



**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ
MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, DE L'EXERCICI 2019**

Al Ple de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, en compliment d'allò que regula l'article 220.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i com a annex al Compte General de 2019.

1.-INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervenció General, de conformitat amb allò que disposa la normativa següent:

- L'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març
- L'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març
- Els números 3 i 4 de l'article 3 i l'article 4 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic dels control intern en les entitats del sector públic local.
- L'article 75 BIS de les bases d'execució del pressupost per a 2019.

ha realitzat el control financer de l'empresa TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, relatiu a l'exercici de 2019, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 17 de juny de 2020.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 BIS de les bases d'execució del pressupost per a 2019, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria i de control de qualitat que pel Sector Públic ha establert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'abast i seguint el procediment establert en la citada disposició.



Aquest informe s'integrarà en el Compte General de 2019, juntament amb els comptes anuals auditats, que, un cop informat per la Comissió Especial de Comptes i sotmès al tràmit d'exposició pública, s'haurà d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació, prèvia a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A més a més, se n'haurà de donar compte al Ple com a punt independent de l'ordre del dia en la mateixa sessió, tal com estableix l'article 36.1 del RD 424/2017.

2.-DESCRIPCIÓ DE TECSALSA

TECSALSA és una empresa municipal amb una participació del 99,9% del capital de l'Ajuntament dedicada a les finalitats següents:

- a) Prestació de serveis d'integració laboral i social a les persones amb disminucions psíquiques, mitjançant un centre especial d'ocupació.

Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

I. Xifra de negocis : 3.958.214,23 euros.

II. Actius totals : 3.156.227,66 euros.

III..Resultats de l'exercici : 247.804,39 euros.

IV.Capital : 60.101,21 euros.

V. Fons propis : 2.238.247,53 euros.

VI.Capital circulat (sense existències) : 1.809.769,31 euros.

VII.Nombre de treballadors : 227,42

VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 2.445.102,71 euros (dels quals 2.352.207,13 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 62% del total de la xifra de negocis. Per altra banda els Departaments de Benestar Social i Família i d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Empleo y Seguridad Social (bonificacions de les quotes de la Seguretat Social), subvencionen els serveis i



el centre especial de treball en 1.505.673,10 euros. Aquests dos factors fan que el 72 % del total dels ingressos d'exploració tinguin un origen públic i, en conseqüència, estiguin sota control públic. Finalment, s'ha de destacar que de les despeses en compres i serveis (excloses les inversions), 397.729,90 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 41% de les despeses en consums i altres despeses d'exploració. L'empresa disposa de certificació ISO 9001:2000.

S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31 de desembre de 2019.

3.-OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT

L'objecte d'aquest control financer és comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer de la societat municipal TECSALSA.

L'abast del control financer inclou l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

El procediment per a dur a terme el control financer s'ha ajustat al previst a les Bases d'Execució de Pressupost de 2019, en el seu art.75 BIS. Aquesta disposició preveu la contractació d'una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General; l'opinió i les recomanacions emeses per l'esmentada firma d'auditoria, un cop revisats per la Intervenció General els treballs d'auditoria, ha de configurar les conclusions de l'informe de control financer.

D'acord amb aquest procediment, la Junta General va nomenar auditors a la firma "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." pels exercicis 2018 i 2019, en sessió de data 8 de maig de 2018.

La firma d'auditoria seleccionada "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2018 en data 3 de març de



2020 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 3 de març de 2020.

Els treballs d'auditoria van ser revisats per aquesta Intervenció General seguint les normes de control de qualitat de l'IGAE, amb emissió de l'informe de control de qualitat.

L'informe dels auditors d'acord amb el nivell de qualitat assolit, configura la conclusió de l'informe de control financer, sense perjudici que es puguin tenir en consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici d'aquesta Intervenció General, resultin rellevants.

4.- CONTROL DE QUALITAT DELS TREBALLS D'AUDITORIA REALITZATS PER "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L."

Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 16/07/2020, l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

La seva transcripció literal és la següent:

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Qui subscriu ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2019, de la Societat Municipal TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les condicions del contracte d'auditoria que el regeixen, segons l'acord de la Junta General de data de 8 de maig de 2018. El treball s'ha realitzat d'acord amb el manual de control de qualitat dels treballs d'auditoria elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, mitjançant la revisió dels comptes anuals i informe d'auditoria, planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria, evidència i papers de treball.



