

INFORME DEFINITIU DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA PER A L'EXERCICI 2015

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Delegada al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 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 d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, emet el present informe de direcció i supervisió del control financer del Consorci de Serveis Socials de Barcelona, en endavant CSSB, corresponent a l'exercici 2015.

Les conclusions i recomanacions del present informe es refereixen exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2015 del Consorci CSSB; d'acord amb la informació obtinguda en la revisió dels papers de treball dels auditors del Consorci; així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves recomanacions en matèria de compliment de normativa i que es recullen en els informes emesos per la societat d'auditoria Faura Casas, Auditors - Consultors, SL, següents:

- L'informe corresponent a l'auditoria financera corresponent a l'exercici 2015 va ser emès, en data 16 d'octubre de 2017, per la societat d'auditoria Faura Casas, Auditors - Consultors, SL. El citat informe fa referència als comptes anuals que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, la liquidació del pressupost, i la memòria del CSSB de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015.
- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació al CSSB, durant l'exercici 2015, ha estat emès per Faura Casas, Auditors - Consultors, SL amb data 28 de febrer de 2018.

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El dia 10 d'abril de 2018 ha tingut entrada l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent del CSSB, les quals constem adjuntes a aquest informe definitiu.

Es fa constar, que a la data d'emissió del present informe definitiu, la Intervenció adjunta per al control d'entitats del sector públic ha iniciat el control financer del CSSB respecte de l'exercici 2017, motiu pel qual, les observacions contingudes en aquest informe seran objecte de seguiment en el marc d'aquest control.

2. ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Faura Casas, Auditors - Consultors, SL, en endavant Faura, i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats, en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable al CSSB durant l'exercici de 2015, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha aprovat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la Societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

No obstant l'anterior, sobre el treball realitzat pels auditors respecte de l'avaluació del grau de compliment de la normativa per part del CSSB en l'exercici 2015, l'equip de supervisió del control, no considera suficients o no ha obtingut evidència del treball realitzat per verificar i concloure sobre el compliment de la normativa de personal, contractació, tarifes i preus públics i patrimoni, destacant les limitacions següents:

- Referent al compliment de la normativa de contractació del sector públic, no s'ha obtingut evidència del treball realitzat i conclusions dels següents aspectes:
 - o Que el CSSB hagués realitzat o no, la remissió a la Sindicatura de comptes dels contractes formalitzats, per import superior a 600.000,00 euros de gestió de servei públics i 150.000,00 euros de contractes de serveis.
 - o Sobre la tramitació de l'expedient, si aquesta incloïa els documents següents i si aquests reuneixen els requisits que estableix la normativa; així com, si es van realitzar determinats tràmits establerts a la normativa, tals com: resolució d'incoació per l'òrgan de contractació; l'existència i contingut dels Plecs de clàusules administratives i tècniques particulars; el certificat d'existència de crèdit adient i suficient; la justificació del procediment d'adjudicació; els criteris de valoració de les ofertes; la resolució d'aprovació de l'expedient i apertura procediment d'adjudicació; la convocatòria de licitacions i l'anunci; la selecció d'adjudicatari i la sol·licitud de les tres ofertes en els procediments negociats sense publicitat; la classificació d'ofertes i adjudicació i notificació; així com dels aspectes negociats en els procediments que així ho requereixen; la publicitat de la formalització i de la formalització del contracte.
- Referent al compliment de la normativa de personal, malgrat s'ha conclòs sobre el compliment de la limitació establerta anualment a la llei de pressupost del màxim d'increment de la massa salarial en termes homogenis; de la revisió dels papers de treball, no s'ha obtingut evidència suficient sobre l'adequació de l'homogeneïtzació de la massa realitzada; així com tampoc de la justificació de les principals variacions.
- Referent al compliment de normativa de taxes, preus públics i tarifes, no s'ha obtingut evidència de l'anàlisi realitzat sobre els ingressos del CSSB pels diferents serveis que presta.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifest que els ingressos del CSSB corresponen principalment al copagament dels usuaris dels diferents centres residencials o llars residència destinats a persones amb discapacitat; en aquest sentit, l'entitat indica que els preus aplicats corresponen als imports calculats pel Departament de treball, Afers Socials i Famílies en funció de la capacitat econòmica dels usuaris.

