

# INFORME DEFINITIU DE SEGUIMENT DE RECOMANACIONS

<b>INFORME DE CONTROL</b>	Informe definitiu de seguiment de l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa del Consorci de Serveis Socials de Barcelona de data 26 de febrer de 2021
<b>PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL</b>	Pla 2021
<b>DATA DE L'INFORME</b>	7 de juny de 2021



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 1 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

## ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ .....	3
2. OBJECTE .....	3
3. VALORACIÓ DE LA IMPLEMENTACIÓ DE MESURES I CALENDARI ....	3
4. COMUNICACIÓ DE L'INFORME .....	17
5. CONCLUSIONS.....	17



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat  
d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

## 1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, en exercici de les funcions que li assignen l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i segons el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2020 aprovat pel Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en data 17 de febrer de 2020 va emetre l'informe definitiu de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa del Consorci de Serveis Socials de Barcelona, per a l'exercici 2019, de data 26 de febrer de 2021.

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

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

Adicionalment, i pel que fa a les mesures que s'havien de prendre en base a l'informe d'actuació tancat el 25 de setembre de 2019 i que no s'havien efectuat a la data d'emissió de l'informe de 26 de febrer de 2021, per aquest motiu, s'indicava en aquest que calia aportar mesures concretes actualitzades i nou calendari, ja que en cas de no ser així la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic posaria en coneixement de la Intervenció General el seguiment realitzat, als efectes d'adoptar les mesures que estableix l'article 70.4 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, si escau.

## 2. OBJECTE

L'apartat 5 del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2021, aprovat en data 29 de gener de 2021 per l'Interventor general, inclou el seguiment de mesures d'acord amb el que preveu el punt 5.2 de les Instruccions de la Intervenció General sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer de 15 de gener de l'any 2020, que permet valorar la implementació de les mesures adoptades en un informe de seguiment d'aquestes.

L'objecte d'aquest d'informe de seguiment té com a finalitat controlar i valorar les mesures adoptades per donar compliment a les recomanacions de l'informe definitiu de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa del Consorci de Serveis Socials de Barcelona, per a l'exercici 2019, de data 26 de febrer de 2021, que quedaven pendents.

## 3. VALORACIÓ DE LA IMPLEMENTACIÓ DE MESURES I CALENDARI

Amb la finalitat de valorar l'aplicació de les mesures adoptades per donar compliment a les recomanacions de l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, el Consorci de Serveis Socials de Barcelona (en endavant CSSB) en data 21 d'abril de 2021 ha acreditat l'estat d'implementació de les mesures, i que es relacionen tot seguit:



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
<b>En relació al control intern</b>			
1	Es conclou que els ingressos i les despeses presentades al resultat econòmic patrimonial no estaven registrades íntegrament. Es recomana establir mecanismes de control de les operacions de tancament de l'exercici comptable per tal de registrar les transaccions d'acord amb el principi de meritació.	L'entitat indica que procedirà a realitzar comprovacions mensuals dels ingressos i modificacions de pressupost a partir del març 2021. A més, s'informa que s'ha procedit a registrar la provisió de les pagues extres meritades al tancament de l'exercici 2020.	Categoria 0. Correcte
2	Es posa de manifest que l'entitat no realitzava seguiment adequat de les inversions i activitats amb finançament afectat. Es recomana efectuar seguiment exhaustiu de les despeses que van a càrrec de finançament afectat.	L'entitat manifesta que està corregit al 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
3	Es recomana identificar els actius finançats amb subvencions de capital en l'inventari.	L'entitat manifesta que està corregit al 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
4	Es detecten debilitats en el control intern dels saldos de caixa i els comptes pont. Es recomana que els comptes interns de tresoreria quedin saldats i els arquejos conciliats, com a mínim al tancament de l'exercici comptable. Cal que l'entitat procedeixi a elaborar i aprovar instruccions de funcionament del circuit de Caixa; així com que realitzi arquejos de caixa periòdics.	L'entitat manifesta que procedirà a revisar els comptes transitoris i que no quedi cap saldo pendent de comptabilitzar. Segon trimestre de 2021. Així mateix, l'entitat indica que al 2020 ha implementat un control de revisió de la conciliació de les caixes. Pel que fa a les instruccions, s'informa que cal fer un document detallat malgrat ja s'han traslladat unes instruccions prèvies.	Categoria 0. Correcte
5	No es deixa constància de les pràctiques de control i supervisió del control horari del personal. Es recomana establir mecanismes que evidencin els procediments de control i supervisió del control horari del personal.	L'entitat indica que posarà en pràctica una plantilla d'Excel de control horari a emplenar per cada centre; així mateix s'indica que s'enviarà correu electrònic a les persones amb incidències mensualment i que es guardarà la documentació acreditativa. Finals de març 2021.	Categoria 0. Correcte