Aquest informe ha estat posat de manifest a l'empresa d'auditoria per a al·legacions, en data 13/07/2020 Dins del termini atorgat a l'efecte, s'han produït les al·legacions següents:

“En relació al punt de que no hi ha evidència de la presència del director de l'auditoria a les dependències de la societat, volem puntualitzar que la participació del director es fa en tres fases de l'auditoria, primer amb una reunió amb el client a les dependències de la Societat i abans de fer el tancament provisional i de començar la feina d'auditoria, aquesta reunió es va fer el 29 de gener però no hi ha cap memoràndum de la reunió. La segona fase són les revisions dels papers de treball i aspectes més problemàtics de l'auditoria, aquestes revisions es van fer amb dues visites a les oficines del client el dilluns 10 de febrer i el dimarts 11 de febrer. La evidència d'aquestes revisions surt a la signatura dels diferents programes. El dimarts 11 va ser bàsicament per la verificació de la distribució d'ingressos i despeses per serveis socials.”

A la vista d'aquestes al·legacions es modifica l'informe.

L'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria, generalment acceptades.

➤ **Respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, les millores observades han estat:**

1. Evidència

1.1. S'han realitzat tots els programes d'immobilitzat.

2. Planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria

2.1. Hi ha evidència de la presència del director de l'auditoria a les dependències de la societat, si bé no hi ha evidència a través de memoràndums de les reunions amb la direcció de la societat.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

1. Carta oferta, carta, mandat, contracte

1.1. L'informe de control intern s'ha emès en la mateixa data que l'informe d'opinió. No s'ha formulat cap recomanació, ja que no hi ha aspectes significatius a comentar. No obstant, no s'ha tramès a la Intervenció tal com exigeix la clàusula 2.d) del Plec de condicions que regeix el contracte.

2. Planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria

2.1. Les proves de compliment de la legislació i normes a les que ha d'adequar la seva actuació la societat en matèria contractual són millorables:



. Caldria elaborar un programa de treball per a verificar el compliment de tots els ítems del procediment de contractació de la societat, segons el tipus de contracte.

. Caldria incloure en la mostra de contractes seleccionats, els contractes de tracte successiu i/o de caràcter repetitiu que estenen els seus efectes a diverses anualitats (pe: rèntings, neteja, consultoria, informàtica)

3. Evidència

3.1. Manca una revisió completa del procediment de contractació en les seves diferents fases i amb visió crítica (fraccionaments, criteris de selecció i d'adjudicació, execució, etc.) en els casos detectats en que s'haurien d'aplicar les NIC de la societat. A més a més, caldria documentar millor les proves realitzades.

5.- ESTATS FINANCERS

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria financera, i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.**

6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment (inclòs al paràgraf "Altres qüestions" de l'informe d'auditoria dels comptes anuals) i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **no s'han observat incompliments de la legislació general, principalment les de caràcter administratiu, ni de les normes relatives a la organització, procediment i control intern i tampoc a la relativa a l'administració i control dels fons públics.**



7.-MILLORES ACONSEGUIDES

Respecte l'informe de control financer emès en data 3 de juny de 2019 referent a l'exercici de 2018, no s'han constatat millores.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN

Segons l'informe de control intern emès per la firma d'auditoria i la revisió duta a terme per aquesta Intervenció General, així com les recomanacions realitzades a l'informe de control financer de l'exercici anterior, haurien de millorar-se els aspectes més rellevants següents:

ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) No consta que la societat hagi aprovat unes instruccions adaptades a la LCSP, tal com exigeix l'art. 321.1 de la citada norma legal. Al perfil del contractant de la societat encara hi figura la Normativa reguladora del procediment de contractació adaptada a l'anterior normativa de contractació del sector públic (TRLCSP).

Al perfil del contractant apareix la informació dels contractes subscrits d'import superior a 30.000€, però el seu contingut no s'ajusta a allò que disposa l'art. 4 de la normativa esmentada.

Segons la informació continguda a la documentació de l'auditoria, s'han observat diversos proveïdors amb volum d'operacions superior a 30.000€:

a) Fundació Privada Cassià Just, amb un volum d'operacions de 31.163€, adjudicat per preus unitaris, prèvia consulta a tres empreses i publicació en el perfil del contractant del contracte formalitzat i les eventuais pròrrogues, però no consta que s'hagi realitzat l'adjudicació pel procediment ordinari o negociat, tal com estableix la Normativa de contractació de la societat.



Aquest contracte amb la Fundació Cassià Just va ser formalitzat el 2016, atès que ha estat prorrogat per als exercicis 2017, 2018 i 2019, i comprovades les quanties facturades, supera els 50.000€ de valor estimat, sense que consti que el procediment seguit per a la seva adjudicació sigui l'ordinari o el negociat.

b) Paisatgisme Melsio SLU, amb un volum d'operacions de 48.499,82€, en aquest cas consta al perfil del contractant l'adjudicació pel procediment negociat d'aquest contracte de Servei d'esporga i neteja de 1023 ut., per un preu de 50.3320€ (IVA exclòs).

c) En el cas del contracte de tractament fitosanitari de l'arbrat adjudicat a Fitopatologia i Natura SL, amb un volum d'operacions de 45.134,12€ (IVA exclòs), si que es va constatar l'existència de contracte en el control financer de l'exercici anterior.