Cal indicar, que malgrat l'al·legació presentada es té en consideració, no es pot modificar la limitació, atès que aquesta deriva de la manca de validació per la societat d'auditoria dels ingressos registrats pel CSSB en l'exercici 2015, fet que serà objecte de comprovació en el marc del control financer a efectuar per la intervenció general respecte dels ingressos de l'exercici 2017, en el marc del pla anual de control per a l'exercici 2018.

3. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. El dia 10 d'abril de 2018 ha tingut entrada l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Gerent del CSSB, les quals consten adjuntes a aquest informe definitiu.

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 els aspectes que s'indiquen 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 l'apartat 2 d'abast i limitacions de l'informe provisional, es feia constar com a limitació a la supervisió dels treballs realitzats pels auditors per poder concloure en l'àrea de compliment de normativa de contractació administrativa, entre d'altres extrems, que no es tenia evidència si el CSSB havia inclòs o no a l'expedient, la justificació de la definició de l'objecte, el preu i el valor estimat dels contractes revisats.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha aportat un model d'informe justificatiu dels extrems indicats, i posa de manifest que sempre consta a l'expedient aquesta justificació, posant a disposició de la intervenció qualsevol altre que es consideri oportú sol·licitar per a la comprovació; en aquest sentit, s'ha extret la limitació d'aquest informe definitiu, i pel que fa a l'extensió de la comprovació i contingut d'aquests informes, s'informa a l'entitat que serà objecte de seguiment en el marc del control financer a realitzar per la intervenció general en el marc del pla anual de control de l'exercici 2018.

4. CONCLUSIONS

El treball realitzat per Faura s'ha basat en primer terme en les Normes d'Auditoria del Sector Públic i en allò establert a l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General; així mateix en allò no regulat en aquestes s'han aplicat les normes internacionals d'auditoria adaptades al marc jurídic espanyol, així com l'altra normativa complementària emesa per l'ICAC.

A criteri de l'equip de supervisió, l'evidència obtinguda per Faura Casas, Auditors - Consultors, SL, les tècniques d'auditoria aplicades, així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades; així mateix, es desprèn que s'ha obtingut una seguretat raonable tant pel que fa a que els estats financers consten lliures d'errors materials com que el Consorci ha donat compliment a la normativa que li és d'aplicació, llevat de les observacions indicades en el punt 2 d'abast i limitacions d'aquest informe.

4.1. CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat d'auditoria en data 24 de maig de 2017, els comptes anuals i la liquidació del pressupost del CSSB, corresponents a l'exercici de 2015 representen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que són d'aplicació, llevat per les excepcions següents:

- Els béns rebuts en cessió pel CSSB en els que desenvolupa la seva activitat, no consten registrats al balanç de situació.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional el CSSB ha indicat que està realitzant gestions per obtenir valors dels immobles cedits i procedir al registre comptable d'aquests, fet que es valora positivament per aquest equip de supervisió, i s'informa que la implementació d'aquesta mesura serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- El resultat d'explotació de l'exercici 2015 constava sobrevalorat en 210 milers d'euros i el passiu corrent infravalorat en aquest import, ja que l'entitat no va aplicar allò que disposava l'article 12.3 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2015, conforme el qual, les transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya pel CSSB tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional el CSSB ha indicat que tindrà en compte aquest ajustament al resultat en els propers tancaments comptables, fet que es valora positivament per aquest equip de supervisió, i s'informa que la implementació d'aquesta mesura serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.

