

INFORME DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS 2025 (3.1.1.1.B.20)
DE CONTROL

ENTITAT PÚBLICA/ENS Consorci Sant Gregori de Girona (CSG)

EXERCICI CONTROLAT 2024

ACTUACIÓ DE CONTROL Direcció i supervisió dels treballs
d'auditoria externa

DATA DE L'INFORME Gener de 2026



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 1 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Aquest informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i us ha estat remès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya perquè sou un dels destinataris legals d'aquest, d'acord amb el que preveu l'apartat 5.7.1 de la Instrucció 01/2025, de 15 de gener de 2025, de control financer. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya està sotmesa al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per tant, la responsabilitat del tractament i difusió d'aquest informe recau sobre els seus destinataris, els quals han de respectar, en tot cas, la normativa de protecció de dades, el deure de confidencialitat i la normativa aplicable en aquest àmbit.

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. OBJECTE DEL CONTROL FINANCER.....	5
1.2. CARACTERÍSTIQUES BÀSIQUES DE L'ENTITAT CONTROLADA	5
1.3. COMPETÈNCIA PER A LA REALITZACIÓ DEL CONTROL	5
1.4. ÒRGAN QUE EFECTUA EL CONTROL I EQUIP QUE L'HA DUT A TERME.....	6
1.5. COMUNICACIÓ DE L'INFORME PROVISIONAL I TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	6
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	6
3. ABAST I LIMITACIONS.....	6
3.1. ABAST.....	6
3.2. LIMITACIONS.....	7
4. RESULTATS DEL TREBALL.....	7
4.1. TASQUES DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA	7
4.2. TREBALLS SOBRE L'AUDITORIA EXTERNA	8
4.3. ALTRES ASPECTES RELLEVANTS	12
5. CONCLUSIONS	12
5.1. COMPTES ANUALS	13
5.2. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	13
5.3. COMPLIMENT DE NORMATIVA: ENDEUTAMENT I TRESORERIA	15
6. RECOMANACIONS	15
6.1. COMPTES ANUALS	15
6.2. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	16
6.3. COMPLIMENT DE NORMATIVA: ENDEUTAMENT I TRESORERIA	16
7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	17
8. AL·LEGACIONS I MESURES CORRECTORES	22
9. ANNEXOS.....	24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

SIGLES I ACRÒNIMS

AP-SEC	Administració Pública – Sistema Europeu de Comptes
DG	Direcció General
CSG	Consorti Sant Gregori
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FLA	Fons de Liquiditat Autònoma
IAC	Intervenció Adjunta per a la Comptabilitat
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IRCIA	Informe de Recomanacions de Control Intern i Informe Addicional
LRJSP	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
NIAS ES- SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya – Sector públic
PCI	Punt Central d'Informació
TRLFPC	Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (aprovat pel Decret legislatiu 3/2022, de 24 de desembre).



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.1.B.20 del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2025, aprovat per resolució de l'interventor general en data 17 de gener de 2025, inclou l'entitat Consorci Sant Gregori de Girona (CSG, en endavant) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer, mitjançant la direcció d'auditoria externa, corresponent a l'exercici 2024.

1.2. Característiques bàsiques de l'entitat controlada

Les característiques bàsiques de l'entitat objecte de control són:

Nom	Consorci Sant Gregori de Girona
Data de constitució	20 de gener de 1992
Forma jurídica	Consorci
% de participació de la Generalitat	Directa: 60% (*)
Activitat que desenvolupa	Centre de serveis per a la discapacitat i la dependència.
Treballadors (número mig de treballadors a l'any 2024)	202 treballadors
Actiu (€)	11.833.521,83 €
Patrimoni net (€)	10.694.591,03 €
Xifra de negoci (€)	8.576.227,75 €
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	499.688,08 €
Pressupost definitiu (€)	10.822.984,39 €
Resultat pressupostari (€)	819.647,50 €
Romanent de tresoreria (€)	1.337.353,48 € dels quals un import de 40.146,21 € correspon a saldos de dubtós cobrament.
Període Mig de Pagament (dies)	11,72 dies (**)

Font: Comptes anuals auditats de 2024

(*) Registre del sector de la Generalitat de Catalunya

(**) Segons dades mensuals publicades al Portal de Transparència el PMP el promig dels mesos informats és de 22,47 dies (maig i desembre no estan informats). S'ha superat els 30 dies els mesos de gener, febrer i abril.

1.3. Competència per a la realització del control

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant, la IG) és el centre de control financer de la Generalitat de Catalunya i ostenta la competència per a dur a terme el control financer de les entitats del sector públic de la Generalitat, d'acord amb la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la funció interventora (articles 2.1.c) i 3.c)), els articles 32 a 42 del Decret 133/1985, de 25 d'abril, del Reglament de la funció interventora, i els articles 64 a 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Conforme al Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2025 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

1.4. Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme

La interventora adjunta ha designat com a interventor actuant per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa del Consorci Sant Gregori, a Josep Maria Nogué i Regàs, Interventor territorial de Girona, qui signa l'informe, amb el vistiplau de la interventora adjunta, i ha dirigit el treball de l'equip, format per: Roser Castelló i Mundet, supervisora tècnica de control i comptabilitat i Elena Bernatallada Ferrer, supervisora adjunta tècnica de control i comptabilitat.