4 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 4 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
6	El CSSB no havia efectuat un anàlisi amb suficient detall dels impactes previstos de la COVID. Es recomana efectuar un anàlisi de les necessitats de tresoreria de l'entitat, especialment quan es produeixen situacions excepcionals com les circumstàncies sobrevingudes per l'impacte de la COVID-19.	L'entitat manifesta que està corregit als CCAA de 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
7	Els expedients de contractació estaven incomplets i no sempre mantenen la mateixa codificació en tota la tramitació del mateix. Es recomana completar els expedients amb tota la documentació que requereix la LCSP i mantenir la mateixa codificació de l'expedient en tota la tramitació del mateix.	L'entitat manifesta que s'estan realitzant els informes que mancaven i es començarà a utilitzar el GEEC i quedarà resolta la incidència pel control del propi programa. Gener 2021.	Categoria 0. Correcte
8	Es detecten pagaments de factures efectuats abans del registre de l'obligació corresponent. Es recomanava establir procediments de control intern per evitar pagaments abans del registre de l'obligació corresponent.	L'entitat manifesta que s'estan prenent mesures per tal que no es produeixi. Exercici 2021.	Categoria 0. Correcte
9	Es conclou que manca un seguiment dels contractes en execució. Es recomana establir procediments interns pel seguiment de l'execució dels contractes per complir amb els terminis establerts en la LCSP.	L'entitat indica que ha dissenyat un protocol de l'expedient de pròrroga per fer els tràmits en termini. Exercici 2022.	Categoria 0. Correcte.
10	Es conclou que hi ha debilitats de control sobre la publicitat de la informació requerida per la LCSP en el perfil del contractant. Es recomana un major control, en contingut i terminis, respecte la publicitat en aquesta plataforma.	El CSSB manifesta que en els concursos del 2020 ja s'han publicat les memòries; i que en relació a la composició de les meses es farà un document que anomeni amb noms i cognoms els membres cada vegada que es fa un concurs que signarà el president i publicaran al Perfil del contractant. Abril 2021.	Categoria 0. Correcte
11	Es recomana realitzar conciliacions periòdiques entre el registre auxiliar dels béns que conformen l'actiu immobilitzat i el corresponent registre comptable.	El CSSB manifesta que s'està implementant en l'exercici 2021 i que els actius de nova compra s'enregistren tots; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de	Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
		seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	
12	Es recomana conciliar periòdicament els majors de compres amb els proveïdors i creditors, per evitar duplicar pagaments; així mateix, es recomana realitzar controls dels manaments de pagaments per dos persones diferents.	L'entitat indicarà que procedirà a revisar mensualment les factures de cada creditor per comprovar que no hi hagi duplicitats. Maig de 2021.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació als comptes anuals</b>			
13	Els comptes anuals no sempre segueixen els models i les normes d'elaboració que estableix el PGCPGC. Així mateix s'han detectat operacions que no es registren d'acord amb les NRiV de l'esmentat pla. Cal que l'entitat registri les operacions d'acord amb les NRiV i segueixi les normes d'elaboració dels comptes anuals del PGCPGC.	L'entitat indica que el tancament del 2020 es presentarà d'acord amb l'establert al PGCPGC. Mesura a implementar en els CCAA exercici 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
14	Les excepcions als informes d'auditoria del CSSB han estat recurrents i continuades en els informes d'auditoria anuals, fet que cal evitar introduint les modificacions pertinents als CCAA. Addicionalment, es recomana, en els exercicis en què s'efectua la direcció i supervisió de l'auditoria per part de la Intervenció general, no aprovar els comptes anuals fins a disposar del certificat de conformitat de la Intervenció general sobre l'auditoria i l'informe en esborrany dels comptes anuals.	Tot i que l'entitat no ha presentat una mesura concreta sobre aquestes recomanacions, atès les mesures exposades per a cada àrea objecte d'excepció, s'entén que amb la seva implementació comportaran la solució de les excepcions de l'informe d'auditoria.	Categoria 0. Correcte
15	En relació al registre i valoració dels béns rebuts en cessió es recomana: - Registrar tots els immobles rebuts en cessió d'acord amb les NRiV 18a Transferències, subvencions, donacions i llegats i 19a Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets del PGCPGC, així com aplicar la NRiV 21a del PGCPGC relativa al tractament dels errors comptables en el moment del registre.	L'entitat informa que s'ha corregit en els comptes anuals de 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte

6 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7K62

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 6 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registrar a valor raonable els béns rebuts en cessió o adscripció.</li> <li>- Amortitzar tots els béns seguint el principi d'uniformitat de criteri.</li> </ul>		
16	La imputació de les subvencions de l'immobilitzat no financer no es correlaciona amb l'amortització dels actius finançats; fet que cal corregir.	L'entitat indica que ha etiquetat tots els actius i identificat els d'exercicis anteriors que s'han finançat amb subvencions de capital; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
17	El registre comptable de l'entitat corresponent a l'import dels deutes transformables en subvencions no mostra l'import pendent d'executar del conveni d'inversions formalitzat amb el DTASF el 22 de desembre de 2016, prorrogat el 28 de desembre de 2018, per executar el programa d'inversió en centres d'infància i discapacitat.	L'entitat manifesta que a 2020 està correctament identificada la subvenció; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
18	Respecte el registre de provisions, cal aplicar les recomanacions efectuades pels auditors externs així com per aquesta Intervenció.	L'entitat manifesta que manté registrada la provisió pel retorn de la paga extra de 2014 fins al moment del seu retorn, tot i que a data actual no és exigible.	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
19	L'entitat no realitza l'ajust de les transferències rebudes d'acord amb l'article 14 de la llei de pressupostos anual; en aquest sentit, cal tenir en compte aquesta norma per a la imputació i mostrar en el passiu els sobrants de l'exercici pendents d'imputar a l'execució de despesa.	L'entitat manifesta que s'ha corregit a l'exercici 2020, fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
20	Es recomana completar la informació que conté la memòria de comptes anuals, com a mínim, amb la que consta al model que preveu el PGCPGC en la tercera part i seguint els criteris que estableixen les normes d'elaboració dels comptes anuals de l'esmentat pla.	L'entitat manifesta que s'ha esmenat les incidències en el tancament del 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
21	Es recomana revisar els conceptes activats en els diferents epígrafs de l'immobilitzat i procedir a reclassificar els elements segons la seva naturalesa; així mateix, cal adaptar	L'entitat manifesta que s'ha esmenat les incidències en el tancament del 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en	Categoria 0. Correcte

7 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 7 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
	els coeficients d'amortització i l'amortització acumulada corresponent.	futurs controls a realitzar a l'entitat.	
<b>En relació a la informació pressupostària</b>			
22	Cal que l'entitat millori la informació pressupostària que presenta als comptes anuals d'acord amb l'establert en el PGCPGC.	L'entitat manifesta que es corregeix en la presentació dels comptes anuals del 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
23	Les modificacions pressupostàries dels estats de liquidació d'ingressos i de despeses han de correspondre amb les aprovades pels òrgans competents del CSSB d'acord amb les bases d'execució del pressupost i que siguin aprovades amb anterioritat a l'execució de la despesa.	L'entitat indica que actualment es comuniquen totes les modificacions aprovades pel Consell de Govern i que es veurà reflectit en els comptes de l'exercici 2021.	Categoria 0. Correcte
24	En els casos en què l'entitat necessiti executar despesa amb romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors, cal aprovar la modificació pressupostària per a la incorporació dels romanents de tresoreria en el pressupost de l'exercici següent; sens detriment de la sol·licitud per a l'autorització prèvia de la Intervenció general d'acord amb l'article 14 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2020.	El CSSB manifesta que està pendent de modificacions manuals a fer per Accenture per pujar la informació a l'aplicatiu GECAT. Juliol 2021	Categoria 0. Correcte
25	L'entitat ha d'informar en l'estat del resultat pressupostari de les desviacions de finançament tant positives com negatives de l'exercici i de les despeses finançades amb romanent de tresoreria no afectat.	El CSSB manifesta que es corregeix en la presentació dels comptes anuals del 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
26	Cal un major control en el seguiment dels projectes amb finançament afectat i que s'informi correctament del romanent de tresoreria afectat en l'estat del romanent de tresoreria dels comptes anuals.	El CSSB manifesta que es corregeix en la presentació dels comptes anuals del 2020; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00



Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
<b>En relació al compliment de normativa en matèria de personal</b>			
27	Respecte el pagament de complements sense obtenir l'autorització fixada en la llei de pressupostos i el pagament del retorn de paga extraordinària parcial dels exercicis 2013 i 2014; cal que l'entitat acreditada haver reclamat l'emissió dels informes sol·licitats l'1 d'agost de 2019 als departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos en relació a l'informe d'actuació de l'exercici 2017.	El CSSB ha presentat l'informe de 13 de setembre de 2019 de la Secretària d'Administració i Funció Pública indicant que cal efectuar la revisió d'ofici pel reconeixement consolidat de la categoria laboral de tècnic superior als dos treballadors del grup 2 afectats. Es considera adequada la mesura d'incloure a l'ordre del dia de la propera sessió de Consell de Govern que es dugui a terme, la proposta de petició de revisió d'ofici per part de l'Assessoria Jurídica del DTASF.	Categoria 0. Correcte
28	En relació al retorn de la part proporcional meritada de les pagues extraordinàries dels exercicis 2013 i 2014 efectuada pel CSSB segons sentència del Tribunal Suprem de 16 de novembre de 2016, es recomana reclamar el posicionament de la DGFP, atès que la sentència esmentada era només per al personal regulat pel VIè Conveni col·lectiu.	Es presenta informe de 14 d'abril de 2021 del Subdirector General d'Ordenació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de Personal en què es validen els pagaments efectuats per les pagues extres de 2013 i 2014 pel CSSB. No obstant, pel retorn de la paga extra 2012 amb anterioritat a l'establert pel Govern s'indica que caldrà realitzar la revisió d'ofici. S'accepta la mesura atès que l'entitat manifesta que es sol·licitarà la revisió d'ofici a l'Assessoria Jurídica del DTASF.	Categoria 0. Correcte
29	En relació als increments retributius anuals màxims a aplicar segons la normativa pressupostària, es recomana donar compliment a l'increment màxim de la massa salarial, per la qual cosa l'entitat ha de disposar de la informació necessària per a la seva verificació, així com facilitar-la als òrgans de control per a la seva validació.	S'ha aportat el càlcul de la massa salarial de l'exercici 2019 observant tres increments salarials superiors a l'establert en la llei de pressupostos. Segons manifesten els gestors de l'entitat, aquests són deguts a una errada en el càlcul dels increments que es regularitzà en el mes de juny.	Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
		En relació als tres canvis de categoria observats en l'exercici 2019 compten amb el finançament extern de l'Ajuntament de Barcelona.	
30	En relació a les mesures de contenció plantilles, i el càlcul de la taxa de reposició, es recomana donar compliment a la normativa pressupostària, per la qual cosa l'entitat ha de disposar de la informació necessària per a la seva verificació, així com facilitar-la als òrgans de control per a la seva validació.	L'entitat ha presentat els càlculs del compliment de la taxa de reposició en l'exercici objecte de control, i es conclou que no es van superar els límits de la normativa d'aplicació.	Categoria 0. Correcte
31	Els expedients de contractació de personal temporal no sempre inclouen la documentació que estableix l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal; fet que cal esmenar.	L'entitat manifesta que es completaran tots els expedients amb la documentació que regula l'AG quan es proposi qualsevol contractació passi o no pel Departament a partir de març del 2021.	Categoria 0. Correcte
32	Es recomana que la selecció de personal temporal es realitzi a través de la creació de borses de treball que compleixin amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i publicitat i que es deixi constància en l'expedient de creació d'aquesta del procediment; així mateix cal establir l'ordre de crida que ha de basar-se en els mateixos principis.  Es recomana que en cas d'establir aquestes bosses i que hi hagi en aquestes personal no provinent de les administracions públiques, sol·licitar l'autorització d'aquestes contractacions futures basades en aquestes bosses a la CRDP, per tal d'evitar que cada nova contractació requereixi d'aquest tràmit i per evitar la demora en la contractació de personal indispensable pels serveis assistencials.	L'entitat indica que ja que estan actuant per aplicar la recomanació; en aquest sentit, tenen concertada una reunió el 15 d'abril de 2021 amb la DGFP, i informe enviat al DTASF per presentar a la CRDP.	Categoria 0. Correcte

