



AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

**Informe resum dels treballs de consultoria relatius a la col·laboració
amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Lloret de Mar en
el control financer del conveni de col·laboració formalitzat amb
SERSA, SCCL per la prestació del servei d'atenció domiciliària
corresponent a l'exercici 2022**

Novembre 2023



/
Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
I. OBJECTE I METODOLOGIA	1
II. INFORMACIÓ DISPOSADA	2
III. ANTECEDENTS	3
IV. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2022	10
V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	17
ANNEX. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2022	



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1^a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1^o. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2^o. 1^a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe Definitiu

I. OBJECTE I METODOLOGIA

- I.1. Aquest treball de consultoria, encarregat per l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) i expedient 14032020000004, té per objecte la col·laboració amb la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** per a efectuar el control financer del conveni de col·laboració formalitzat amb **SERSA, SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS, SCCL** (en endavant **SERSA**) per la prestació del servei d'atenció domiciliària, corresponent a l'exercici 2022.

El Pla Anual de Control Financer aprovat per la Intervenció general per a l'exercici 2022 (PACF) preveu el control financer en relació als principals serveis municipals que es presten en règim contractual.

Els treballs de control financer es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** amb la finalitat d'emetre un informe de control financer en relació a l'esmentat conveni de col·laboració de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**, en compliment del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitza amb subjecció a les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

- I.2. Els objectius generals a assolir amb la realització d'aquest encàrrec, són els següents:

- Major transparència de la informació econòmico-financera i de gestió del servei.
- Compliment de les condicions que regulen la prestació del servei públic, previstes en el conveni de col·laboració i en els acords entre les parts.

- I.3. Per assolir els esmentats objectius, l'abast del present encàrrec comprèn la revisió del compte d'explotació corresponent al conveni de col·laboració amb **SERSA** per la prestació del servei d'atenció domiciliària corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022. Inclou:

- Anàlisi del ingressos.
- Anàlisi de les despeses i costos de l'explotació.



I.4. La metodologia per a la realització dels treballs ha estat:

- Identificació de riscos.

Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables administratius. Identificació de fets econòmics rellevants.

- Proves de compliment i substantives.

Avaluació del contingut dels diferents saldos comptables i informació disponible. La naturalesa i amplitud d'aquestes proves estan en relació amb les conclusions de la fase precedent.

- Altres procediments.

I.5. La revisió realitzada es basa en la documentació rebuda de **SERSA**. El destinatari d'aquest informe és l'**AJUNTAMENT** i, en conseqüència, el seu ús resta restringit a l'esmentat destinatari. Aquest treball no té la consideració d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la seva normativa reguladora, motiu pel qual no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

I.6. Aquest informe definitiu considera les al·legacions efectuades per part de **SERSA** a l'informe que va ser emès prèviament amb caràcter provisional i tramès a la Intervenció General de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

II. INFORMACIÓ DISPOSADA

Per al desenvolupament de l'esmentat control financer, hem disposat de la següent documentació:

- Bases reguladores del sistema d'acreditació de les entitats prestadores del servei d'atenció domiciliària (SAD) a Lloret de Mar.
- Autorització administrativa per part de la Junta de Govern Local de l'**AJUNTAMENT** per a la prestació del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar.
- Conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT** i **SERSA** per la prestació del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar i documents de pròrroga corresponents a l'exercici 2022.
- Comptes anuals de **SERSA** corresponents a l'exercici 2022.
- Compte d'explotació del servei corresponent a l'exercici 2022.
- Factures emeses a l'**AJUNTAMENT** corresponents a l'exercici 2022.



- Conveni col·lectiu d'aplicació i taules salarials corresponents a l'exercici 2022.
- Informació de l'**AJUNTAMENT** en relació a saldos i operacions del període.
- Altra documentació de contingut divers (factures, rebuts de nòmina, registres auxiliars, contractes diversos, escriptura de constitució, etc.).

III. ANTECEDENTS

III.1 Adjudicatari

SERSA. SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS, SCCL fou constituïda el 13 d'agost de 1987. En data 22 de desembre de 2005 es van modificar mitjançant escriptura pública els seus estatuts. El seu NIF és F-17138736. Es troba inscrita en el Registre General de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya amb el número 3776.

SERSA es regeix pels seus estatuts, la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de Cooperatives i la resta de normativa aplicable.

L'objecte social de **SERSA** és la prestació de serveis d'assistència social en les matèries següents:

- En la prestació de serveis d'atenció domiciliària a població diversa (gent gran, infants, disminuïts, etc.)
- En la formació de persones aturades, amb risc social i en la millora de la formació general dels treballadors, sigui contínua o ocupacional, així com serveis d'inserció social.
- En la prestació i gestió de serveis específics per infants i joves, dins de l'àmbit escolar, formació complementària o específica, etc.
- D'informació i assessorament general sobre recursos, entitats i serveis a col·lectius en risc d'exclusió social i/o en la seva gestió.
- Serveis de mediació escolar, familiar i comunitària.
- Altres serveis que aprovi l'assemblea general i/o reculli la llei de cooperatives de Catalunya i/o altres lleis.

