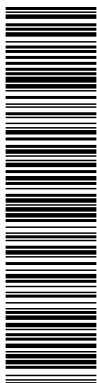


DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 1 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

**INFORME DE CONTROL FINANCER EN LA MODALITAT D'AUDITORIA DE COMPLIMENT REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, DE L'EXERCICI 2020**

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 2020.

**1.-INTRODUCCIÓ**

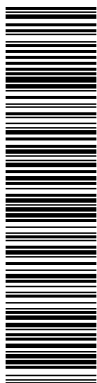
Aquesta Intervenció General, en execució del Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2021 i de conformitat amb allò que disposa la normativa següent:

- 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, els articles 4 i 29 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 2020.

ha realitzat el control financer, en la modalitat d'auditoria de compliment, de l'empresa TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, relatiu a l'exercici de 2020, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 28 d'abril de 2021.

El control financer en la modalitat d'auditoria de compliment, d'acord amb el que regula l'article 75 BIS de les bases d'execució del pressupost per a 2020, 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.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 2 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

Aquest informe s'integrarà en el Compte General de 2020, 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**

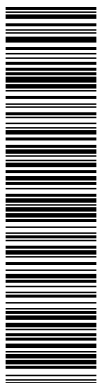
TECSALSA és una empresa municipal amb una participació del 99,9% del capital de l'Ajuntament dedicada a les finalitats següents:

- 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 negoci : 3.835.322,31 euros.
- II. Actius totals : 3.030.243,26 euros.
- III..Resultats de l'exercici : -131.782,28 euros.
- IV.Capital : 60.101,21 euros.
- V. Fons propis : 2.329.907,23 euros.
- VI.Capital circulant (sense existències) : 1.536.996,61 euros.
- VII.Nombre de treballadors : 240,25
- VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 2.508.080,63 euros (dels quals 2.413.004,26 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 65% del total de la xifra de negoci. Per altra banda els Departaments de Treball, Afers Socials i Famílies 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

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 3 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

treball en 1.768.105,60 euros. Aquests dos factors fan que el 76 % del total dels ingressos d'explotació 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), 469.924,48 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 43% de les despeses en consums i altres despeses d'explotació. 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 2020.

### **3.-OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT**

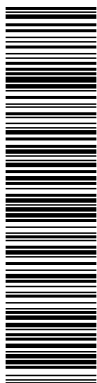
L'objecte d'aquest control financer és comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer de la societat municipal TECSALSA.

L'abast del control financer, en la modalitat d'auditoria de compliment, 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 2020, 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, sense perjudici de les actuacions que pugui realitzar la pròpia Intervenció General, així com d'altres antecedents i informes d'auditoria anteriors que posin de manifest fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici de l'interventor general, resultin rellevants.

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

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 4 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

sessió de data 8 de maig de 2018. Per acord de la Junta General de 25 de juny de 2020, es va prorrogar el nomenament per a l'exercici 2020.

La firma d'auditoria seleccionada "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2020 en data 26 de febrer de 2021 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 26 de febrer de 2021.

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."**

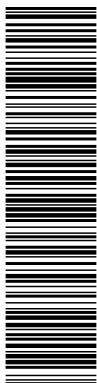
Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 26/05/2021, l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

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 2020, 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

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 5 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

que el regeixen, segons l'acord de la Junta General de data de 8 de maig de 2018, prorrogat per acord de la Junta General de data 25 de juny de 2020. 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 19/05/2021. Dins del termini atorgat a l'efecte, s'han produït les al·legacions següents:

“En relació a l'esborrany de l'informe de control de qualitat dels treballs d'auditoria li volem manifestar el següent:

- En relació a l'enviament de l'informe de control intern a la Intervenció, aquest es va fer per mail el 2-3-2021, adjunto copia del mail.
- A l'informe de control intern no s'inclou cap comentari al seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior perquè no n'hi havia cap recomanació.
- En relació a les proves de compliment de la legislació i normes en matèria contractual, hi ha un petit programa de treball i, al final, es comproven tots els contractes que han estat subjecte de procediment de concurs per la Societat.”