10 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 10 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
<b>En relació al compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa</b>			
33	En relació als expedients de contractació de la instal·lació d'un ascensor i de climatització, es conclou que no s'haurien d'haver tramitat com a contracte menor, atès que el subministrament de les instal·lacions superava la prestació d'obres i també l'import màxim establert per tramitar un expedient de contractació menor per aquesta tipologia de contractes. D'acord amb l'article 18 de la LCSP, en els contractes mixtos preval la prestació principal. Es recomana determinar correctament la prestació principal dels contractes mixtos per tal d'aplicar els llindars corresponents en la licitació del contracte.	L'entitat manté que la licitació dels contractes era la correcta. Es recomana sol·licitar informe jurídic a la DG Contractació per a que en el cas de tramitar licitacions amb objectes anàlegs, es determini si el procediment és l'adequat.	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
34	Cal que en la composició de les meses de contractació figuri un membre que ostenti el control econòmic-pessupostari de l'entitat.	No es pot valorar la mesura atès que l'entitat manifesta que està pendent d'analitzar la instrucció 02/2017, de 5 d'octubre de 2017, per la qual es deroguen diverses instruccions, criteris, i recomanacions sobre la participació de la Intervenció General en els procediments de contractació de les entitats del sector públic, per determinar com abordar l'observació. Previst per juny 2021.	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores
35	Atès que la composició de la mesa de contractació d'acord amb Resolució TSF/208/2020, de 31 de gener, de designació dels membres de la Mesa de Contractació del Consorci de Serveis Socials de Barcelona no es nominativa, cal que l'òrgan de contractació designi els membres de la mesa per cada licitació i la publiqui la perfil del contractant.	La mesura proposada es considera adequada atès que s'informa que es farà nomenament designant els membres de la mesa a l'inici de cada licitació i es publicarà al perfil del contractant. Es penjarà al perfil de la plataforma la resolució de designació dels membres de la mesa. A partir d'abril del 2021.	Categoria 0. Correcte