- A l'exercici 2015 l'entitat va rebre una aportació per compensar les pèrdues dels exercicis 2013 i 2014 del Departament de Benestar i família, per import total de 731 milers d'euros, la qual ha estat imputada directament al patrimoni net de l'entitat; no obstant l'anterior, en la liquidació del pressupost no consta reconeguda la corresponent modificació pressupostària, ni consten com a drets liquidats aquests fons; per tant, manca liquidar aquest import, quedant el resultat pressupostari de l'exercici 2015 infravalorat en aquest import.
- 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.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional el CSSB ha indicat que en el tancament comptable de l'exercici 2017 s'ha procedit a esmenar aquest registre, imputant els ingressos atenent al principi de meritació, fet que es valora positivament per aquest equip de supervisió, i s'informa que la implementació d'aquesta mesura serà objecte de comprovació i validació en el marc del control financer a realitzar a l'entitat d'acord amb el pla anual de control per a l'exercici 2018 proposat per la intervenció general.

Respecte les excepcions de l'informe d'auditoria es fa constar que aquesta Intervenció coincideix en tots els criteris i observacions citats i que ha posat de manifest Faura, motiu pel qual s'instà a l'entitat a introduir les modificacions i millores oportunes en el tancament comptable dels propers exercicis.

4.2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

El treball realitzat per Faura sobre el compliment de la normativa de CSSB incorpora les propostes que han de permetre millorar els seus procediments i incrementar l'eficàcia d'aquest instrument de gestió.

Del treball realitzat per Faura sobre el compliment de la normativa per part del CSSB, es desprèn que amb caràcter general l'entitat ha donat compliment a la normativa que li era d'aplicació, a excepció de la normativa referent a les despeses de personal, de la normativa patrimonial, de la normativa de contractació i la normativa de protecció de dades, respecte de les quals, degut a les incidències detectades en l'aplicació dels procediments de control utilitzats, en la majoria dels casos significatives, així com en les àrees afectades (personal, contractació, patrimonial i protecció de dades), es conclou per aquesta intervenció que el que el CSSB no compleix adequadament amb la normativa que li és d'aplicació en les matèries indicades, sent les observacions més significatives les que s'exposen a continuació.

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

D'acord amb les dades revisades per la intervenció, el Consorci compleix els requisits per ser adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya; no obstant l'anterior, no consta aprovada la modificació dels estatuts per les administracions consorciades i en concret pel Govern de la Generalitat, per tant, no s'ha 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.

Per Acord de Govern de 21 de juliol de 2015 es va autoritzar la modificació d'estatuts i l'adscripció del CSSB a la Generalitat de Catalunya i, d'acord amb l'article 20 dels Estatuts modificats, el règim jurídic del seu personal és el de l'Administració de la Generalitat; no obstant l'anterior, no s'ha obtingut evidència de la ratificació de la modificació dels estatuts pel ple de l'Ajuntament de Barcelona.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifest que procedirà a fer els tràmits necessaris per esmenar aquesta observació, fet que es valora favorablement i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar per la intervenció general al CSSB en el marc dels plans anuals de control financer.

En relació al compliment de la normativa en matèria pressupostària

Segons el treball realitzat per Faura, no consta que les bases d'execució del pressupost per al 2015 fossin aprovades juntament amb el pressupost d'aquest exercici; sinó que es continuen seguint les aprovades a l'exercici 2010.

Respecte les modificacions de crèdit, segons el treball realitzat per Faura, el CSSB no tramita expedients de modificació de crèdits, per tant, no consten aprovades per l'òrgan competent; i el seu procediment tampoc consta previst a les bases d'execució del pressupost; motiu pel qual cal millorar les bases per exercicis futurs i la gestió i documentació de l'execució pressupostària de l'entitat.

Així mateix, pel que fa al romanent de tresoreria generat al tancament de l'exercici, es recorda 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).

