut que estableix la normativa vigent.
- 19) Cal que l'entitat realitzi els expedients de pròrroga, les quals han d'estar degudament motivades i seguint el procediment que estableix la normativa de contractació a l'efecte.
- 20) Cal que en els expedients de gestió de serveis públics en règim de concert vigents, hi consti la resolució d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació.
- 21) Cal que l'entitat doni compliment als terminis de publicació als diaris corresponents de les adjudicacions definitives segons la normativa vigent.

10.6 Recomanacions sobre altre normativa d'aplicació a l'entitat.

- 1) Cal que l'entitat revisi si dona o no compliment a la normativa de prevenció de riscos laborals.
- 2) Es recomana al CSSB que adopti les mesures adequades per tal de donar compliment a les mancances detallades a l'Informe d'auditoria realitzat per l'Autoritat Catalana de protecció de dades.
- 3) Es recomana al CCSB, 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.

Barcelona, 30 de maig de 2019

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



11. INDEX D'ANNEXOS

- Annex 1. Comptes anuals exercici 2017
- Annex 2. Relació d'expedients de contractació analitzats 2017
- Annex 3. Relació d'equipaments rebuts en cessió i adscripció.
- Annex 4. Al·legacions a l'informe provisional.