SERSA es troba domiciliada a Girona, carrer Empúries, número 39.

SERSA es troba estructurada en tres delegacions: Girona, Figueres i Blanes. La gestió del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** s'efectua des de la delegació de Blanes, on **SERSA** manté oficines al carrer Montblanc, 9.



III.2 Característiques del conveni de col·laboració

- a) El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en data 15 de juny 2009, en sessió ordinària, va aprovar les Bases reguladores del sistema d'acreditació de les entitats prestadores del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar.
Aquestes bases, l'objecte de les quals és regular les condicions i el procediment per acreditar les entitats col·laboradores del servei d'atenció domiciliària, es van publicar al BOP Girona, número 170 en data 3 de setembre de 2009 i van entrar en vigor en data 23 de setembre de 2009. Les bases, en el seu apartat 8è, estableixen que, les entitats acreditades signaran un conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT**.
- b) La Junta de Govern Local, en data 16 d'octubre de 2009 va acordar atorgar a **SERSA** l'autorització administrativa per a la prestació del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar.
- c) En data 23 d'octubre de 2009 es va formalitzar el primer conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT** i **SERSA** per a la prestació del servei. La durada inicial del conveni era de dos anys, prorrogable de forma expressa per part de l'**AJUNTAMENT** per períodes successius d'un any. El conveni s'ha anat prorrogant de forma expressa per part de l'**AJUNTAMENT** fins a 31 de desembre de 2022.
- d) El conveni de col·laboració inclou entre d'altres, els següents aspectes:
- El servei d'atenció domiciliària és un conjunt organitzat i coordinat d'accions, prestacions i tecnologia adequada que es realitza en el domicili de la persona o el seu entorn, oferint una atenció integral a persones i/o unitats de convivència que tenen dificultats per romandre o desenvolupar-se en el seu medi quotidià.

Aquest conjunt d'accions o serveis s'organitzen mitjançant un pla individualitzat d'atenció.

El servei d'atenció domiciliària comprèn el servei d'ajuda a domicili i el servei de les tecnologies de suport i cura.

El servei d'ajuda a domicili s'estructura en:

- Servei bàsic d'ajuda a domicili. Actuacions de caràcter personal i caràcter domèstic que configuren el nivell mínim d'atenció a la persona. Es presta en el seu domicili i són de caràcter assistencial, preventiu, socioeducatiu per persones i nuclis familiars, així com de suport a les persones cuidadores.
- Serveis complementaris d'ajuda a domicili. Activitats de segon nivell que poden prestar-se amb caràcter puntual o continuat (bugaderia externa, servei de menjar a domicili, arranjaments per condicionament de la llar, ajudes tècniques per a l'autonomia personal, activitats de manteniment de les funcions físiques i motores de la persona, etc.).



- L'objectiu del servei és promoure una millor qualitat de vida dels ciutadans i ciutadanes de Lloret de Mar, potenciant la seva autonomia personal i unes condicions adients de convivència en el seu propi entorn familiar i sociocomunitari.
- Característiques del servei. El servei d'atenció domiciliària és públic, universal, polivalent, normalitzador, domiciliari, integrador, preventiu, temporal, educatiu, tècnic, complementari a la xarxa familiar i a d'altres xarxes no professionals de suport personal i social i és assistencial, per atendre i donar suport a les activitats bàsiques de la vida diària.
- Característiques de la prestació del servei. L'entitat acreditada per prestar el servei d'atenció domiciliària ha de garantir:
 - Una cobertura de 24 hores al dia del servei i de 365 dies a l'any.
 - Un horari d'atenció al públic durant la setmana per part del/la responsable de l'empresa per atendre les persones que desitgin realitzar alguna queixa o suggeriment respecte al funcionament d'aquest servei.
 - Capacitat d'actuar en casos d'urgència.
 - Disposar de telèfon fix per poder estar en contacte amb les persones i on poder enviar les demandes de servei.
 - Substitució de les baixes o absències dels/les professionals del seu lloc de treball.
 - Suport tècnic als professionals d'atenció directa al domicili i supervisió adequats i necessaris per al correcte desenvolupament de les funcions.
 - Tenir un/a coordinador/a tècnic/a que haurà de disposar de la titulació de Diplomat/da en Treball Social.
 - Oferir un mínim de 20 hores de formació i reciclatge professional.
 - Les retribucions del personal hauran de ser com a mínim allò establert en el conveni laboral del sector vigent.
 - En el cas que s'hagués de fer selecció del personal es comptarà amb les persones candidates proposades pel Servei d'Ocupació Municipal de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
 - Comunicar per escrit qualsevol incidència que es derivi el servei amb un termini màxim de dos dies hàbils des de que s'hagi produït.
 - Disposar de fulls de reclamacions, suggeriments i queixes a disposició dels/les usuaris/es , i fer arribar aquestes a la corporació.