Respecte l'aportació per compensar les pèrdues dels exercicis 2013 i 2014 rebuda del Departament de Benestar i família, per import total de 731 milers d'euros, la qual ha estat imputada contra el patrimoni net de l'entitat; cal indicar, que segons estableix l'article 12.2 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2015, es requereix un Acord de govern per a l'aplicació excepcional de transferències de capital a compensar pèrdues, el qual es va tramitar amb posterioritat a l'aplicació i registre comptable de l'operació, en

concret a l'exercici 2017 es va aprovar Acord de Govern mitjançat el qual es dona per assabentat de la compensació de pèrdues.

Adicionalment, de la revisió realitzada dels imports finançats amb les transferències corrents i de capital rebudes pel CSSB, Faura indica que la despesa imputada al capítol VI de despeses per inversions va ascendir a 41 milers d'euros, mentre els ingressos procedents de transferències de capital van ascendir a 12 milers d'euros; del que es dedueix que el CSSB ha aplicat transferències d'ingressos corrents per al finançament d'inversions; en aquest sentit, es recorda a l'entitat que per tal de modificar la destinació de les transferències rebudes, es requereix una modificació de la resolució de l'òrgan concedent.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifest que tindrà en compte totes les observacions indicades en matèria pressupostària per tal de donar compliment a les normes d'aplicació, fet que es valora favorablement i serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar per la intervenció general al CSSB en el marc dels plans anuals de control financer.

En relació al compliment dels terminis de presentació de la informació financera

El CSSB no va presentar els comptes anuals formulats ni auditats referents a l'exercici 2015 al Punt Central d'Informació en els terminis previstos a la normativa d'aplicació; incomplint el que estableix tant 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, així com l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, els comptes anuals del CSSB es van aprovar fora del termini previst a la normativa esmentada i sense l'informe d'auditoria.

En aquest sentit, es recorda a l'entitat que hi ha hagut un canvi normatiu en aquesta matèria introduït mitjançant l'article 155 de la Llei de mesures per a l'exercici 2017, que modifica el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i en concret modifica, entre d'altres, l'article 81 del TRLFPC, que en els apartats dos i tres 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; disposicions a les que ha de donar compliment el CSSB en l'exercici 2018 respecte dels comptes anuals a tancar a 31 de desembre de 2017.

En relació al compliment de normativa de personal

Pel que fa al compliment de normativa en matèria de personal, del treball realitzat per Faura, es desprenen una sèrie d'observacions, a les que ens remetem, i de les que detallem a continuació les més significatives:

A) Pel que fa al règim jurídic del personal

El personal que presta serveis al CSSB, és personal laboral, d'acord amb els seus Estatuts, tot i que també pot incorporar personal de les administracions consorciades, de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Barcelona.

El CSSB no disposa d'un conveni propi que estableixi les condicions del personal que presta serveis a l'entitat, sinó que s'apliquen diferents convenis en funció del lloc de treball i l'origen del personal:

- El 6è. Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat, que s'aplica al personal laboral dels centres assistencials.
- L'acord de condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona.
- El Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos, aprovat per la Resolució EMO/1801/2015, de 28 de juliol, per al personal d'estructura del CSSB; no obstant l'anterior, les taules retributives i complements del personal de l'CSSB s'han fixat des de la seva creació mitjançant els contractes individuals i l'aprovació pel Consell Rector de l'entitat de les taules a aplicar.
- El Conveni col·lectiu d'acció social amb infants, joves, famílies i d'altres en situació de risc, aplicat al personal d'acollida.

En el decurs dels treballs realitzat per Faura, el CSSB ha iniciat els tràmits per poder adherir-se al VI Conveni col·lectiu únic i està pendent de l'informe del departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge i el de Vicepresidència, Economia i Hisenda; fet que es valora favorablement i que serà objecte en futurs controls a realitzar sobre l'entitat.