11 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 11 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
36	Cal incorporar en l'expedient de contractació el certificat de crèdit adequat i suficient tal com determina l'article 116 de la LCSP.	L'entitat manifesta que incorporarà a tots els expedients de contractació el certificat.	Categoria 0. Correcte
37	En relació a les deficiències detectades en els expedients de pròrrogues contractuals, es recomana que continguin la documentació establerta reglamentàriament; així mateix, cal formalitzar-les amb anterioritat a la seva entrada en vigor.	L'entitat indica que procedirà a elaborar un expedient per les pròrrogues: informes del servei justificant els motius pels quals cal prorrogar, resolució del gerent/HC aprovant que es prorrogui, certificat de crèdit...etc. Així mateix, s'indica que en relació als terminis establerts, es comprometen a complir-los en les de l'exercici 2022.	Categoria 0. Correcte
38	Es recomana que el termini inicial de la licitació dels contractes de serveis socials s'ajusti a les necessitats reals de la prestació.	L'entitat indica que, en l'exercici 2021, amb el nou sistema d'acreditacions aquest tema quedarà resolt atent el Decret 69/2020, de 14 de juliol.	Categoria 0. Correcte
39	En els procediments negociats cal acreditar els termes de negociació amb l'adjudicatari.	El CSSB indica que per l'exercici 2021 ja s'acredita la negociació mitjançant una acta.	Categoria 0. Correcte
40	Cal que els plecs de clàusules administratives particulars defineixin amb precisió la justificació de la determinació del pressupost base de licitació dels contractes d'acord amb l'article 100 de la LCSP, sens detriment que s'incorpori a l'expedient de contractació l'informe addicional on l'entitat indica que realitza l'estudi econòmic del preu de licitació.	El CSSB indica s'aplica aquesta recomanació des del mes de gener de 2021.	Categoria 0. Correcte
41	Es recomana desenvolupar el model de contractació de serveis socials, recollint les especificitats d'aquests; i establint un sistema d'acreditació i homologació d'empreses prestadores dels diferents serveis de prestacions socials.	La mesura proposada es considera adequada atès que s'indica que l'ordre del DTASF que regula aquest procediment no es va publicar fins a finals de desembre del 2020. S'implantarà a mitjans del 2021.	Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
42	Cal incloure en el perfil del contractant tota la informació que estableix l'article 63 de la LCSP.	La mesura proposada es considera adequada atès que es manifesta que s'ha revisat tota la documentació que cal publicar, i que la memòria ja es publica des del 2020 i la composició de la mesa a partir de l'abril del 2021. Així mateix, indica que la resta amb la utilització del GEEC quedarà resolt.	Categoria 0. Correcte
43	Cal que els plecs especifiquin que són un model que ha estat validat per l'assessoria jurídica del departament.	El CSSB manifesta que des de l'abril ja es fa constar que el model ha estat validat per l'assessoria jurídica del DTASF.	Categoria 0. Correcte
44	Es recomana que d'acord amb l'article 15 del Decret 57/2002, de 19 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya es sol·liciti el reconeixement dels serveis jurídics del CSSB.	El CSSB indica que durant el 2021 es demanarà el reconeixement exprés d'acord amb el decret indicat.	Categoria 0. Correcte
45	Cal efectuar una major previsió de les licitacions per tal que tots els proveïdors i creditors de l'entitat gaudeixin d'una correcta cobertura contractual.	La mesura proposada es considera adequada atès que s'informa que ja està regularitzat.	Categoria 0. Correcte
46	Cal que l'entitat exigeixi als seus creditors la presentació de factures electròniques d'acord amb la Llei 25/2013 de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures del sector públic.	S'accepta la mesura atès que s'informa que el 2020 el 90% aproximadament de les factures dels creditors ja eren electròniques. Al 2021 s'està ampliant la tramitació per a que el 100% dels creditors que estiguin obligats ho presentin per aquesta via.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació al compliment de la normativa en matèria de convenis de col·laboració</b>			
47	En relació a les observacions sobre el procediment de tramitació i contingut dels convenis de col·laboració es feia constar que cal donar compliment a la Llei 26/2010 del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya (article 110 i següents); així com a l'article 49 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic.	En relació al conveni concret revisa en l'exercici 2019, l'entitat informa va finalitzar en aquest exercici. No obstant, cal tenir present la recomanació en propers convenis.	Categoria 0. Correcte

13 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Immaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A810EL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 13 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
<b>En relació al compliment de la normativa de despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses</b>			
48	Cal donar compliment a l'article 15.3 del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, respecte la justificació dels desplaçaments del personal.	L'entitat indica que a partir de l'exercici 2020 estan motivats els desplaçaments amb taxi i s'ha reduït l'ús fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació al compliment de la normativa del període mig de pagament a proveïdors</b>			
49	En relació al càlcul del PMP s'indica que cal que l'entitat estableixi un control més acurat de les dades que es fan servir per al càlcul esmentat, per tal que el càlcul informat s'ajusti a la metodologia que estableix el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre. Així mateix, ha de facilitar la informació als òrgans de control per a la seva validació.	L'entitat ha aportat el càlcul del PMP i manifesta que per a l'exercici 2021 no s'executarà cap pagament sense que estigui enregistrada la factura; fet que no ha pogut ser comprovat i que serà objecte de seguiment en futurs controls a realitzar a l'entitat.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació al compliment de la normativa de transparència</b>			
50	En relació a les mancances en la publicitat activa que estableix la normativa de transparència, es recomana que l'entitat procedeixi a revisar la informació que cal publicar segons l'establert a la Llei de transparència i procedeixi a completar aquella que encara no consta publicada; per tal de donar compliment tant a la norma de la Generalitat com a la Llei 19/2013 de 9 de novembre de caràcter bàsic. En aquest sentit, l'entitat disposa per a consulta la Guia de transparència per a les entitats del Sector Públic de l'Administració de la Generalitat de model per completar la informació.	L'entitat indica que està previst que al juny del 2021 estigui publicada la informació per donar compliment a la Llei de transparència.	Categoria 0. Correcte