- Les persones destinatàries del servei seran les que proposin els serveis socials bàsics de l'**AJUNTAMENT**, quan es donin situacions de risc social i situacions de dependència.
- Procediment per a la prestació del servei:

a) Procediment d'accés

L'accés als serveis d'atenció domiciliària es realitza a través dels serveis socials bàsics en condicions d'igualtat i tenint en compte les necessitats de les persones, d'acord amb el que disposa la Llei 12/2007, d'11 d'octubre, de serveis socials, i la Llei 39/2006 de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

L'accés s'efectua per sol·licitud de la pròpia persona interessada o del seu representant, per actuació d'ofici dels serveis socials bàsics quan detecten una situació personal o familiar que requereix la prestació del servei i/o com a resultat del procés de valoració d'una situació de dependència.

L'**AJUNTAMENT** respon per escrit a la sol·licitud de les persones, comunicant les condicions de prestació del servei, o en el seu cas, els motius pels quals no se li pot prestar el servei sol·licitat

b) Valoració i proposta tècnica dels casos de risc social

Presentada o detectada la necessitat de prestació del servei, el/la professional de referència realitza la valoració i diagnòstic social per determinar la idoneïtat de la prestació del servei d'atenció domiciliària.

La valoració de la situació de necessitat té en compte les condicions socials del beneficiari/a, el patrimoni i els ingressos econòmics. La proposta tècnica estableix un pla d'atenció social individual o familiar determinant els objectius, tipus de serveis assignats en quantia i freqüència.

El domicili del beneficiari ha de reunir els requisits mínims higiènics sanitaris que facilitin la prestació del servei d'atenció domiciliària.

En el cas d'extrema urgència i/o necessitat, suficientment justificada, els Serveis Socials municipals poden sol·licitar la immediata prestació del servei, sense perjudici de la posterior tramitació de l'expedient.

La comissió de valoració és l'encarregada d'aprovar o denegar les peticions.

c) Valoració i proposta tècnica dels casos que tenen reconeguda la situació de dependència

La valoració i proposta tècnica de les persones que tinguin reconeguda la situació de dependència vindrà donada pel Programa Individual d'Atenció, d'acord amb allò establert a la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.



La normativa vigent en relació a la regulació de les prestacions del Sistema per a l'Autonomia i Atenció de la Dependència, establertes a la Llei 39/2006, és el Reial decret 1051/2013, de 27 de desembre.

- El servei es presta de dilluns a divendres en la franja horària de 8h a 22h. En casos excepcionals i justificats el servei es podrà prestar els caps de setmana.
- El servei d'atenció domiciliària és un servei de titularitat pública. La seva organització és competència de l'**AJUNTAMENT** i la seva prestació es fa a través de les entitats acreditades amb les condicions establertes en les bases reguladores, aprovades el 15 de juny de 2009 i en vigor a partir del 23 de setembre de 2009.

Les funcions de coordinació, seguiment, supervisió i avaluació global del servei, corresponen a l'**AJUNTAMENT**.

- Protocol de funcionament

L'**AJUNTAMENT** notifica la resolució de l'aprovació del cas a l'entitat acreditada, juntament amb el full de sol·licitud, els objectius i el pla de treball.

El/la coordinador/a de l'entitat es posa en contacte amb la professional de referència dels serveis socials bàsics per tal de pactar data d'inici, visita domiciliària, pla de treball, horaris i periodicitat.

Mensualment es realitza una reunió de supervisió i coordinació del servei d'ajuda a domicili amb les/els professionals dels serveis socials bàsics.

- El conveni de col·laboració de 23 d'octubre de 2009 estableix el preu que l'**AJUNTAMENT** abonarà a **SERSA** per la prestació del servei en 14 euros/hora, revisable anualment d'acord amb IPC estatal i podrà ser modificat per acord de la Junta de Govern Local, sempre que concorrin circumstàncies que, prèviament valorades pels tècnics municipals corresponents, facin convenient la seva modificació. La Junta de Govern Local, en sessió de 7 de febrer de 2012, va acordar modificar el preu del servei, fixant-lo en 16 euros/hora, preu que s'ha mantingut sense variació fins a l'exercici 2022 inclòs.
- El conveni finalitzarà si a l'entitat col·laboradora li és revocada l'acreditació per a la prestació del servei.
- L'entitat acreditada per a prestar el servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar ha de tenir un coordinador tècnic amb la titulació de Diplomada en Treball Social.

III.3. Finançament de l'activitat del conveni

El Conveni de col·laboració estableix que l'**AJUNTAMENT** abonarà a **SERSA** per la prestació del servei un preu per hora, actualment fixat en 16 euros/hora segons acord de la Junta de Govern Local de 7 de febrer de 2012.



III.4. Organigrama del servei

L'organigrama del servei objecte d'aquest control financer, per funcions, categories i % d'imputació, es sintetitza a continuació:

Funció	Categoria	% imputació
Coordinadora	Coordinadora tècnica	100%
Coordinadora	Coordinadora de gestió	33,54%
Coordinadora	Coordinadora de gestió	33,54%
Estructura	Direcció	16,50%
Estructura	Direcció	16,50%
Estructura	Recursos humans	16,50%
Estructura	Recursos humans	16,50%
Estructura	Comptabilitat	16,50%
Estructura	Serveis jurídics	16,50%
Treballadores familiars	Treballadores familiars	100% segons dedicació horària

III.5. Activitat de SERSA

SERSA, en la gestió objecte del conveni de col·laboració, s'encarrega de la prestació de serveis d'atenció domiciliària a Lloret de Mar, als usuaris que proposin els serveis socials bàsics de l'**AJUNTAMENT**, quan es donen situacions de risc social i situacions de dependència.