B) Pel que fa a l'anàlisi d'altres i baixes durant l'exercici per cobrir necessitats puntuals

Segons el treball realitzat per Faura, durant l'exercici 2015 es van formalitzar 157 contractes de substitució, tractant-se doncs, de contractacions temporals de durada determinada, especialment per cobrir substitucions i llocs vacants.

De la mostra revisada, Faura conclou que no es segueix cap procediment de selecció per tramitar les contractacions, si bé l'entitat disposa d'una borsa de candidats, no s'ha obtingut evidència de com es nodreix aquesta ni el procediment establert per a formar-ne part de forma que es garanteixi el compliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat. Així mateix, Faura conclou, que l'entitat no realitza informe justificatiu de la necessitat urgent i inajornable per a la cobertura del lloc, i que no va sol·licitar l'autorització prèvia de la Comissió de retribucions i despeses de personal per als contractes temporals que així ho requeria la normativa vigent.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha indicat que les borses de personal per a la contractació temporal tenen un ordre que depèn del temps treballat pels candidats a l'administració pública en una determinada categoria laboral; aquesta afirmació i el compliment o no per part del CSSB dels principis per a la selecció de personal que presta serveis a les entitats públiques serà objecte de comprovació en el marc del control financer per a l'exercici 2017 previst al pla anual de control financer de la intervenció general.

Adicionalment, de la mostra analitzada, es desprèn que, un mateix treballador pot tenir multitud de contractes amb el CSSB en un any, subjectes a diferents convenis en funció del lloc que ocupa la persona que en aquell moment substitueix; respecte d'aquesta observació, es recomana 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.

C) Pel que fa als conceptes retributius

Del treball realitzat per Faura, s'ha posat de manifest que el personal del CSSB que regula la seva relació mitjançant un contracte laboral regulat pel Conveni d'oficines i despatxos, es desprèn que tenen aprovats dos conceptes retributius, "Millora voluntària" i "A compte de conveni", que no consten a les taules salarials del conveni col·lectiu d'aplicació, i dels quals no s'ha obtingut evidència d'haver sol·licitat l'informe previ conjunt de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública d'acord amb l'article 27.4 de la Llei 2/2015 de pressupostos de la Generalitat; i segons l'article 27.6 de la Llei de pressupostos, la determinació o modificació de retribucions sense l'informe previ esmentat o amb un informe desfavorable, s'entén nul de ple dret.

Cal indicar que l'esmentat precepte es preveu anualment a les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i que és d'aplicació als Consorcis majoritaris de la Generalitat de Catalunya des de l'exercici 2010, atès el que disposa l'article 26.3 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.

En total, 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; no obstant l'anterior, de les tasques realitzades pels auditors no es pot concloure en quina data es van aprovar aquests complements; ja que totes les retribucions indicades que hagin estat aprovades pel CSSB a partir de l'exercici 2010 requerien de la sol·licitud de l'informe previ esmentat; i sense aquest, d'acord amb la normativa pressupostària anual tindrien la consideració d'actes nuls. En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el CSSB ha aportat un detall del personal que tenia una relació laboral amb el CSSB en l'exercici 2015 i que tenia aprovats complements no previstos en conveni, amb la data d'aprovació d'aquests complements, del qual es desprèn que en l'exercici 2015 es van aprovar i pagar nous complements no previstos en conveni per import de 56.581 euros.

Així mateix, del treball revisat per l'equip de supervisió, s'ha obtingut evidència que en l'exercici 2015 es va incrementar la retribució a dues persones d'estructura en concepte d'encàrrec de funcions de categoria superior, un per 5.659,10 euros i l'altre per 5.655,40 euros; no obstant l'anterior, no s'ha pogut verificar la justificació d'aquests encàrrecs i la determinació d'aquests complements addicionals; així mateix, s'ha obtingut evidència que en l'exercici 2016 han consolidat l'increment esmentat; per aquest motiu, aquests imports, aprovats sense l'informe previ conjunt previst a la normativa pressupostària tenen la consideració d'actes nuls i podrien tenir la consideració de pagaments indeguts.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, l'entitat ha posat de manifest que les retribucions que s'estan aplicant 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 pot 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, aquest equip de supervisió vol 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 disposa de mitjans justificatius de l'aprovació de les taules retributives que està aplicant, es considera adequada la mesura de sol·licitar els informes a la Direcció General de Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos; en aquest sentit, es seguirà en el marc 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.