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. Carta oferta, carta mandat, contracte**

1.1. L'informe de control intern s'ha emès en la mateixa data que l'informe d'opinió (24/2/2021) i s'ha tramès a la Intervenció el 2/3/2021.

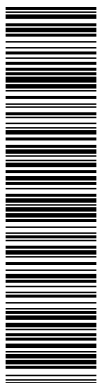
**1. Els aspectes a millorar serien:**

**1. Carta oferta, carta mandat, contracte**

1.1. El memoràndum de planificació s'ha de trametre a la Intervenció com a màxim el dia 31/12 de l'exercici a auditar, segons la clàusula 2.6 del Plec de clàusules que regulen aquest contracte

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

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 6 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

- 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.
- 2.2. No hi ha evidència de la participació del director d'auditoria en la discussió final d'ajustaments i recomanacions de control intern amb la direcció de la societat.
- 2.3. 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: rëntings, neteja, consultoria, informàtica).

### 3. Evidència

- 3.1. Manca una revisió total del procediment de contractació en les seves diferents fases (verificació dels diferents ítems del procediment i expedient de contractació establerts a les NIC de la societat) 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. La verificació realitzada es limita a: existència de contracte, any, procediment, preu i existència d'ofertes.

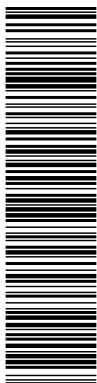
### 4. Papers de treball

Caldria actualitzar la documentació de l'arxiu permanent. I també caldria incloure la legislació específicament aplicable a la societat.

### 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 2020 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.**

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 7 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

## **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.**

Això no obstant, la firma d'auditoria ha formulat aquesta recomanació:

- Seria convenient que la societat revisés els procediments de contractació i el compliment de les limitacions en matèria de personal, determinats per la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat o per la norma legal d'actualització de retribucions del sector públic.

## **7.-MILLORES ACONSEGUIDES**

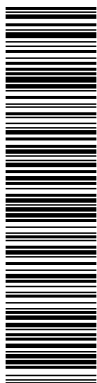
Respecte l'informe de control financer emès en data 22 de juliol de 2020 referent a l'exercici de 2019, les millores han estat:

1) Al perfil del contractant hi figura la Normativa reguladora del procediment de contractació adaptada a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

## **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:

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 8 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

## ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) Normativa reguladora del procediment de contractació: Al perfil del contractant de la societat hi figura la Normativa reguladora del procediment de contractació adaptada a la LCSP.

Aquesta Normativa no consta que hagi estat aprovada per cap dels òrgans d'administració de la societat. A més a més, en el seu articulat es barregen disposicions aplicables als poders administradors administracions públiques, quan TECSALSA no ho és, referències a òrgans de l'Administració General de l'Estat, de comunitats autònomes i fins i tot d'entitats locals que no guarden cap relació amb TECSALSA, així com transcripcions literals de la LCSP que no suposen una adaptació aplicable a TECSALSA (particularment, totes les disposicions finals, les disposicions transitòries i la disposició derogatòria).

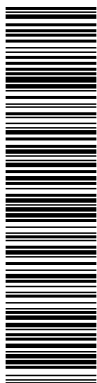
Per això es recomana a la societat que revisi aquestes Normes i les adapti a les prescripcions dels arts. 316 a 320 de la LCSP, en relació amb les normes establertes al Llibre II, Títol I, Capítol I, seccions 1 i 2, per als contractes harmonitzats i secció 2 per a la resta de contractes; i que les sotmeti a aprovació de l'òrgan de la societat que en tingui la competència, d'acord amb els seus estatuts.

2) Perfil del contractant: 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. 7 de la normativa esmentada, ni es manté la informació publicada durant el termini mínim de 5 anys que determina l'art. 63.1 de la LCSP.

Per això es recomana actualitzar la informació continguda en el perfil del contractant amb el contingut establert a l'art. 7 de les Normes reguladores del procediment de contractació de la societat i mantenir-la durant un període mínim de 5 anys.



DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 9 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

3) Expedients de contractació: Segons la informació continguda a la documentació de l'auditoria, s'han analitzat diversos proveïdors amb volum d'operacions superior a 30.000€.

a) Joan Cortiada SA, subministrament d'una biotrituradora:, preu d'adjudicació 61.945€ (IVA inclòs). Això no obstant, el volum total d'operacions amb aquest tercer durant l'exercici 2020 ha estat de 120.399,02€ (consten el subministrament d'una astilladora Jensen per un preu de 39.590€ i un tractor d'ocasió per un preu de 29.369€), sense que constin altres expedients de contractació.

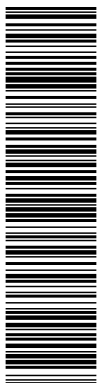
b) Fitopatologia i Natura SL, tractaments fitosanitaris, preu adjudicació 42.346,37€.

c) Fundació Cuina Cassià Just, càtering persones usuàries, preu unitari d'adjudicació 3,41€: No consta el pressupost base de licitació màxim del contracte, ni el seu valor estimat, incomplint l'art. 3 de les Normes que regulen el procediment de contractació de la societat i els arts. 100 i 101 de la LCSP, la qual cosa impossibilita determinar el procediment de contractació que s'hauria d'haver utilitzat.

d) Autocares del Noroeste SA, transport amb acompanyant, preu unitari d'adjudicació 139,59€. No consta el pressupost base de licitació màxim del contracte, ni el seu valor estimat, incomplint l'art. 3 de les Normes que regulen el procediment de contractació de la societat i els arts. 100 i 101 de la LCSP, la qual cosa impossibilita determinar el procediment de contractació que s'hauria d'haver utilitzat. A més a més, consten dues addendes al contracte, en la que es modifiquen condicions essencials, com són els horaris i el preu. En l'addenda 1 el preu passa de ser unitari a ser mensual (3.020€ més IVA), sense que consti cap expedient de modificació contractual. En l'addenda 2 el preu torna a passar a preu unitari de 135€ més IVA (quan el preu d'adjudicació va ser de 129,60€); tampoc consta cap expedient de modificació contractual.

En cap dels expedients de contractació, ni tampoc en el perfil del contractant, consta la memòria de necessitats a satisfer amb el contracte subscrita per l'òrgan de contractació regulada a l'art. 25 de les Normes reguladores del procediment de contractació de la societat, ni les actes de la mesa de contractació.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 10 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

A la vista de la revisió realitzada, es recomana a la societat complir amb els procediments de contractació establerts a les Normes reguladores del procediment de contractació de la societat, en tots els casos, determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat dels contractes d'acord amb el que disposen els articles 100 i 101 de la LCSP, iniciar els expedients amb la memòria de necessitats i formalitzar les corresponents actes de la mesa de contractació, i, en el cas de les modificacions contractuals seguir el procediment que regula la LCSP i les Normes esmentades.

4) Contractes de rènting: S'ha constatat l'existència dels següents contractes de rènting (arrendament operatiu) per als quals no s'ha instruït cap procediment de contractació:

- Arval Service Leasing SA: volum d'operacions 2020: 19.283,98€
- Bansabadell Rènting SA: volum d'operacions 2020: 13.377,72€
- CaixaBank Equipment Finance SAU: volum d'operacions 2020: 28.580,16€

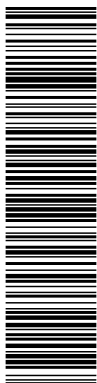
Els objectes d'aquests contractes d'arrendament operatiu són els següents:

- Plataforma aèria: 43.302,51€ (1/11/18)
- 4 vehicles elèctrics: 23.619,84€ (1/01/19)
- Vehicle Volkswagen: 13.738,55€ (20/11/20)
- 3 vehicles Nissan: 50.305,68€ (29/01/20)
- Caseta: 960€ (1/01/20)

Es recomana a la societat que per a la contractació d'arrendaments operatius (rèntings), s'ha d'ajustar als procediments de contractació regulats a les Normes reguladores del procediment de contractació de la societat i a la LCSP.