Durant l'exercici 2019 s'ha licitat i adjudicat a Tecnologia Medio Ambiente Grupo F.Sánchez SL, per un preu màxim de 33.100€ (IVA exclòs) el contracte del Servei de recollida, transport i gestió de residus banals i esporga a diferents municipis. En aquest cas, el Plec de prescripcions tècniques establí un pressupost de 33.100€, però les ofertes dels licitadors que es van presentar, van ser per preus unitaris, sense que constin en el Plec els preus unitaris de licitació.

En el perfil del contractant de la societat consten els següents contractes per a l'exercici 2019:

- Previcat SL: Servei de prevenció alié, no consta el seu preu.
- Infocloud SL: Servei manteniment equips informàtics i sistemes d'informació, per un preu de 14.876,03€, adjudicat per procediment negociat.
- Servicios Especiales de Limpieza SA: Servei de neteja de dependències, no consta el seu preu (es tracta d'una pròrroga).
- CDM Consultores SL: Servei de confecció de nòmines i documents de cotització a la Seguretat Social, per un preu de 27.000€.



Les dades de l'anunci d'adjudicació que figuren en el perfil del contractant no s'ajusten a les que s'haurien de publicar d'acord amb l'annex III de les NIC.

En tots els casos, excepte Fitopatologia i Natura, es desconeix el seu valor estimat (incloses modificacions i pròrrogues), i, per tant, si el procediment de licitació dut a terme s'ajusta a allò que regula la Normativa de contractació de la societat.

En aquest sentit a l'hora de determinar el valor estimat dels contractes, ja siguin de tracte successiu o prorrogables i /o modificables, la societat s'hauria d'atenir a allò que disposa l'art. 101 de la LCSP.

Aquest seria el cas, per exemple, dels contractes de rènting (de 4 vehicles elèctrics i una plataforma, per un valor de 127.186,31€ pels 5 anys de durada, celebrats amb Banc de Sabadell, que no consta que s'hagi adjudicat seguint el procediment establert a la Normativa de la societat.

A més a més, s'ha constatat l'existència de diversos contractes que es van prorrogant des dels exercicis 2016, 2017 i 2018, dels que es desconeix el seu preu i valor estimat, que no consta que s'hagin adjudicat seguint del NIC de la societat:

- Protimsa: manteniment de càmeres de seguretat.
- Autocares del Noroeste: transport del personal.

Respecte a la informació publicada al perfil del contractant s'ha pogut constatar, la informació relativa a la contractació laboral del coordinador general amb caràcter temporal. Aquesta informació no ha de figurar en el perfil del contractant, sense perjudici de la seva publicació a la seu electrònica de la societat en compliment dels principis de transparència i accés a la informació.

Per això es recomana a la societat que tingui cura de complir amb la seva pròpia Normativa de contractació (prèvia la seva adaptació necessària i inajornable a la LCSP) en la contractació, en el sentit de formalitzar-los quan el seu valor estimat



superi els 30.000€, o d'incoar un procediment de contractació negociat sense publicitat o obert, quan superi els 50.000€ de valor estimat. Així mateix es recomana que la informació publicada al seu perfil del contractant s'adeqüi a allò que regulen l'art. 321 de la LCSP i la seva pròpia normativa de contractació.

En els casos de serveis i subministraments corresponents a reparacions vàries, tot i que individualment no superin els llindars establerts a les NIC, de conformitat amb el que regula l'art. 321.3 de la LCSP, la seva contractació es podria fer mitjançant els sistemes per a la racionalització de la contractació previstos a la llei.

Per això es recomana a la societat que tingui cura de complir amb la seva pròpia Normativa de contractació (prèvia la seva adaptació necessària i inajornable a la LCSP, tal com estableix el seu art. 321.1) en la contractació, en el sentit de formalitzar-los quan el seu valor estimat superi els 30.000€, o d'incoar un procediment de contractació negociat sense publicitat o obert, quan superi els 50.000€ de valor estimat. Així mateix es recomana que la informació publicada al seu perfil del contractant s'adeqüi a allò que regulen l'art. 321 de la LCSP i la seva pròpia normativa de contractació.