14 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 14 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
<b>En relació al compliment de la normativa de patrimoni</b>			
51	Cal donar compliment a l'article 36 del TRLPGC, on s'especifica que les renovacions dels contractes d'assegurances que no alterin llurs condicions s'han de comunicar, en el termini de quinze dies, després de formalitzar-les amb l'entitat asseguradora.	Es considera adequada la mesura atès que s'indica que en l'exercici 2021, el CSSB procedirà a fer els tràmits oportuns amb Patrimoni de la Generalitat.	Categoria 0. Correcte
52	Cal donar compliment al TRLPGC i les instruccions de la Direcció General de Patrimoni per a qualsevol formalització d'arrendament per part de l'entitat. Així mateix, cal comunicar els contractes vigents per al seu coneixement.	Es considera adequada la mesura atès que s'indica que en l'exercici 2021 es procedirà a fer els tràmits oportuns amb Patrimoni de la Generalitat	Categoria 0. Correcte
53	En relació a la modificació dels estatuts, s'indica que en el cas que el pronunciament del Gabinet Jurídic sigui afirmatiu respecte la subjecció de l'entitat a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic el Consorci ha de donar compliment a la modificació dels Estatuts. Així mateix, cal que posi en coneixement de la Intervenció el dictamen sol·licitat.	El CSSB manifesta que a data de la presentació de mesures, no es té constància del seu pronunciament.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació al compliment de la tramesa d'informació financera</b>			
54	En relació al retiment de comptes, cal fer la tramesa de dades SEC en temps i forma.	L'entitat indica que durant el 2021 es treballarà per reduir el temps de tramitació i informar les dades dins el termini establert.	Categoria 0. Correcte
<b>En relació al compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos</b>			
55	En relació als imports a facturar als monitors pels àpats; així com a la manca de control d'aquests i la manca d'evidència de l'aprovació del preu pels àpats dels monitors, es recomana: - Que els preus s'han d'aprovar pel Consell de Govern com a màxim òrgan de govern de l'entitat, llevat de delegació expressa;	L'entitat ha aportat el Pacte de la Mesa Sectorial de negociació del personal d'administració i tècnic sobre les condicions de treball del personal funcionari de cos de diplomatura, educació social adscrit a centres propis de la DGAIA i a centres del CSSB així com la Instrucció de servei num.7/2020 de Jornada,	Categoria 0. Correcte

15 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 15 de 17

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

	Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
	- Establir un control sobre els imports facturats per aquest concepte. Així mateix, cal que l'entitat faciliti la informació als òrgans de control per a la seva validació.	organització del personal laboral dels centres propis de gestió directa de la DGAIA 2021 i en aquests es regulen els esmentats àpats. A més, el CSSB informa que farà unes instruccions internes que trametrà per la CRDP per al seu vistiplau.	

Les mesures i calendari proposats es consideren adequats per a resoldre les incidències posades de manifest en l'informe de direcció i supervisió de l'exercici 2019 realitzat al CSSB, si bé cal fer les consideracions i observacions següents:

- Pel que fa al registre de la provisió del retorn de la paga extra de l'exercici 2014, recomanació i mesura 18, es recomana que aquest sigui cancel·lat, atès que a la data d'emissió d'aquest informe no consta aprovada cap norma que estableixi l'obligatorietat del retorn d'aquesta paga ni, segons el que estableix la normativa bàsica<sup>1</sup>, es compleixin els objectius de dèficit per al seu retorn.
- Respecte la recomanació i mesura 29, sobre l'errada en els increments salarials efectuats a diversos treballadors detectada a l'efectuar la revisió de la massa salarial de l'entitat, cal procedir a realitzar una revisió dels increments salarials de tots els treballadors de l'entitat per tal de regularitzar possibles incidències, si escau, i a establir mecanismes de control intern per tal que aquests fets no succeeixin. Els resultats de l'esmentada revisió, així com de la regularització dels imports pagats indegudament, serà objecte de seguiment per aquesta Intervenció en el marc del compliment de les mesures i calendari indicat per l'entitat.
- En relació als dos contractes mixtos adjudicats, recomanació i mesura 33, mitjançant el procediment de contractació menor, atès que l'entitat manté el criteri que aquests tenen la consideració de contractes d'obra, es recomana demanar un pronunciament a la Direcció General de Contractació per validar aquesta consideració per a noves necessitats de contractació, atès que a criteri d'aquesta Intervenció, la prestació principal de l'objecte contractual és el subministrament ja que en ambdós casos es contracta la substitució d'equips que han quedat obsolets, tal com determinen els informes de necessitat, i així s'observa en els pressupostos dels licitadors. En aquest sentit, la prestació principal (major volum econòmic) és la que determina el procediment l'adjudicació del contracte, tal com determinen els informes 11/2007 i 4/2013 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat.
- Pel que fa a la composició de la mesa de contractació, recomanació i mesura 34, tot i que l'entitat manifesta que procedirà a analitzar la instrucció 2/2017 de la Intervenció general, s'instà a donar compliment a la LCSP i que en les meses de contractació figurei el membre amb les funcions relatives al control econòmic-pressupostari de l'entitat, per tal que aquestes estiguin vàlidament constituïdes en la major brevetat i evitar possibles recursos per part de licitadors.