1.5. Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions

D'acord amb la Instrucció 01/2025 de 15 de gener de 2025, l'informe provisional es va notificar al Gerent del Consorci Sant Gregori el 28 de novembre de 2025. L'escrit d'al·legacions es va rebre el 17 de desembre de 2025 i s'inclou com a annex 6 de l'informe.

Aquest escrit, signat pel gerent del CSG, no conté al·legacions a les conclusions de l'informe provisional però sí dues mesures correctores. En l'apartat 8 del present informe s'hi indica la repercussió sobre el contingut de l'informe.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 4.2.8 de la Instrucció 01/2025 de la IG, l'objectiu d'aquest informe és indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte d'auditoria formalitzat i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

Els treballs es realitzen d'acord amb la Instrucció 01/2025 de Control Financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2025. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, en els treballs la societat auditora ha aplicat les Normes d'Auditoria del Sector Públic/ NIAS ES- SP.

En allò que no contradigui les normes esmentades, s'utilitzen com a referència les normes d'auditoria publicades per l'ICAC i les normes internacionals d'auditoria.

3. ABAST I LIMITACIONS

3.1. Abast

D'acord amb l'article 71.2 del TRLFPC, la supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs realitzats per l'auditoria externa s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Conforme al Pla anual d'actuacions de control de la IG pel 2025, aquest control financer es duu a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Pleta Auditores, S.L.P., segons document de resolució d'adjudicació del contracte menor del servei d'auditoria signat pel gerent del CSG el 31/12/24.

L'objecte del contracte consisteix en l'emissió, per part de la societat auditora, de:

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

6 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 6 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Un Informe de Recomanacions de Control Intern i Informe Addicional (IRCIA).

Com estableix l'apartat 4.2.4 de la Instrucció 01/2025 de la IG, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 4.2.2.b) de la Instrucció 01/2025 de la IG s'enumeren les funcions de la Intervenció General en aquests controls, les quals delimiten l'abast de les tasques de l'interventor actuant assignat per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa d'aquest control, i que s'han d'establir en el contracte amb la societat auditora.

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Pleta Auditores, S.L.P., i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals del CSG durant l'exercici 2024 han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat. En aquest sentit, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat auditora, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Així mateix, d'acord amb el que estableix l'apartat 6.2.7 de la Instrucció 01/2025 de la IG, s'ha inclòs el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors, sobre les quals s'ha emès una valoració específica relativa a l'aplicació de les mesures correctores. En aquest sentit, en data 19/09/2025 es va enviar una evalisa al gerent del CSG sol·licitant informació en relació a les actuacions adoptades i l'estat de situació de les recomanacions contingudes en informes anteriors valorades amb categoria 3.

3.2. Limitacions

Els membres de l'equip de control no s'han trobat amb limitacions en el desenvolupament del seu treball i de confecció de l'informe.

4. RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'abast especificat en el punt 3.1 anterior, els resultats dels treballs han estat els que s'indiquen a continuació.

4.1. Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, dels serveis de Pleta Auditores, S.L.P., d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2024.
2. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha validat la prestació realitzada per Pleta auditores, S.L.P., mitjançant el certificat emès en data 18 de juny de 2025, i que s'inclou com a annex 1 d'aquest informe.
4. L'interventor designat ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora, amb la signatura de la memòria de planificació.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5. La Intervenció ha establert el calendari de reunions amb l'auditor que ha considerat escaient. Addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.
6. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.
7. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha sol·licitat la documentació suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.
8. L'interventor designat ha revisat l'esborrany d'informe i li ha donat la seva conformitat en els termes del punt 4.2.6 de la Instrucció 01/2025, abans de la signatura per part de l'auditor.
9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i de l'Informe de Recomanacions de Control Intern i Informe Addicional (IRCIÀ), signats ambdós en data 01/07/2025.