Totes aquestes recomanacions, en termes similars, ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 11 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

***Les al·legacions formulades van en la línia de la recomanació, ja que es manifesta que la societat revisarà la Normativa reguladora del procediment de contractació adaptada a la LCSP, revisarà el contingut de la informació publicada en el perfil del contractant, en els procediments de contractació s'inclourà la memòria de necessitats i, en futurs contractes de rènting, se seguirà el procediment de contractació de la societat. Per tant, es mantenen les recomanacions.***

ÀREA DE PERSONAL

1) Increment de la massa salarial: L'increment de les despeses de personal ha estat del 13,18% respecte a les de l'exercici 2019. La limitació al creixement de les retribucions del personal del sector públic per a l'exercici 2020, segons el Reial Decret-Llei 2/2020 es va establir en el 2%. Les diferències han estat explicades per la societat de la forma següent:

- Aplicació general de l'increment del 2% a tot el personal
- Aplicació del salari mínim de 950€/mensuals al personal del CET
- Variació de les baixes per IT respecte a l'exercici anterior, cobertes per la Seguretat Social
- Venciment d'antiguitats
- Increment de la plantilla del CET
- Promocions per antiguitat consistents en canvis de categoria professional
- Promocions internes d'acord amb el nou organigrama
- Realització d'hores extres

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

Les promocions per antiguitat, no estan justificades, ni consta que estiguin emparades en el conveni col·lectiu de l'empresa.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 12 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

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, i que en el cas de les promocions per antiguitat consistents en canvis de categoria professional, així com en les promocions internes, es respecti el que disposi el conveni col·lectiu de l'empresa i/o es negociï amb la representació de personal els requisits i supòsits aplicables.

***Les al·legacions presentades no desvirtuen les recomanacions formulades, per la qual cosa es mantenen.***

2) La societat disposa d'un nou organigrama (en la seu electrònica de la societat figura un organigrama diferent)

No consta l'òrgan d'administració que l'ha aprovat.

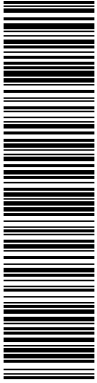
En conseqüència, es recomana a la societat que sotmeti aquest nou organigrama a l'aprovació de l'òrgan que en tingui la competència segons els seus estatuts.

3) Contractació de personal: D'acord amb la documentació facilitada per la societat, aquesta ha celebrat 35 nous contractes, distribuïts de la forma següent:

- Contractes de durada determinada de substitució: 3
- Contractes de durada determinada per circumstàncies de la producció: 10
- Contractes indefinits CET: 14
- Conversió de contractes de durada determinada en indefinits: 8

No consta cap document on es justifiqui la necessitat de la celebració d'aquests contractes (en els contractes de durada determinada, en el propi contracte, si que s'especifiquen les seves causes), ni que aquestes contractacions compleixin els requisits establerts en la Llei de pressupostos generals de l'Estat de 2018 prorrogats per als exercicis 2019 i 2020, en relació amb les limitacions per a noves contractacions, ja siguin indefinides o de durada determinada.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 13 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

Tampoc consta que les contractacions hagin estat autoritzades per l'òrgan d'administració competent segons els estatuts de la societat, ni el procediment de selecció d'aquest personal, tant en el cas de noves contractacions, com en les conversions de contractes de durada determinada en indefinits.

Segons manifesta la societat, el procediment consisteix en realitzar una entrevista als candidats seleccionats a partir dels currículums tramesos per aquests.

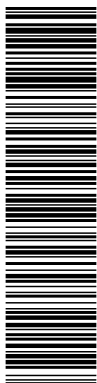
En conseqüència, no s'acredita el compliment dels principis establerts en l'art. 55, en relació amb l'art. 2.5, ambdós del Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, de publicitat, transparència, imparcialitat, independència, adequació i agilitat.

Per tot això, es recomana a la societat que aprovi unes normes reguladores del procediment de contractació i selecció de personal, que garanteixi el compliment dels principis esmentats i que abans de procedir a la contractació de nou personal, acrediti el compliment de limitacions imposades per les lleis de pressupostos generals de l'Estat.