Per a la prestació dels serveis d'atenció domiciliària a Lloret de Mar, **SERSA** és retribuïda per l'**AJUNTAMENT**. Els serveis es facturen mensualment.

III.6. Legislació aplicable a SERSA

La principal legislació aplicable és la següent:

- a) Codi de comerç.
- b) Llei 12/2015, del 9 de juliol, de Cooperatives.
- c) Reial decret 1515/2007, de 16 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.
- d) ECO 3614/2003 de 16 de desembre, Ordre EHA/3360/2010, de 21 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives.
- e) Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS).
- f) Altra legislació específica.



III.7. Informació financera

Els comptes anuals de **SERSA** s'obtenen dels seus registres comptables i figuren signats pel President del Consell Rector el 15 de juny de 2023 i aprovats per l'Assemblea General de 20 de juny de 2023.

Els comptes anuals de **SERSA** de l'exercici 2022 no han estat auditats.

El compte d'explotació de la gestió del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar, mitjançant conveni de col·laboració entre **SERSA** i l'**AJUNTAMENT**, de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2022, preparat per **SERSA** i objecte d'aquest control financer, s'incorpora com a Annex.

El compte d'explotació del servei de l'exercici 2022 es resumeix a continuació:

	<u>Imports en euros</u>	<u>% sobre ingressos</u>
• INGRESSOS	541.376,00	100%
• DESPESES:		
- Treballadores del servei d'atenció domiciliària	504.677,70	93%
- Coordinadores del servei d'atenció domiciliària	52.859,87	10%
- Despeses indirectes delegació	19.267,83	4%
- Despeses indirectes empresa	43.537,99	8%
	<u>620.343,39</u>	<u>115%</u>
RESULTAT	<u>(-) 78.967,39</u>	<u>(-) 15%</u>

Com s'ha indicat anteriorment, **SERSA** es troba estructurada en tres delegacions: Girona, Figueres i Blanes, des d'on es gestiona el servei d'atenció domiciliària fruit del conveni col·laboració amb l'**AJUNTAMENT**.

Des de la delegació de Blanes també es presten altres serveis no relacionats amb el conveni subscrit amb l'**AJUNTAMENT**, com poden ser altres serveis d'atenció domiciliària diferents del conveni i serveis de formació.

Així, **SERSA** ha inclòs en el compte d'explotació de l'exercici 2022 despeses amb els següents criteris i percentatges:

- Coordinadores del servei d'atenció domiciliària.

Formant part de l'apartat de coordinadores, s'inclou el cost de personal d'aquelles coordinadores que efectuen, a més del servei públic d'atenció domiciliària derivat del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT**, altres serveis d'atenció domiciliària diferents, no inclosos en l'àmbit del conveni.

El criteri d'imputació emprat per **SERSA** és el resultat de dividir la facturació derivada del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** entre el total d'ingressos relatius a serveis d'atenció domiciliària prestats des de la delegació de Blanes. El percentatge d'imputació resultant és del 33,54%.



- Despeses indirectes delegació:

Obeeixen a la imputació de despeses en concepte d'aprovisionaments, altres despeses d'explotació i amortització de l'immobilitzat de la delegació de Blanes.

El criteri d'imputació emprat per **SERSA** és el resultat de dividir la facturació derivada del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** entre el total d'ingressos de la delegació de Blanes. El percentatge d'imputació resultant és del 27,93%.

- Despeses indirectes empresa:

Obeeixen a la imputació de despeses generals i d'estructura de **SERSA**.

El criteri d'imputació emprat **SERSA** és el resultat de dividir la facturació derivada del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** entre el total d'ingressos de l'exercici de **SERSA**. El percentatge d'imputació resultant és del 14,59%.

Les notes explicatives al compte d'explotació de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2022 corresponent a la gestió objecte d'aquest control financer es desenvolupen en l'apartat IV següent.

IV. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLORACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2022

A continuació s'inclou l'anàlisi descriptiu de les principals partides del compte d'explotació del servei de l'exercici 2022.

IV.1. Ingressos

- a) Atenent al compte d'explotació del servei (Annex), la xifra d'ingressos presenta el següent desglossament:

- Facturació a l'**AJUNTAMENT**:

- Usuaris en situació de risc social	146.896,00
- Usuaris en situació de dependència	394.480,00
	<u>541.376,00</u>

- b) Els usuaris del servei d'atenció domiciliària són proposats pels serveis socials bàsics de l'**AJUNTAMENT**. Aquests són els responsables de la valoració i proposta tècnica dels casos de risc social i dels casos de dependència, així com de la notificació a **SERSA** de la resolució de l'aprovació dels casos juntament amb un pla d'atenció social individual o familiar determinant els objectius i el tipus de serveis assignats en quantia i freqüència.