4.2. Treballs sobre l'auditoria externa

4.2.1. Informes emesos pels auditors externs.

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrits en l'apartat anterior, la firma Pleta Auditores S.L.P., ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2024 signat en data 01/07/2025 (el qual s'adjunta en l'annex 2) i l'informe IRCIÀ signat en data 01/07/2025 (el qual s'adjunta en l'annex 3), el contingut dels quals detallem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió favorable	Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.
Paràgraf d'èmfasi	Tal i com es descriu a la nota 1.1 de la memòria adjunta, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels seus estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des del 10 d'abril de 2011, finalitzant, per tant, la seva vigència en data 10 d'abril de 2015. En data 11 de desembre de 2024 es va aprovar l'actualització de la redacció dels Estatuts i s'ha donat trasllat a la Diputació de Girona per tal que validi els estatuts i acordi incorporar-se al Consorci. Si bé no s'ha formalitzat la modificació dels Estatuts del Consorci, aquest ha continuat operant i desenvolupant plenament les seves activitats fins a la data. D'acord al manifestat en la memòria adjunta, no existeixen dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'Entitat, tot i que aquesta estaria subjecte als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	La constitució i la continuïtat d'un consorci en el qual només participi l'Administració de la Generalitat, de forma directa o indirecta, amb o sense la confluència d'entitats privades i que, per tant, només mantingui relació de dependència o vinculació amb aquesta Administració, no és sostenible jurídicament; en aquest sentit, el Consorci Sant Gregori de Girona incorre en causa de dissolució, conforme a l'article 126.1 de la LRJSP, atès que només està participat per l'Administració de la Generalitat i dues entitats privades.
Qüestió clau de l'auditoria	L'auditor ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria els ingressos procedents de la prestació de serveis assistencials a la Generalitat de Catalunya. L'activitat de l'entitat correspon principalment a la prestació de serveis de residència i centre de dia amb atenció especialitzada per a persones amb discapacitat, així com el servei de valoració del grau de discapacitat i dependència i del servei de desenvolupament infantil i atenció precoç. Aquests serveis els rep l'Entitat mitjançant els convenis de col·laboració i encàrrec de gestió que manté amb la Direcció General de l'Atenció a la Infància i l'Adolescència del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i del propi Departament de Drets Socials. Els serveis que presta el CSG impliquen la gestió d'un número significatiu de transaccions durant l'exercici els quals estan subjectes a uns procediments i unes clàusules contractuals que provoquen que el conjunt d'aquests ingressos es considerin com a qüestió clau de l'auditoria. Un cop determinada la qüestió clau, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats: l'enteniment de les polítiques i procediments aplicats per a la gestió dels ingressos per tal de validar que es compleixen d'acord als convenis i encàrrecs rebuts; avaluació de la correcta imputació temporal i conceptes mitjançant proves de detall; confirmació de saldos i transaccions per part del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència.
Informació sobre altres requeriments legals i reglamentaris	L'auditor considera que ha assolit evidència suficient i adequada per considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, excepte per les següents incidències: - Tal i com es descriu a la nota 8.1) de la memòria adjunta, l'Entitat ha formalitzat una operació d'arrendament financer durant l'exercici 2024 per a l'adquisició d'un servidor per import total de 67.393,44 euros que, d'acord amb la resolució de 31 de juliol de 2015 de la Secretaria General del Tesoro y Política Financiera, es considerat una operació d'endeutament. Aquesta consideració requereix que l'Entitat, abans de la formalització de la mateixa, ha de disposar de l'autorització prèvia del Consell de Ministres. Addicionalment, l'apartat 4 de l'article 71 bis del TRLFC determina que abans de licitar aquesta operació, s'ha de sol·licitar informe a la Intervenció General sobre la proposta d'actuació per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	financera, amb caràcter previ a l'inici de la licitació, sens detriment de les posteriors autoritzacions per formalitzar l'endeutament que estableix la normativa aplicable de finances. No consta que l'Entitat hagi donat compliment a cap d'aquests requeriments legals. - Tal i com es descriu a la nota 10.3) de la memòria adjunta, l'Entitat ha formalitzat un contracte de pòlissa de crèdit a curt termini amb límit de 200.000 euros i un saldo disposat a 31 de desembre de 2024 de 68.570,21 euros. No hi ha constància que l'Entitat s'hagi ajustat a les Instruccions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor on s'estableixen les negociacions de les diverses operacions financeres. Tampoc consta que hagi sol·licitat l'Acord de Govern preceptiu tal i com indica la normativa de referència.
--	--

Informe IRCIA	
Observació	Recomanació
1. Renovació vigència del Consorci Tal i com es descriu a la nota 1.1 de la memòria, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des del 10 d'abril de 2011, finalitzant, per tant, la seva vigència en data 10 d'abril de 2015. Al llarg del període 2016 a 2025, s'han realitzat els treballs i propostes d'actualització dels Estatuts. El 7 de maig del 2024 el Govern de la Generalitat de Catalunya, pren l'Acord de Govern, pel qual s'impulsen els tràmits per a la modificació dels Estatuts i en la sessió del Consell de Govern del 11/12/2024 es va aprovar la redacció dels Estatuts. Si bé no s'ha adoptat formalment un nou acord de renovació de la vigència del Consorci, aquest ha seguit operant i desenvolupant plenament les seves activitats fins a la data, no existint dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'entitat, tot i que aquesta estaria subjecte als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.	L'auditor recomana que el Consorci realitzi les gestions necessàries per tal d'adoptar un nou acord de renovació de la vigència del Consorci. Tot i que s'ha de destacar que el Consorci al 2024 ha realitzat diverses accions per impulsar aquest tràmit i actualment es troben a l'espera de l'Acord de Govern de la Generalitat en relació a la modificació dels Estatuts i a la resposta de la Diputació de Girona de la proposta de participar en el Consorci.
2. Relacions amb la Fundació Joan Riu Tal i com es descriu a la nota 2 de la memòria, el Consorci compta amb diversos convenis de col·laboració subscrits amb diferents entitats per l'acompliment de les seves finalitats, si bé, no es troba subscrit cap conveni o acord que reguli les relacions entre el Consorci i la Fundació Joan Riu. Cal tenir en compte que el Consorci és qui realitza l'activitat i la gestió de l'escola, no obstant la Fundació segueix mantenint el concert amb el Departament d'Ensenyament de forma que transfereix els ingressos que percep.	L'auditor recomana que es formalitzi un conveni o acord entre les parts on es regulin les relacions que mantenen ambdues entitats.