***Les al·legacions formulades, pel que fa a la creació d'unes bases de selecció i contractació del personal van en la línia de la recomanació. Per tant, es mantenen les recomanacions.***

**9.-AL.LEGACIONS**

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 14 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

## AL.LEGACIONS

### ÀREA DE CONTRACTACIÓ

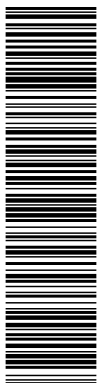
1) La societat revisarà les instruccions adaptades a la LCSP i les adaptarà a les prescripcions dels arts. 316 a 320 de la LCSP, en relació amb les normes establertes al Llibre II, Títol I, Capítol I, seccions 1 i 2, per als contractes harmonitzats i secció 2 per a la resta de contractes. Posteriorment, seran aprovades per l'òrgan de la societat competent.

Respecte al perfil del contractant, es farà un revisió dels procediments per ajustar-se a allò que disposa l'art. 7 de la normativa aplicable, així com es procedirà a mantenir la informació publicada durant el termini mínim de 5 anys.

Pel que fa als expedients de contractació, s'ampliarà la informació amb l'elaboració detallada de la memòria de necessitats a satisfer amb el contracte subscripta per l'òrgan de contractació, per tal de complir amb els procediments de contractació establerts a les Normes reguladores del procediment de contractació.

Per últim, respecte a la contractació d'arrendaments operatius (rèntings), es deixarà evidència, mitjançant elaboració de la memòria de necessitats i justificació del procediment de contractació sobre aquests.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 15 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

ÀREA DE PERSONAL

VARIACIO SALARIAL 2019 vs 2020

**Antecedents:**

Des de la intervenció general de l' Ajuntament de Cornella s'expressa, en quan a l' ÀREA DE PERSONAL i l' increment de la massa salarial que:

L'increment de les despeses de personal ha estat del 13,18% respecte a les de l'exercici 2019.

La limitació al creixement de les retribucions del personal del sector públic per a l'exercici 2020, segons el Reial Decret-llei 2/2020 es va establir en el 2%.

A partir d'aquesta manifestació hem de tenir en compte una sèrie d'aspectes que justifiquen aquest increment.

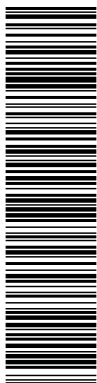
Constitució societat, ampliació capital i participació

La societat T.E.C.S.A.L. SOCIEDAD ANÓNIMA, es constitueix davant Notari de Barcelona D. David Perez Maynar en data 17 de desembre de 1985 i número 2152 del seu protocol mitjançat aportació de socis de un capital de 2.000.000 de pessetes (avui 12.020€)

En data 13 de novembre de 1987 es produeix AMPLIACIÓ DE CAPITAL davant el mateix notari i número 1287 del seu protocol. Aquesta ampliació es produeix mitjançat l'aportació d'una sèrie de bens immobles i equip aportat per l'Ajuntament de Cornellà que es valoren en 8.000.000 de pessetes (avui 48.080,9 €), passant d'aquesta forma a tenir un capital social de 10.000.000 de pessetes (avui 60.101,21€)

Fruit de posteriors compravendes d'accions, l' Ajuntament ostenta el 99,9% del capital social.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 16 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

### RD-ley 2/2020 de 21 de enero

Es cert que el Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de gener de 2020, per el que s'aproven les mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic indica el següent:

A l'any 2020, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en terminis d'homogeneïtat pel dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectiva de personal com a la antiguitat del mateix.