Per a una mostra de 10 usuaris, hem sol·licitat la corresponent notificació de la resolució de l'aprovació del servei, juntament amb el pla d'atenció social determinant els objectius i el tipus de serveis assignats en quantia i freqüència.



- c) La facturació de l'exercici 2022 a l'**AJUNTAMENT** correspon al preu que aquest ha d'abonar a **SERSA** per la prestació del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar, distingint la prestació del servei a usuaris en situació de risc social i del servei a usuaris en situació de dependència.

Com s'ha indicat anteriorment, el conveni de col·laboració formalitzat entre l'**AJUNTAMENT** i **SERSA** estableix el preu del servei, el qual es troba fixat en 16 euros/hora, IVA exclòs.

L'exercici 2022 s'han facturat a l'**AJUNTAMENT** un total de 33.836 hores de servei d'atenció domiciliària, 9.181 hores corresponen a usuaris en situació de risc social i 24.655 hores corresponen a usuaris en situació de dependència.

Les factures mensuals inclouen un detall de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades per usuari en situació de risc social i per usuari en situació de dependència .

IV.2. Despeses

IV.2.1. Treballadores del servei d'atenció domiciliària

- a) El cost de treballadores del servei d'atenció domiciliària imputat al compte d'explotació del servei a Lloret de Mar de l'exercici 2022, 504.677,70 euros, presenta el següent detall:

Cost de treballadores del servei d'atenció domiciliària:

• Salari brut	310.614,48
• Seguretat social a càrrec de l'empresa	101.260,32
• Vacances	34.322,90
Cost de treballadores del servei d'atenció domiciliària	<u>446.197,70</u>

Altres costos:

• Quilometratge	10.380,00
• Cost baixes per incapacitat temporal	48.100,00
	<u>58.480,00</u>

504.677,70

- b) El personal del servei d'atenció domiciliària de **SERSA** es troba acollit al conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni núm. 79001525011999), publicat al DOGC el 5 de novembre de 2020 i vigència per als exercicis 2019-2022.

En l'exercici 2022 **SERSA** ha aplicat les taules salarials corresponents del conveni col·lectiu corresponent a l'exercici 2022.

- c) En l'exercici 2022 han estat adscrites al servei públic d'atenció domiciliària de Lloret de Mar un total de 64 persones.



Durant l'exercici 2022, aquestes persones també han prestat serveis aliens al servei públic d'atenció domiciliària de Lloret de Mar, no essent possible verificar de forma directa el cost de personal de les treballadores del servei d'atenció domiciliària a partir dels resums mensuals de nòmines de l'exercici 2022, atès que **SERSA** no disposa de resums de nòmina específics dels costos del personal adscrit al servei públic d'atenció domiciliària de Lloret de Mar.

En els apartats següents es descriuen els procediments emprats per a verificar la raonabilitat de les dades consignades per **SERSA** en el compte d'exploració del servei.

- d) A partir del resum de nòmines del mes de novembre de 2022 del personal adscrit al servei d'atenció domiciliària, per a una mostra de 10 persones, hem comprovat el seu pagament, l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF, l'aplicació del conveni i de les taules salarials.
- e) D'acord amb les factures mensuals emeses a l'**AJUNTAMENT**, que inclouen un detall de les hores de servei prestades per usuari, **SERSA** ha prestat un total 33.836 hores de servei (veure apartat IV.1).

Si bé **SERSA** no disposa d'un detall informatitzat del total per treballador de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades a cada usuari, sí que disposa del control mensual per treballador de les hores de servei prestades diàriament per usuari. Aquest control és lliurat pel treballador al final de cada mes.

Sobre la mostra efectuada del mes de novembre de 2022, hem comprovat la traçabilitat entre el control mensual per treballador de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades diàriament per usuari i les hores de servei d'aquests usuaris facturades a l'**AJUNTAMENT**.

Aquest control no es troba signat per les treballadores.

En aquest punt, cal recomanar que **SERSA** pogués disposar del detall informatitzat del total anual per treballador de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades a cada usuari, així com que els controls mensuals per treballador de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades diàriament per usuari, fossin signats.

IV.2.1.1. Cost treballadores servei d'atenció domiciliària

- a) Salari brut de les treballadores del servei d'atenció domiciliària, 310.614,48 euros, correspon a l'aplicació d'un preu hora brut de 9,18 euros sobre el total de les 33.836 hores de servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar prestats en l'exercici 2022 a l'**AJUNTAMENT**.

Segons informació facilitada per **SERSA**, el preu hora de 9,18 euros és el resultat de dividir el preu mensual brut per a la categoria de treballador familiar segons conveni col·lectiu per a l'exercici 2022, 1.461,12 euros, entre 159,10 hores mensuals (considerant 4,3 setmanes mensuals i 37 hores setmanes).



Sobre la mostra efectuada del mes de novembre de 2022, hem comprovat que aquest preu hora és el resultat de dividir l'import meritat en concepte de salari del mes de novembre de 2022 entre les hores de servei prestades aquell mes.