10 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 10 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

3. Formalització d'una operació d'endeutament a llarg termini Tal i com es descriu a la nota 8.1) de la memòria, el Consorci ha formalitzat un contracte d'arrendament financer per un període de 4 anys per un servidor informàtic. El Consorci no ha realitzat la tramesa d'informació i no disposa de les autoritzacions prèvies indicades per la normativa d'aplicació per a la formalització d'aquesta operació d'arrendament.	Cal donar compliment a la normativa d'aplicació, obtenint l'autorització de la formalització de l'operació mitjançant Acord de Govern, disposar de les Instruccions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor on s'estableixin les negociacions i realitzar la tramesa per e-valisa per tal d'obtenir l'autorització per a la formalització de l'operació.
4. Formalització d'una operació d'endeutament a curt termini Tal i com es descriu a la nota 10.3) de la memòria, el Consorci ha formalitzat un contracte de pòlissa de crèdit a curt termini amb un límit de 200.000 i un saldo disposat a 31 de desembre de 2024 de 68.570,21 euros. El Consorci no ha realitzat la tramesa d'informació i no disposa de les autoritzacions prèvies indicades per la normativa d'aplicació per a la formalització d'aquesta operació d'endeutament.	Cal donar compliment a la normativa d'aplicació, obtenint l'autorització de la formalització de l'operació mitjançant Acord de Govern, disposar de les Instruccions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor on s'estableixin les negociacions i realitzar la tramesa per e-valisa per tal d'obtenir l'autorització per a la formalització de la operació.
5. Modificacions pressupostàries no informades i/o ratificades degudament Es detecta que els expedients de modificacions pressupostàries 13/2024 i 14/2024 amb data 30 de novembre de 2024, no s'han informat i/o ratificat degudament a la Sessió 4/24 del Consell de Govern del 11 de desembre de 2024, generant un incompliment de les bases d'execució del pressupost del 2024 en el seu capítol B del Títol I on queda aprovat que les modificacions de crèdit s'hauran d'informar i/o ratificar en la sessió del Consell de Govern posterior a la resolució de Gerència on s'aproven els expedients de modificacions pressupostàries.	L'auditor recomana el compliment de les bases d'execució del pressupost de 2024 en referència a la informació i ratificació dels expedients de modificacions pressupostàries.

4.2.2. Opinió en relació amb els treballs d'auditoria de comptes anuals

En relació amb els treballs d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2024 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Pleta Auditores S.L.P., un cop donada la conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball, i revisats els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es desprèn que l'execució dels treballs s'ajusta, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

4.3. Altres aspectes rellevants

4.3.1 Informació pressupostària

Execució pressupostària

Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2024 són les aprovades pel Consell de Govern de data 19/12/23.

L'article 11 d'aquestes bases, que regula la incorporació de romanents de tresoreria, no s'ajusta al procediment a seguir que estableix l'article 14.10 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i les instruccions elaborades per la Intervenció General. No obstant, el Consorci ha complert amb els tràmits corresponents.

Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2024 s'han aprovat 14 modificacions del pressupost. Els expedients de modificació corresponents han estat tramitats d'acord amb el previst a les bases d'execució, és a dir, han estat aprovats per resolució de la gerència. No obstant, en 2 casos (13/2024 i 14/2024) no s'ha donat tràmit d'informació de les modificacions al Consell de Govern dins de l'exercici 2024.

Romanent de tresoreria

El CSG presenta un càlcul del romanent de tresoreria total a 31/12/2024 de 1.377.353,48 euros, dels quals, un cop descomptat el saldo de dubtós cobrament per import de 40.146,21 euros, resulta un romanent de tresoreria no afectat de 1.337.207,27 euros.

D'acord amb el que preveu la Instrucció 01/2024 de la Intervenció General sobre les directrius per exceptuar el procediment ordinari d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior i, atès que el CSG es troba en el algun dels supòsits regulats en el seu article 5.1, l'entitat ha comunitat a la IG en data 23/06/25 a través de tramesa genèrica de l'EACAT la incorporació del romanent de tresoreria de 1.337.207,27 euros al pressupost de l'exercici 2025.

En data 26/09/25 la intervenció va informar al gerent del CSG que, atès que la incorporació de romanents de tresoreria no afectats sense la corresponent retenció de les transferències de l'exercici corrent implica un increment del dèficit públic en termes del Sistema Europeu de Comptes, i d'acord amb el punt 5.3. dels criteris conjunts de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos, de 8 de juliol de 2025, per a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya, no es pot incorporar el romanent de tresoreria no afectat en el pressupost de l'exercici 2025.

Responsables del CSG manifesten que desconeixien els esmentats criteris abans de l'escrit de la Intervenció de 26/09/25 i que, en data 18 de juny de 2025, ja s'havien aprovat els comptes anuals 2024, sent el romanent de tresoreria del 2024 d'1.337.207,27 euros. El mateix dia van aprovar executar una part del romanent no afectat, 839.712,06 euros i que l'han anat executant. No obstant l'anterior, es recorda a l'entitat que no pot aprovar incorporar el romanent i executar despesa al seu càrrec fins a disposar de l'autorització de la Intervenció general, que en aquest cas, s'entendria efectuada un cop comunicada la declaració responsable i obtingut el conforme de la Intervenció general, sens detriment que el fet de desconèixer una norma no eximeix del seu compliment.

5. CONCLUSIONS

D'acord amb la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General, de data 15 de gener de 2025, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, en aquest apartat s'exposen els



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

aspectes més significatius dels resultats del treball i s'emeten les conclusions que es detallen tot seguit relatives a l'opinió sobre els objectius enumerats en l'epígraf 2 de l'informe.