Per Acord de Govern de 21 de juliol de 2015 es va autoritzar la modificació d'estatuts i l'adscripció del CSSB a la Generalitat de Catalunya i, d'acord amb l'article 20 dels Estatuts modificats, el règim jurídic del seu personal és el de l'Administració de la Generalitat; no obstant l'anterior, no s'ha obtingut evidència de la ratificació de la modificació dels estatuts pel ple de l'Ajuntament de Barcelona.

D) Variació massa salarial

Segons el treball realitzat per Faura, el CSSB no disposava d'una avaluació de la variació de la massa salarial en termes homogenis; si bé, del treball realitzat, Faura conclou que la massa salarial no va variar en termes homogenis respecte de l'exercici 2014; no obstant l'anterior, de la revisió dels papers de treball realitzada per l'equip de supervisió, no s'ha obtingut evidència suficient que la prova hagi estat realitzada efectivament amb el personal homogeni, i que no s'hagi produït increment, per aquest motiu s'inclou com a limitació en l'apartat 2 d'aquest informe.

En relació al compliment de normativa de contractació pública

Del treball realitzat per Faura sobre els procediments de contractació tramitats pel CSSB en l'exercici 2015, es desprenen com a principals incidències:

- Dels dos expedients de contractació revisats i tramitats per procediment obert i dels quatre expedients revisats tramitats seguint el procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat; no s'ha obtingut evidència que els plecs i criteris de valoració hagin estat informats per l'Assessoria Jurídica i, en el cas dels negociats sense publicitat, no consta la motivació o justificació de la exclusivitat.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional l'entitat ha posat de manifest que els plecs que utilitzat són els model del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, els quals ja consten informats per l'assessoria jurídica del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies; així mateix, indica que actualment es fa validació prèvia dels serveis jurídics del consorci. Pel que fa a la motivació de l'exclusivitat, el CSSB ha indicat que es tracta de contractes per a persones amb unes necessitats molts específiques i que no és possible la tramitació atenent als procediments generals en la contractació.

Les afirmacions esmentades pel CSSB seran objecte de comprovació i avaluació en el marc del control financer per a l'exercici 2017 previst al pla anual de control financer de la intervenció general.

No obstant l'anterior, aquest equip de supervisió vol posar de manifest que el procediment negociat és excepcional, i no queda motivat, malgrat les manifestacions de l'entitat, que aquest quedi justificat; en aquest sentit, d'aquest departament, licita els contractes amb el mateix objecte que els tramitats pel CSSB mitjançant procediments oberts, per tant, es recomana la tramitació amb els procediments ordinaris.

- 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 tramitats en l'exercici 2015, s'ha posat de manifest que el Gerent del CSSB és qui aprova la incoació de l'expedient, els plecs, i és qui signa el contracte, 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 l'entitat ha indicat que ha iniciat els tràmits per delegar les competències de contractació en el Gerent, fet que es valora positivament i que serà objecte de seguiment en el marc dels futurs controls a realitzar a l'entitat per la intervenció general.

- En l'informe emès per Faura s'indica que de la revisió del volum d'operacions per proveïdor, es desprèn que l'entitat no sempre dona compliment a la normativa sobre contractació de béns i

serveis, atès que en alguns dels contractes i de les despeses revisades s'havien produït fraccionaments i contractacions directes.