Les taules salarials de l'exercici 2022 del conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya d'aplicació, estableixen un preu brut hora per a la categoria de treballador familiar de 10,53 euros, considerant les 1.665 hores de jornada anual previstes en el conveni. Aquest import ja inclouria la part proporcional corresponent a vacances.

D'aplicar el preu brut hora segons conveni col·lectiu sobre el total de les hores de servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar, en l'exercici 2022 resultaria un import estimat de 356.293,08 euros, en concepte de salari brut, vacances incloses.

- b) Seguretat social a càrrec de l'empresa, 101.260,32 euros, correspon a l'aplicació d'un 32,6% sobre el salari brut de les treballadores del servei d'atenció domiciliària, no havent considerat vacances.

Hem comprovat, a partir del resum de nòmines del mes de novembre de 2022 del personal adscrit al servei d'atenció domiciliària de Lloret de Mar, que el cost de Seguretat Social a càrrec de l'empresa suposa en un 30,45% sobre el salari brut. Considerant que l'import total en concepte de salari brut estimat, vacances incloses, seria de 356.293,18 euros (veure apartat a) anterior), la Seguretat Social empresa s'estimaria en 108.491,24 euros.

- c) La despesa en concepte de vacances, 34.322,90 euros, correspon a l'estimació del cost mensual de l'exercici 2022, resultant de dividir l'import total en concepte de salari brut i el cost total en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'empresa, entre dotze mensualitats.

Les taules salarials de l'exercici 2022 del conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya d'aplicació, estableixen un preu brut hora per a la categoria de treballador familiar de 10,53 euros. Aquest import ja inclou la retribució de les vacances.

- d) Considerant els aspectes indicats en els apartats anteriors, el cost de treballadores del servei d'atenció domiciliària s'estimaria en 464.784,35 euros. El que suposaria una major despesa respecte de la consignada en el compte d'explotació del servei de l'exercici 2022 per import de 18.586,65 euros.

IV.2.1.2. Quilometratge

- a) Quilometratge, 10.380,00 euros, correspon a un import aproximat estimat per **SERSA** per a l'exercici 2022 de 3.460 quilòmetres a un preu de 0,25 euros el quilòmetre.
- b) El conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya d'aplicació, preveu una indemnització de 0,20 euros el quilòmetre quan s'utilitzi el vehicle propi. Sobre la mostra efectuada del mes de novembre de 2022, hem comprovat que els desplaçaments es retribueixen a 0,25 euros el quilòmetre.



- c) A partir dels resums de nòmina mensuals de l'exercici 2022 del personal adscrit al servei, personal que presta els seus serveis, tant dins de l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Lloret de Mar com a altres serveis aliens, el total de quilometratge satisfet en l'exercici 2022 és de 17.141,10 euros.

Atès no es disposa d'informació que permeti distingir entre el quilometratge satisfet associat a l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** i altres serveis diferents, no resulta possible comprovar la despesa en concepte de quilometratge inclosa per **SERSA** en el compte d'explotació del servei de l'exercici 2022.

IV.2.1.3. Cost baixes per incapacitat temporal

- a) El cost de les baixes per incapacitat temporal correspon a un import aproximat estimat per **SERSA** per a l'exercici 2022.

SERSA ha establert un percentatge mig de baixes del 14% en l'exercici 2022, resultat de dividir el número de persones en situació de baixa per incapacitat temporal entre el total de persones treballadores del servei d'atenció domiciliària de les tres delegacions en les que es troba estructurada **SERSA**, Girona, Figueres i Blanes.

Així, l'import consignat en el compte d'explotació per aquest concepte, 48.100,00 euros, és el resultat de multiplicar el percentatge mig de baixes pels imports en concepte de salari brut, 310.614,48 euros, i de vacances, 34.322,90 euros, detallats en l'apartat IV.2.1.a) anterior.

- b) A partir del resum de nòmines anual 2022 per empleat facilitat del personal adscrit al servei, personal que presta els seus serveis, tant dins de l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Lloret de Mar com a altres serveis aliens, el cost de l'exercici 2022 en concepte de baixes per incapacitat temporal hauria suposat 37.768,18 euros, import inferior al consignat per **SERSA** en el compte d'explotació del servei.

Les treballadores poden prestar servei tant dins com fora de l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT**. No es disposa d'informació que permeti distingir quina part dels costos per incapacitat temporal poden ser atribuïbles a l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** i a altres serveis diferents, no resultant possible avaluar de forma objectiva la raonabilitat de la despesa en concepte de baixes per incapacitat temporal inclosa per **SERSA** en el compte d'explotació del servei de l'exercici 2022.



IV.2.2. Coordinadores del servei d'atenció domiciliària

- a) Les despeses de coordinadores del servei d'atenció domiciliària incloses al compte d'exploració del servei de l'exercici 2022, 52.859,87 euros, presenta el següent detall:

	Salari brut	Seguretat social	Total
• Coordinadora tècnica	25.549,94	7.513,00	33.062,94
• Coordinadora de gestió	7.728,28	2.131,33	9.859,62
• Coordinadora de gestió	7.745,88	2.191,44	9.937,31
	41.024,10	11.835,77	52.859,87

El marc retributiu aplicat per **SERSA** és el descrit en l'apartat IV.2.1.b).