Una vegada finalitzades les actuacions derivades del treball de control, aquesta Intervenció considera que el Consorci Sant Gregori respecte als objectius del control, li correspon la valoració següent:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils La gestió efectuada en relació a l'objecte de control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament de l'organització o el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen al càlcul del resultat pressupostari ajustat i al compliment de la normativa d'endeutament.

Atès el que disposa l'apartat 5.2.2. de la Instrucció esmentada, cadascuna de les conclusions és objecte de valoració i categorització. En l'annex 4 s'inclouen els criteris de categorització.

Sens perjudici d'altres aspectes descrits al llarg del present informe, es formulen les conclusions següents:

5.1. Comptes anuals

5.1.1. Informe d'auditoria

L'opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat és favorable, tal i com es descriu a l'apartat 4.2.1 del present informe.

El treball de supervisió d'auditoria realitzats per l'auditor es consideren adequats i l'interventor considera ben fonamentada l'opinió d'auditoria emesa.

L'auditor ha inclòs un paràgraf d'èmfasi en relació amb la renovació dels Estatuts i la vigència del Consorci i una qüestió clau relativa als ingressos procedents de la prestació de serveis assistencials a la Generalitat de Catalunya.

També ha fet constar a l'apartat de "altres requeriments legals" dues incidències en relació amb el compliment de la normativa pel que fa a la formalització d'una operació d'arrendament financer i un contracte de pòlissa de crèdit durant l'exercici 2024 sense disposar de les corresponents autoritzacions.

Valoració: Categoria 0. Correcte

5.2. Informació pressupostària

A partir del treball que ha realitzat, l'auditor conclou que, en termes generals, l'entitat compleix amb la normativa d'aplicació en matèria pressupostària, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament correcte de l'organització o en el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen a l'execució pressupostària, a les modificacions pressupostàries i al resultat pressupostari.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.2.1. Execució pressupostària

Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2024 són les aprovades pel Consell de Govern de data 19/12/23.

L'article 11 d'aquestes bases, que regula la incorporació de romanents de tresoreria, no s'ajusta al procediment a seguir que estableix l'article 14.10 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i les instruccions elaborades per la Intervenció General. No obstant, el Consorci ha complert amb els tràmits corresponents.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.](#)

5.2.2. Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2024 s'han aprovat 14 modificacions del pressupost. Els expedients de modificació corresponents han estat tramitats d'acord amb el previst a les bases d'execució, és a dir, han estat aprovats per resolució de la gerència. No obstant, en 2 casos (13/2024 i 14/2024) no s'ha donat tràmit d'informació de les modificacions al Consell de Govern dins de l'exercici 2024.

L'auditor ha fet constar aquesta incidència a l'apartat d'altres requeriments legals de l'informe d'auditoria.

Valoració: [Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.](#)

5.2.3. Romanent de tresoreria

El CSG presenta un càlcul del romanent de tresoreria total a 31/12/2024 de 1.377.353,48 euros, dels quals, un cop descomptat el saldo de dubtós cobrament per import de 40.146,21 euros, resulta un romanent de tresoreria no afectat de 1.337.207,27 euros, que coincideix amb les dades que consten als comptes anuals formulats de l'exercici 2024, aprovats pel Consell de Govern en data 18 de juny de 2025.

D'acord amb el que preveu la Instrucció 01/2024 de la Intervenció General sobre les directrius per exceptuar el procediment ordinari d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior i, atès que el CSG es troba en algun dels supòsits regulats en el seu article 5.1, l'entitat ha comunitat a la IG en data 23/06/25 la incorporació del romanent de tresoreria de 1.337.207,27 euros al pressupost de l'exercici 2024.

En data 26/09/25 la intervenció va informar al gerent del CSG que, atès que la incorporació de romanents de tresoreria no afectats sense la corresponent retenció de les transferències de l'exercici corrent implica un increment del dèficit públic en termes del Sistema Europeu de Comptes, i d'acord amb el punt 5.3. dels criteris conjunts de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos, de 8 de juliol de 2025, per a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya, no es pot incorporar el romanent de tresoreria no afectat en el pressupost de l'exercici 2025.

Responsables del CSG, manifesten que desconeixen els esmentats criteris abans de l'escrit de la Intervenció de 26/09/25 i que en data 18 de juny de 2025 ja s'havien aprovat els comptes anuals 2024, sent el romanent de tresoreria del 2024 d'1.337.207,27 euros. El mateix dia van aprovar executar una part del romanent no afectat, 839.712,06 euros, i que l'han anat executant.

El CSG no podia incorporar el romanent de tresoreria no afectat al 2025, perquè contravé els criteris de 8 de juliol de 2025, tal com s'ha recordat per correu electrònic per part de la Intervenció. En aquest sentit, informem que aquesta limitació consta també, entre d'altres, a



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2025 i d'obertura de l'exercici pressupostari del 2026.

Valoració: [Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.](#)

5.3. Compliment de normativa: Endeutament i tresoreria

El CSG ha formalitzat en l'exercici 2024 un contracte d'arrendament financer per un període de 4 anys per un servidor informàtic i un contracte de pòlissa de crèdit a curt termini amb un límit de 200.000 euros i un saldo disposat a 31 de desembre de 2024 de 68.570,21 euros, sense haver realitzat la tramesa d'informació i sense disposar de les autoritzacions prèvies indicades per la normativa d'aplicació per a la formalització d'aquestes operacions.