Segons l'objecte dels contractes menors tramitats, molts d'ells podrien haver-se tramitat en licitacions conjuntes; en aquest sentit, cal que l'entitat, en la mesura del possible, realitzi una planificació de les necessitats previstes anualment d'aquesta naturalesa de serveis i subministraments, i procedeixi a tramitar sistemes de racionalització de la contractació pública, com els acords marc, per tal de donar compliment al TRLCSP i incrementar la concurrència, la transparència i la publicitat en els procediments de contractació.

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 normativa d'aplicació.

Així mateix, es fa constar 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 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, no aplicable en el període objecte de control, 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".

En relació al compliment de la normativa patrimonial

Referent al compliment de la normativa de patrimoni, i en concret allò que disposa l'article 36 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, Decret Legislatiu 1/3002, de 24 de desembre, Faura indica que ha obtingut evidència de si els equipaments on desenvolupa el CSSB llurs activitats tenen pòlisses d'assegurança contractades (assegurança de danys materials, accidents PIMES i protecció jurídica PIMES); i en cas afirmatiu, si s'han 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.

En relació al compliment de normativa de contractació d'estudis i dictàmens

El CSSB va indicar que va contractar cap estudi o dictamen durant l'exercici 2015; no obstant l'anterior, de la revisió realitzada per Faura dels registres comptables, va detectar l'existència d'una possible despesa d'aquesta naturalesa per import de 3.000,00 euros, que correspon a l'Estudi per a l'elaboració d'un reglament regulador del sistema públic de prevenció, detecció, comunicació i seguiment de qualsevol forma de maltracta als nens i adolescents, com a desenvolupament de la Llei 14/2010, de 27 de maig, dels drets i oportunitats en la infància i adolescència, en particular el Títol IV.

Del treball realitzat es conclou que l'estudi esmentat, no va ser incorporat a la secció específica d'estudis i dictàmens del Registre Públic de Contractes; així com tampoc, s'ha obtingut la justificació de la

conveniència de recórrer a agents externs per a la seva elaboració, incomplint per tant la normativa en aquesta matèria.

En relació al compliment de normativa de transparència

Faura ha comprovat que a data de control l'entitat disposava d'un espai reservat en la seva pàgina web als efectes de donar compliment als requeriments legals en matèria de publicitat activa, d'acord amb allò establert a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

De les tasques de control realitzades per Faura es desprèn que l'entitat no informava o no constava actualitzada la informació subjecta a transparència, segons es que disposa en els articles 8 al 15 de la Llei esmentada; en aquest sentit, es conclou que el portal de transparència del CSSB no inclou incloure la totalitat de la informació requerida per la normativa i/o aquesta no consta actualitzada periòdicament, per aquest motiu s'insta a l'entitat a procedir a revisar la informació que cal donar segons l'establert a la Llei de transparència i procedeixi a completar aquella que encara no consta publicada.

Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades per Faura són suficients i adequades, i que suporten de forma raonable l'evidència de la presentació adequada dels comptes del CSSB per a l'exercici 2015, així com que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en l'informe de compliment de la normativa d'aplicació al Consorci corresponent a l'exercici 2015, llevat de les excepcions indicades a l'apartat 2 d'aquest informe.

Interventora

CPIRSR-1
Eva Maria
Pardo Ruiz

Signat digitalment per CPIRSR-1
Eva Maria Pardo Ruiz
DN: c=ES, o=Departament
d'Economia i Coneixement,
ou=Serveis Públics de Certificació
CPIRSR-1, ou=Vegeu https://
www.catcert.cat/verCPIRSR-1
(c)03, sn=Pardo Ruiz,
givenName=Eva Maria,
serialNumber=44179939K,
cn=CPIRSR-1 Eva Maria Pardo Ruiz
Data: 2018.05.04 10:45:03 +02'00'

Vist i plau,
L'interventor adjunt per al Control
d'Entitats del Sector Públic

CPIRSR-1 C Ivan Puig Serra
2018.05.07 16:02:14 +02'00'

Barcelona, 4 de maig de 2018