I que en base al seu article 3 f) considera que es constitueix "sector públic":

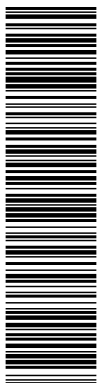
f) Les societats mercantils públiques, entenent per tal aquelles en les que la participació, directa o indirecta, en el seu capital social de les Administracions i entitats enumerades en aquest article sigui superior al 50 per cent. En el sector públic estatal es consideraran com tal les regulades en l'article 111.1 de la Ley 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

### Conveni Col·lectiu de aplicació

No obstant l' indicat en l' apartat anterior, no podem obviar que les relacions laborals s'estableixen dintre dels centres espacials de treball, serveis socials de integració laboral, i centres ocupacionals estan subjectes al CONVENI COL·LECTIU DE TREBALL DEL SECTOR DE TALLERS PER PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL DE CATALUNYA i es CONVENI D'OBLIGAT COMPLIMENT.

Es important destacar que anteriorment l'entitat tenia Conveni Propi i el canvi al Conveni anterior ha suposat variacions importants i entre altres, en quan al salari, jornada i vacances (permís especial) que han suposat





Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

un increment obligat en la retribució del personal, estructura i contractació.

**Jornada de treball i vacances**

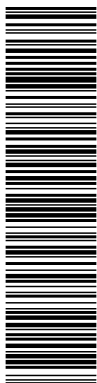
Concepte	Conveni propi TECSAL			Conveni Sector			Diferència
<b>Jornada de Treball</b>	Art. 12	<b>Hores</b>		Art. 16	<b>Hores</b>		<b>Hores</b>
Grups 8 a 11		1.779,00			1.597,50		181,50
Grups 1 y 2					1.704,00		75,00
<b>Vacances / Permís</b>	Art. 13	Dias Nat.	Dias Lab.	Art. 17	Dias Nat.	Dias Lab.	
Vacances		30			30		
Permís especial / dies laborables			22	Art. 19.2		37	15
		0			15		

Els contractes de prestació de serveis que realitza l'empresa es formalitzen per unes hores de feina determinades que s'ha de mantenir per compliment de contracte.

La variació de jornada i el major número de dies de vacances obliguen a la direcció de l'empresa a realitzar hores extres o nous contractes.

Plantilla de treballadors

Analitzada l'estructura de treballadors als anys 2019 i 2020 observem un increment de plantilla de 13,97 treballadors (8,36 treballadors CET i 5,61 resta)



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

2019

Descripción	Fijos	Eventuales	Total
Trabajadores en Alta al Inicio	174	19	193
Altas durante el período	21	15	36
Bajas durante el período	12	23	35
Trabajadores en Alta al Final	183	11	194
Plantilla media discapacitados >o=33%	114,958	3,180	118,139
Plantilla media Total	172,524	12,455	184,979

2020

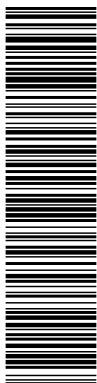
Descripción	Fijos	Eventuales	Total
Trabajadores en Alta al Inicio	181	10	191
Altas durante el período	19	16	35
Bajas durante el período	8	13	21
Trabajadores en Alta al Final	192	13	205
Plantilla media discapacitados >o=33%	123,629	2,888	126,517
Plantilla media Total	186,247	12,702	198,949

### Salari treballador CET i plantilla mitjana

Fruit de l'increment del SMI de 900€ en 2019 a 950€ en 2020 es produeix un increment obligat de costos no imputables a la gestió de la direcció.

A més, tenint que contar l' increment de la plantilla mitjana dels treballadors els dos anys 2019 (118,139) i en 2020 (126,517) el que suposa un increment de 8,327 treballadors

D'aquesta forma, la massa salarial fruit d'aquest increments "obligats" es:



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

	Traballadors	Increment SMI	Pagues	Total
Nº Treballadors CET * Increment SMI	133	50	14	93.100,00 €
Increment de numero treballadors CET	8,327	950	14	110.749,10 €
Total increment	141,327			203.849,10 €

### **Salari reste i plantilla mitjana**

Considerant l'increment del 2% anual per 2020 assenyalat per l'auditor, 25.266,77 € quedarien justificats com augment per aquests treballadors.