Adicionalment, cal dir que respecte el tancament de l'informe d'actuació de 25 de setembre de 2019 l'entitat ha aportat els informes sol·licitats, tal com s'ha exposat en l'apartat corresponent

<sup>1</sup> DA 41 a de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018.



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



01A81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00



Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

de seguiment, i ha manifestat que procedirà a efectuar les revisions d'ofici indicades en els informes dels òrgans competents en matèria de funció pública. En aquest sentit, s'instà a l'entitat ha informar de la tramitació de les revisions d'ofici que cal incoar (recomanacions i mesures 27 i 28).

#### 4. COMUNICACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb el procediment establert a la Instrucció 1/2020 de control financer, de la Intervenció General, sobre el règim general a seguir en l'exercici del 2021, en data 25 de maig de 2021 es va notificar l'informe provisional de seguiment de recomanacions al gerent del CSSB, el qual, en data 31 de maig de 2021, ha presentat escrit a la Intervenció actuant en el que manifesta que no formula al·legacions a l'informe provisional i que seguiran treballant en línia al que es recull en aquest, per tant, s'eleva a definitiu.

En compliment de l'article 71.5 del Text refós de la Llei de Finances Públiques i del procediment establert a la Instrucció 1/2020 aquesta Intervenció emet aquest informe de seguiment de recomanacions, que té caràcter definitiu.

#### 5. CONCLUSIONS

Analitzada la implementació de les mesures proposades, aquesta Intervenció conclou:

S'ha donat compliment a les recomanacions sobre les incidències posades de manifest en l'informe de direcció i supervisió del control financer de l'exercici 2019 identificades en la taula de l'apartat 3 d'aquest informe amb la numeració: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 10, 13, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 30, 35, 36, 39, 40, 45, 47 i 48, i resten pendent de resoldre la resta d'incidències, que segueixen el calendari previst.

Així mateix, es fa constar que les mesures que l'entitat ha manifestat que ja consten implementades i per a les que no s'ha aportat documentació acreditativa, seran objecte de comprovació en els futurs controls a realitzar a l'entitat.

A la vista de les mesures correctores proposades, el calendari i la seva implementació parcial a la data d'emissió d'aquest informe, aquesta Intervenció considera que aquestes tenen una valoració global de categoria 0, i es continuarà amb el seguiment corresponent atès que queden mesures pendents. Aquest informe es trametrà als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la Instrucció 1/2020, de 15 de gener.

Addicionalment es fa constar que atès, queda pendent el rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament segons l'exposat a l'apartat 3 d'aquest informe, les actuacions sobre aquestes observacions s'han de dur a terme amb la màxima celeritat, i notificar-se tot seguit a la Intervenció.

Barcelona, 7 de juny de 2021

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

Vist i Plau

Inmaculada Rodríguez Flores

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

17 | 18



Doc. original signat per:  
CPISR-1 C Inmaculada  
Rodríguez Flores 07/06/2021,  
Ivan Puig Serra 07/06/2021

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la integritat d'aquest document a l'adreça web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat)

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0IA81OEL53PCDY9QU2GGZN9NIW0J7KG2

Data creació còpia:  
15/06/2021 14:06:51

Data caducitat còpia:  
15/06/2024 00:00:00

Pàgina 17 de 17