Aquesta recomanació que s'ha redactat tenint en compte les al·legacions presentades, pel que fa al contingut de les dades publicades en el perfil del contractant un cop adjudicats els contractes, ja es va formular en termes similars a l'informe de control financer dels exercicis anteriors.

ÀREA DE PERSONAL

1) No s'ha pogut obtenir evidència suficient del compliment de les limitacions imposades pel Reial Decret-Llei 24/2018, en relació amb l'increment de les retribucions per a 2019, ja que l'increment absolut de la massa salarial ha estat del 7,58%, per sobre de l'2,50% autoritzat per la norma legal citada, però en aquest increment està inclòs l'increment derivat del nou salari mínim establert al RD 1462/2018 per a 2019 (que va suposar un increment del 22.3%). Com a



conseqüència, la fluctuació de les retribucions anuals individuals del personal és molt diversa i impedeix extreure cap conclusió.

Per això, es recomana a la societat que en la seva política de personal contempli l'estricta compliment de les limitacions en matèria de personal que per a cada exercici determini la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat o norma legal d'actualització de retribucions del sector públic.

Les al·legacions formulades accepten la recomanació, i justifiquen l'increment absolut de la massa salarial.

ÀREA D'IMMOBILITZAT

S'accepten les al·legacions i s'elimina aquesta recomanació

9.-AL.LEGACIONS

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 15/07/2020 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:

“ÀREA DE CONTRACTACIÓ

La societat té previst la elaboració de les instruccions adaptades a la LCSP, tal com exigeix l'art. 321.1 de la citada norma legal i actualitzarà, al perfil del contractant de la societat, la Normativa reguladora del procediment de contractació del sector públic (TRLCSP).

Al perfil del contractant de la societat ja hi figura la Normativa reguladora del procediment de contractació que és la Llei de contractes del sector públic de 2017 (Llei 9/2017).



Respecte a la adjudicació pel procediment ordinari o negociat de Fundació Privada Cassià Just, el procediment està disponible a la plataforma web. S'actualitzaran els imports si s'escau.

Pel que fa al contracte adjudicat a Tecnologia Medio Ambiente Grupo F.Sánchez SL, per un preu màxim de 33.100€ (IVA exclós), el proveïdor va fer la oferta pel preu unitari per contenidor.

En el perfil del contractant de la societat consten els següents contractes per a l'exercici 2019:

- Previcat SL: Servei de prevenció alié, en la actualitat no consta el seu preu. En breu, la societat té previst penjar al perfil de contractant la resolució de la licitació.*
- Servicios Especiales de Limpieza SA: Servei de neteja de dependències, no consta el seu preu (es tracta d'una pròrroga). Actualment ja es pot consultar la licitació al perfil del contractant.*

Sobre els plecs de les licitacions, teníem entès que es podien retirar de la plataforma web una vegada finalitzat el procés. De no ser així, els tornarem a penjar a la plataforma web.

Respecte a l'existència de diversos contractes que es van prorrogant des dels exercicis 2016, 2017 i 2018, dels que es desconeix el seu preu i valor estimat, que no consta que s'hagin adjudicat seguint del NIC de la societat:

- Protimsa: Va ser una licitació per posar càmeres de seguretat.*
- Autocares del Noroeste: Des de l'1 de gener de 2020 hi ha un nou contracte.*

ÀREA DE PERSONAL

La societat revisarà els procediments per tal de que en la seva política de personal contempli l'estricta compliment de les limitacions en matèria de personal que per a



cada exercici determini la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat o altre norma legal del sector públic.

L'increment absolut de la massa salarial, si bé ha estat d'un 7,58%, ha estat degut, bàsicament, a un increment del salari mínim interprofessional que a la nostra empresa afecta de forma significativa pel que fa als 123 treballadors/es amb diversitat funcional cognitiva . L'any 2019 va pujar, aquest salari mínim interprofessional, una mitjana del 22,3% a més es va produir un increment d'aquesta plantilla del 4,4%. Aquests dos efectes expliquen el increment absolut.

ÀREA D'IMMOBILITZAT

Pel que fa referència a l'alienació d'una trituradora amb pèrdues de 38.338,65€ a l'exercici 2019, ve condicionada per la externalització del servei per la qual cosa aquesta maquinària quedava en desús i la societat va decidir recuperar el màxim import possible amb la seva venda a un tercer, en aquest cas a la societat Pubill Port, S.L..”

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal participada majoritàriament per l'Ajuntament, TECSALSA és que la informació financera es presenta adequadament, i el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori, excepte pels aspectes assenyalats a l'apartat 8 de recomanacions.

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern, seguint les recomanacions fetes, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avenços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot és força satisfactòria.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat*

Cornellà de Llobregat, a la data de la signatura electrònica

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat*

ANNEX I