D'acord amb la resolució de 31 de juliol de 2015 de la Secretaria General del Tesoro y Política Financiera, els arrendaments financers es consideren operacions d'endeutament i les comunitats autònomes adherides al FLA (Fons de liquiditat autonòmic) no poden formalitzar operacions d'endeutament sense l'autorització prèvia del Consell de Ministres. Addicionalment, l'apartat 4 de l'article 71 bis del TRLFPC determina que abans de licitar una operació d'aquest tipus s'ha de sol·licitar informe a la Intervenció General sobre la proposta d'actuació per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat financera, prèviament a l'inici de la licitació, sens detriment de les posteriors autoritzacions per formalitzar l'endeutament que estableix la normativa de finances.

En relació a la pòlissa de crèdit, l'entitat no ha sol·licitat les instruccions de la Direcció General de Política financera, Assegurances i Tresor on s'estableixen les negociacions de les diverses operacions financeres ni el corresponent Acord de Govern que l'autoritzi l'operació. Addicionalment, s'ha constatat que el CSG no es troba adherit al sistema de tresoreria corporatiu d'acord a l'article 22 Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

Per aquestes dues operacions d'endeutament formalitzades no es va informar al Departament competent en matèria de finances.

Malgrat tot, s'ha de tenir en compte que quan s'ha requerit a l'entitat les accions dutes a terme en relació a les recomanacions de l'informe anterior referides a un arrendament financer formalitzat a l'exercici 2023, en l'escrit de mesures adoptades, aportat per l'entitat de 22/10/25, que consta com a annex 5, es presenta un correu electrònic de 13/10/25 on comunica a la Direcció General de Política Financera les tres operacions d'endeutament que estan vigents al CSG: aquest arrendament financer formalitzat al 2023, l'arrendament financer formalitzat al 2024, així com la pòlissa de crèdit anual contractada en l'exercici 2024.

Valoració: [Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.](#)

6. RECOMANACIONS

D'acord amb el que es disposa a l'apartat 5.6.2 de la Instrucció 01/2025, les recomanacions que s'indiquen tot seguit són objecte de categorització. En l'annex 4 s'inclouen els criteris de categorització.

Sens perjudici d'altres aspectes descrits al llarg del present informe, es formulen les recomanacions següents:

6.1. Comptes anuals

Sense recomanacions, atès que la conclusió s'ha valorat amb categoria 0.

15 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 15 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.2. Informació pressupostària

A partir de les conclusions pel que fa al pressupost, s'efectuen diverses recomanacions i propostes d'actuació de millora en relació a l'execució pressupostària, a les modificacions pressupostàries i a la incorporació del romanent de tresoreria.

Valoració: [Categoria 2. Indicativa de gestió](#)

6.2.1. Execució pressupostària

Tot i que el Consorci a complert amb els tràmits corresponents pel que fa a la incorporació del romanent de tresoreria, es recomana revisar les bases d'execució de l'entitat, en concret, l'apartat relatiu al procediment a seguir per a la incorporació de romanent, tenint en compte el que estableixen les instruccions de la Intervenció general.

Valoració: [Categoria 2. Indicativa de gestió.](#)

6.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries, aprovades per la Gerència, han de ser ratificades pel Consell de Govern tal com estableixen les bases d'execució del pressupost.

Valoració: [Categoria 2. Indicativa de gestió.](#)

6.2.3. Romanent de tresoreria

Cal tenir present que el CSG no podia incorporar el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2024, perquè contravé els criteris de 8 de juliol de 2025. A més, es recorda al Consorci que com totes les entitats AP-SEC, un cop aprovats els comptes anuals de l'entitat, per incorporar el seu romanent requereixen de l'autorització prèvia de la Intervenció general, excepte si reuneixen els criteris de la Instrucció 01/2024 de la Intervenció General sobre les directrius per exceptuar el procediment ordinari d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior, en quin cas poden substituir-ho per una declaració responsable. El Consorci pot acollir-se a aquesta excepció però la comunicació de la declaració responsable no té efectes fins que no han transcorregut deu dies des de la seva notificació, sense cap requeriment de la Intervenció, moment a partir del qual es podria aprovar la incorporació del romanent i iniciar-ne l'execució.

Valoració: [Categoria 3. Important de gestió.](#)

6.3. Compliment de normativa: Endeutament i tresoreria

Per a la formalització de les operacions d'endeutament cal donar compliment a la normativa vinculant.

En relació a l'arrendament financer, d'acord amb la resolució de 31 de juliol de 2015 de la Secretaria General del Tesoro y Política Financiera, els arrendaments financers es consideren operacions d'endeutament i les comunitats autònomes adherides al FLA no poden formalitzar operacions d'endeutament sense l'autorització prèvia del Consell de Ministres. Addicionalment, l'apartat 4 de l'article 71 bis del TRLFPC determina que abans de licitar una operació d'aquest tipus s'ha de sol·licitar informe a la Intervenció general sobre la proposta d'actuació per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat financera, prèviament a l'inici de la licitació, sens detriment de les posteriors autoritzacions per formalitzar l'endeutament que estableix la normativa de finances.

16 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 16 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Tot i que el CSG ja ha posat aquesta operació en coneixement de la Direcció general de política financera Assegurances i Tresor de la Generalitat, manca la comunicació a la Intervenció adjunta per a la comptabilitat (IAC). Addicionalment, cal que l'entitat presenti mensualment a la IAC el fitxer específic per arrendaments financers mitjançant la PCI, juntament amb la resta d'informació que ha de presentar com entitat AP-SEC.