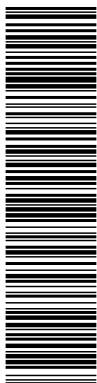
A més, tenint en compte els conceptes que no son pròpiament increments salarials si no altres conceptes com per exemple plusos, incentius, indemnitzacions, hores, IT, incentius, etcètera, tal i como es reflectant al quadre Excel, quedarien justificats 62.016,03 euros més.

Per últim, como en el cas anterior, s'ha vist incrementat el mitjana de plantilla, passant d'una mitjana de 66 en 2019 a 72 en 2020, el que implica que, al considerar el salari mitja del 2020 (per això s'ha considerat la mitjana de tots els salaris cobrats en 2020), s' augmenta el cost en 128.348,88 euros.

Així, en aquest cas, l'inicial diferencia del 14,06% es veu reduïda a un 0,54%.

Evidentment, això també portarà el corresponent augment dels costos totals al incrementar-se les cotitzacions.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 20 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

### Procediment de selecció i contractació

El personal laboral forma el grup majoritari en la plantilla que te l'empresa.

La seva selecció respon al principis constitucionals de igualtat, mèrit i capacitat tal i com es preveu a l'article 103 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local. La legislació aplicable serà la laboral.

Per tant, la empresa, tal i com preveuen els seus Estatuts, podrà formar la seva pròpia plantilla, que dependrà dels òrgans de direcció d'aquesta i on la seva selecció i regim jurídic serà el laboral.

A Tecsalsa no tenim personal d'alta direcció.

El procediment que es segueix per cobrir les noves incorporacions es fa, des de finals de l'any 2019, a través de la secció "Treballa amb nosaltres" a la nostre web [www.tecsalsa.cat](http://www.tecsalsa.cat) per tal de donar cobertura al currículums que s'estaven rebent de forma clàssica.

A través d'aquest medi, l'organització rep currículums que son arxivats, seguint les normes de protecció de dades.

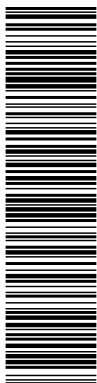
A Tecsalsa tenim dos perfils de treballadors clarament diferenciats que son el nostre personal amb discapacitat i el nostre personal de suport.

En tots dos perfils, acudim al currículums prèviament seleccionats. Si es una persona amb una discapacitat, li demanem el certificat de discapacitat i fem una entrevista per conèixer a la persona.

Si no te discapacitat, fem entrevistes als candidats que segons el currículum mes s'apropen al perfil del lloc de treball.

Un cop fetes les entrevistes es valora el mes adient, i passa a formar part de la plantilla de Tecsalsa amb un període de prova.

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 21 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

Tot i així, la empresa, ha iniciat un procediment de creació d'unes bases de selecció i contractació que seran presentades per la seva aprovació a l'òrgan competent, per tal de seguir millorant en aquest sentit.

**Conclusió**

En virtut de l' explicat entenent justificada la gestió de la direcció en la contractació i els increments exposat donat que han sigut d'obligat compliment.

**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.

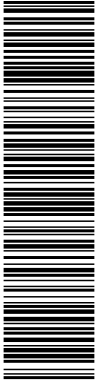
L'empresa hauria de seguir millorant el control intern, seguint les recomanacions fetes, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avenços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot és satisfactòria.

Cornellà de Llobregat, a la data de la signatura electrònica

Joan Ramón Sagalés  
Guillamón - DNI 37685341W  
(TCAT)  
Data: 2021.05.28  
12:32:29 +02'00'

Joan Ramon Sagalés Guillamón,  
INTERVENTOR GENERAL

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 22 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

---

## ANNEX I

DOCUMENT Memòria de comptes anuals: Memòria de comptes anuals - Aprovació CONTROL FINANCER TECSALSA 2020 T(D)	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>U13YE-FZGUM-6M6BA</b> Pàgina 23 de 23	SIGNATURES	ESTAT <b>AQUEST DOCUMENT ES INFORMATIU</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2409960 U13YE-FZGUM-6M6BA A4080B6E3846FAB3D8FEA0E160DEE7E7D3734) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. Aquest document es Informatiu. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://seuelectronica.cornella.cat/portal/verificarDocumentos.do>