- b) El conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT** i **SERSA** preveu que l'entitat acreditada per a prestar el servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar ha de tenir un coordinador tècnic amb la titulació de Diplomat en Treball Social. Aquest tècnic té una dedicació exclusiva al servei d'atenció domiciliària de Lloret de Mar, objecte d'aquest control financer.
- c) El cost de personal de les coordinadores de gestió correspon a la imputació del 33,54% del cost anual de l'exercici 2022 de les tècniques que presten servei a la delegació de Blanes (veure apartat III.7).

IV.2.3. Despeses indirectes delegació

Les despeses indirectes de la delegació, 19.267,83 euros, corresponen a la imputació del 27,93% de les despeses totals de la delegació de Blanes de l'exercici 2022, en concepte d'aprovisionaments, altres despeses d'exploració i amortització de l'immobilitzat (veure apartat III.7).

IV.2.4. Despeses indirectes empresa

Les despeses indirectes empresa, 43.537,99 euros, corresponen a la imputació del 14,59% de les despeses totals en concepte de despeses generals i d'estructura de l'exercici 2022 (veure apartat III.7).

Les despeses indirectes empresa inclouen principalment despesa de personal d'estructura (sis persones, de recursos humans, comptabilitat, serveis jurídics i direcció).

IV.3. Conciliació de saldos i volum d'operacions amb l'**AJUNTAMENT**

- a) Saldos a cobrar:

La composició del saldo a cobrar al 31 de desembre de 2022 segons **SERSA** corresponent a la gestió objecte d'aquest control financer es detalla a continuació (euros):



Informe Definitiu

Factura A2200132	Factura Social novembre 2022	12.656,00
Factura A2200162	Factura Social desembre 2022	11.376,00
Factura A2200146	Factura Dependència novembre 2022	26.352,00
Factura A2200161	Factura Dependència desembre 2022	26.256,00
		<u>76.640,00</u>

El saldo al 31 de desembre de 2022 segons els registres de l'**AJUNTAMENT** és de 39.008,00 euros.

La diferència, per import de 37.632,00 euros, presenta el següent detall:

Factura A2200162	Factura Social desembre 2022	11.376,00
Factura A2200161	Factura Dependència desembre 2022	26.256,00
		<u>37.632,00</u>

Corresponen a factures emeses per **SERSA** en l'exercici 2022 i registrades per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2023.

b) Volum de facturació efectuada per **SERSA**:

• Volum d'operacions segons SERSA	541.376,00
• Obligacions reconegudes segons l' AJUNTAMENT	614.240,00
• Diferència	<u>(-) 72.864,00</u>

El volum d'operacions segons **SERSA** correspon principalment als ingressos facturats que consten al punt IV.1.a).

La diferència, per import de 72.864,00 euros, presenta el següent detall:

Les següents factures formen volum segons l'**AJUNTAMENT** i no segons **SERSA**:

Factura Social desembre 2021	(-) 14.048,00
Factura Dependència novembre 2021	(-) 49.424,00
Factura Dependència desembre 2021	(-) 47.024,00
Factura Social desembre 2022	11.376,00
Factura Dependència desembre 2022	26.256,00
	<u>(-) 72.864,00</u>

Les factures de l'exercici 2021 van ser emeses i registrades per **SERSA** en l'exercici 2021 i reconegudes per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2022. D'igual manera, les factures de l'exercici 2022 han estat emeses i registrades per **SERSA** en l'exercici 2022 i reconegudes per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2023.



V. CONCLUSIONES FINALS I RECOMANACIONS

- V.1. Aquest treball de consultoria, encarregat per l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** i expedient 14032020000004, té per objecte la col·laboració amb la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** per a efectuar el control financer del conveni de col·laboració formalitzat amb **SERSA, SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS, SCCL** per la prestació del Servei d'Atenció Domiciliària, corresponent a l'exercici 2022.

El Pla Anual de Control Financer aprovat per la Intervenció general per a l'exercici 2022 (PACF) preveu el control financer en relació als principals serveis municipals que es presten en règim contractual.

Els treballs de control financer es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** amb la finalitat d'emetre un informe de control financer en relació a l'esmentat conveni de col·laboració de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**, en compliment del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitza amb subjecció a les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

- V.2. El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en data 15 de juny 2009, en sessió ordinària, va aprovar les Bases reguladores del sistema d'acreditació de les entitats prestadores del Servei d'Atenció Domiciliària a Lloret de Mar.

Aquestes bases, l'objecte de les quals és regular les condicions i el procediment per acreditar les entitats col·laboradores del servei d'atenció domiciliària, es van publicar al BOP Girona, número 170 en data 3 de setembre de 2009 i van entrar en vigor en data 23 de setembre de 2009. Les bases, en el seu apartat 8è, estableixen que, les entitats acreditades signaran un conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT**.