En relació a la pòlissa de crèdit, cal tenir present que en cas de voler-la formalitzar cal sol·licitar les instruccions de la Direcció General de Política financera, Assegurances i Tresor on s'estableixin les negociacions de les diverses operacions financeres i el corresponent Acord de Govern que autoritzi l'operació. Es recomana a l'entitat que s'adhereixi al sistema de tresoreria corporatiu d'acord a l'article 22 de la Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

Valoració: [Categoria 3. Important de gestió.](#)

7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 6.2.7 de la Instrucció 01/2025 de la IG estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un l'informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores. En aquest sentit, en data 19/09/2025 es va enviar una evalisa al gerent del CSG sol·licitant informació en relació a les actuacions adoptades i l'estat de situació de les recomanacions contingudes en informes anteriors valorades amb categoria 3. L'entitat ens ha donat resposta al requeriment de seguiment de les recomanacions mitjançant escrit de 22/10/25, que consta com a annex 5.

Una vegada analitzades les actuacions presentades per l'entitat sobre el seguiment de recomanacions i valoració de l'aplicació de mesures, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una valoració satisfactòria respecte del control del seguiment de mesures.

Ateses les consideracions anteriors es conclou, pel que fa al seguiment de recomanacions de l'informe de control financer de l'exercici 2023, correspon las següent valoració:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils. Es constata que de les 5 recomanacions incloses en l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'exercici 2023, 1 ha estat resolta, 1 ha estat parcialment resolta i 3 no han estat resoltes. Per tant, en resten 3 pendents de resoldre a data actual, tot i que es valoren positivament les mesures correctores que s'estan adoptant.

S'indica seguidament una relació de les recomanacions de categoria 3 contingudes en l'informe de control financer emès al CSG en data 15 de juliol de 2025, referit a l'exercici 2023, així com les mesures adoptades per l'entitat fins avui, i la seva valoració per part de l'interventor actuant.

Recomanació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració
6.3. Informació pressupostària		
6.3.3. Resultat pressupostari	En l'escrit de mesures adoptades, aportat pel Consorci en data 22/10/25,	R

17 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 17 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Cal calcular correctament el resultat pressupostari aplicant de forma adequada els ajustos corresponents per crèdits gastats amb romanent de tresoreria i per desviacions positives i negatives de finançament. Si existeix dèficit pressupostari cal incloure a la memòria dels comptes anuals un informe sobre les causes del dèficit i un pla de reequilibri pressupostari en què es detallin les mesures adequades per a fer front a les conseqüències pressupostàries derivades d'aquesta situació excepcional, d'acord amb l'article 29 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. En relació amb l'ajust per "crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria" el seu import hauria d'haver estat per la quantia necessària per equilibrar el resultat pressupostari. Així doncs, eliminant l'impacte de les desviacions negatives de finançament, hauria d'haver-s'hi afegit un import de 237.107,93 per tal d'ajustar el resultat pressupostari negatiu que en resulta. En període d'al·legacions l'Entitat manifesta que en l'exercici 2024 ja s'han tingut en compte aquestes indicacions i s'aplicarà el criteri de no fer ajustos en ingressos de característiques anàlogues.	que consta com a annex 5, s'explica el motiu dels errors en el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2023 i es manifesta que en l'informe del 2024 ja no s'han produït. En el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2024 no hi havia cap ajust de finançament afectat ni crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. De la revisió realitzada en el present exercici és confirma que el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2024 és correcte.	Categoria 0. Correcte
6.4. Compliment de la normativa		
Estatuts del Consorci (6.3.1 Seguiment recomanacions)		
Per resoldre la problemàtica de la vigència del Consorci, es recomana continuar avançant amb celeritat les gestions iniciades per tal de culminar l'adequació dels estatuts a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre. Atès que el CSG segueix estant participat només per l'Administració de la Generalitat i dues entitats privades, cal agilitar la incorporació d'una entitat pública i procedir a l'aprovació dels nous estatuts, adaptats a la normativa vigent, per tal de no incórrer en la causa de dissolució regulada a l'art.126.1 de la LRJSP.	En l'escrit de mesures adoptades, aportat pel Consorci en data 22/10/25, que consta com a annex 5, els responsables de l'entitat manifesten que es continua treballant per tal d'avançar en la modificació dels Estatuts, aprovats pel Decret 5/1992, de 20 de gener, i alhora donar resposta als acords derivats del Conveni entre el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, l'ICASS, la Fundació Joan Riu i Caixa de Girona d'11 de desembre de 2003. Tal com s'indica a l'annex 5 els passos que s'han anat seguint són els següents:	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils



Doc.original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- El 7 de maig de 2024 el Govern de la Generalitat de Catalunya, aprova l'Acord de Govern, pel qual s'impulsen els tràmits per a la modificació d'Estatuts del CSG

- En la sessió del Consell de govern d'11/12/2024, s'aprova l'actualització de la redacció dels Estatuts, i es dona trasllat a la Diputació de Girona, per tal que validi els estatuts i acordi incorporar-se al Consorci, en tant que administració pública, fet que ja ha comunicat a la Presidència del CSG.