La Junta de Govern Local, en data 16 d'octubre de 2009 va acordar atorgar a **SERSA** l'autorització administrativa per a la prestació del servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar.

En data 23 d'octubre de 2009 es va formalitzar el primer conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT** i **SERSA** per a la prestació del servei. La durada inicial del conveni era de dos anys, prorrogable de forma expressa per part de l'**AJUNTAMENT** per períodes successius d'un any. El conveni s'ha anat prorrogant de forma expressa per part de l'**AJUNTAMENT** fins a 31 de desembre de 2022.

- V.3. A continuació es detallen les observacions i recomanacions més rellevants que s'han posat de manifest al llarg d'aquest informe.



- El compte d'exploració del servei d'atenció domiciliària de l'exercici 2022 inclou un import total de salaris (salari brut, seguretat social a càrrec de l'empresa i vacances) de 446.197,70 euros.

L'import de 446.197,70 euros és el resultat de multiplicar el número d'hores anuals realitzades, 33.836 hores, pel preu hora estimat per **SERSA** de 9,18 euros/hora, afegint el cost de Seguretat Social a càrrec de l'empresa i les vacances.

D'aplicar el preu hora brut segons conveni col·lectiu, 10,53 euros/hora que ja inclouria la part proporcional corresponent a vacances, sobre el total de les hores de servei d'atenció domiciliària a Lloret de Mar prestats en l'exercici 2022 resultaria un import total de 464.784,35 euros, incloent també Seguretat Social, superior al considerat per **SERSA** en el compte d'exploració del servei de l'exercici 2022 en 18.586,65 euros.

- Cal recomanar que **SERSA** pogués disposar del detall informatitzat del total anual per treballadora de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades a cada usuari, així com que els controls mensuals per treballadora de les hores de servei d'atenció domiciliària prestades diàriament per usuari, fossin signats.
- El cost de quilometratge consignat per **SERSA** en el compte d'exploració de l'exercici 2022 és de 10.380,00 euros.

L'import total en concepte de quilometratge satisfet segons el resum de nòmines anual 2022 per empleat facilitat és de 17.141,10 euros. No s'ha disposat d'informació que permeti distingir entre el quilometratge satisfet associat a l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** i altres serveis diferents, no resultant possible comprovar la despesa en concepte de quilometratge inclosa per **SERSA** en el compte d'exploració del servei de l'exercici 2022.

- El cost de les baixes per incapacitat temporal consignat per **SERSA** en el compte d'exploració de l'exercici 2022 és de 48.100,00 euros.

Per a la seva determinació, **SERSA** ha establert un percentatge mig de baixes del 14% en l'exercici 2022, resultat de dividir el número de persones en situació de baixa per incapacitat temporal entre el total de persones treballadores del servei d'atenció domiciliària de les tres delegacions en les que es troba estructurada **SERSA**, Girona, Figueres i Blanes. L'import és el resultat de multiplicar el percentatge mig de baixes pels imports en concepte de salari brut i de vacances.

A partir del resum de nòmines anual 2022 per empleat facilitat del personal adscrit al servei, personal que presta els seus serveis, tant dins de l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Lloret de Mar com a altres serveis aliens, el cost de l'exercici 2022 en concepte de baixes per incapacitat temporal hauria suposat 37.768,18 euros, import inferior al consignat per **SERSA** en el compte d'exploració del servei.



No es disposa d'informació que permeti distingir quina part dels costos per incapacitat temporal poden ser atribuïbles a l'àmbit del conveni de col·laboració amb l'**AJUNTAMENT** i a altres serveis diferents, no resultant possible avaluar de forma objectiva la raonabilitat de la despesa en concepte de baixes per incapacitat temporal inclosa per **SERSA** en el compte d'exploració del servei de l'exercici 2022.

Barcelona, a la data de la signatura electrònica

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Joan Ramón Gil Fernández

**ANNEX . COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI
DE L'EXERCICI 2022**

COMPTE EXPLOTACIÓ SERVEI EXERCICI 2022
AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR (sad+formacio)

INGRESSOS (33.836 h. x 16€/h)		541.376,00 €	
TREBALLADORES SAD	-	504.677,70 €	
COORDINADORES SAD	-	52.859,87 €	
DESPESES INDIRECTES DELEGACIO	-	19.267,83 €	27,93%
DESPESES INDIRECTES EMPRESA	-	43.537,99 €	14,59%
RESULTAT	-	78.967,39 €	

COST TREBALLADORS SAD

TOTAL SALARI BRUT (9,18€/H)	310.614,48 €
TOTAL S.S.CARREC EMPRESA (32,6%)	101.260,32 €
VACANCES	34.322,90 €
TOTAL COST TREBALLADORES	446.197,70 €

Costos Aproximats!!!!

Quilometratge - 3460 km/mes - 0,25€/km	10.380,00 €
Cost Baixes IT	48.100,00 €

COST TOTAL **504.677,70 €**

40288557D
JOSE
MORENO
(R:
F17138736)

Firmado digitalmente por
40288557D JOSE MORENO
(R: F17138736)
Fecha: 2023.10.10 13:11:12
+02'00'