- En tot cas, com a pas previ a l'aprovació inicial del text dels Estatuts per part del Consell de govern del CSG, cal ordenar la dimensió patrimonial que en el Decret 5/1992, de 20 de gener, s'identificava en l'annex pel que fa a les aportacions de les entitats consorciades, atès que al llarg dels últims 33 anys han succeït diferents canvis que no s'han traslladat en modificacions estatutàries (l'absorció de Caixa de Girona per part de CaixaBank i les seves derivades patrimonials, o bé la supressió de l'ICASS a través de la disposició addicional vintena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic).

En aquest sentit s'han iniciat els treballs entre el CSG i la Fundació Bancària La Caixa, per tal d'emetre sol·licitud d'informe favorable a la Direcció General de Patrimoni, d'acord amb l'article 15 de la Llei del Patrimoni. L'entitat aporta el certificat d'aprovació del Consell de Govern emès pel Secretari del Consell, en relació a l'acord sobre cessió d'usos del patrimoni de la Fundació Bancària La Caixa cap al CSG.

A l'annex 5, també s'aporta un calendari previst, on es preveu el següent:

- 31/03/2026: emissió informe favorable
- Abril 2026: elevació contracte comodat a escriptura pública
- Abril 2026: Aprovació inicial Estatuts
- Maig 2026: aprovació en òrgans de govern diputació Girona i Fundació privada Joan Riu.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Juny 2026: Inici tramitació expedient al DSOI per modificació Decret 5/1992.
- Octubre 2026: Publicació al DOGC modificació del Decret

Tot i que a data actual la incidència es manté, de la revisió de la documentació i del calendari previst aportats es desprèn que l'entitat treballa per complir amb aquesta recomanació. Les mesures i el calendari aportat es consideren adequades i s'aniran seguint en propers exercicis.

6.4.3. Compliment de la normativa d'endeutament

Cal donar compliment a la normativa en matèria d'endeutament. D'acord amb la resolució de 31 de juliol de 2015 de la Secretària General del Tesoro y Política Financiera, els arrendaments financers es consideren operacions d'endeutament i les comunitats autònomes adherides al FLA no poden formalitzar operacions d'endeutament sense l'autorització prèvia del Consell de Ministres. Addicionalment, l'apartat 4 de l'article 71 bis del TRLFPC determina que abans de licitar una operació d'aquest tipus s'ha de sol·licitar informe a la Intervenció general sobre la proposta d'actuació per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat financera, prèviament a l'inici de la licitació, sens detriment de les posteriors autoritzacions per formalitzar l'endeutament que estableix la normativa de finances.

Cal que el CSG posi en coneixement de la Direcció general de política financera Assegurances i Tresor de la Generalitat i de la Intervenció adjunta per a la comptabilitat (IAC) els contractes vigents a la data d'emissió d'aquest informe que tingui per objecte un arrendament financer o qualsevol altre operació que pugui tenir un fons anàleg. Addicionalment, cal que l'entitat presenti mensualment

En l'escrit de mesures adoptades, aportat pel Consorci en data 22/10/25, que consta com a annex 5, els responsables de l'entitat presenten un correu electrònic de 13/10/25 on es comunica a la Direcció General de Política Financera les operacions d'endeutament que estan vigents al CSG: arrendaments financers de carros de regeneració (2023) i servidor informàtic (2024), així com la pòlissa de crèdit anual contractada (2024).

En aquest document es detalla que el motiu que va generar la incidència va ser la posada en funcionament del servei residencial ICAIA durant el 2023 que va comportar una sèrie de necessitats no previstes atès que no va ser una posada en funcionament gradual com estava programada inicialment, en el context de la no aprovació dels pressupostos per al 2024 per part del Parlament.

En l'escrit aportat per l'Entitat no consta comunicació a la IAC dels contractes vigents ni que s'hagi presentat mensualment a la IAC el fitxer específic per arrendaments financers mitjançant la PCI. Les mesures proposades es consideren adequades parcialment i s'aniran seguint en propers exercicis.

PR
Categoria 2.
Correcte amb
deficiències
dèbils



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

a la IAC el fitxer específic per arrendaments financers mitjançant la PCI, juntament amb la resta d'informació que ha de presentar com entitat AP-SEC.		
Compliment de la normativa de subvencions (6.3.4 Seguiment de recomanacions)		
Es recomana realitzar l'actualització del conveni subscrit en data 11 de desembre de 2003 entre el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, l'ICASS, la Fundació Privada Joan Riu i Caixa de Girona, per tal d'adequar-ho a la situació actual, tant pel que fa a la quantia de les aportacions com a la seva titularitat. En relació amb les aportacions que la Fundació Joan Riu rep del Departament d'Educació i transfereix íntegrament al CSG, caldria revisar la conveniència que sigui el CSG qui rebí aquesta subvenció o bé signar un conveni a tres bandes entre ambdues entitats i el Departament d'Educació.	En l'escrit de mesures adoptades, aportat pel Consorci en data 22/10/25, que consta com a annex 5, els responsables de l'entitat manifesten que "Tal com s'ha previst en la nova redacció dels Estatuts, ja s'ha realitzat la previsió estatutària sobre l'actualització de les aportacions patrimonials i econòmiques de la Fundació Privada Joan Riu – i de la pròpia Generalitat- en la qual s'estableixen els mecanismes de les aportacions, i es dona compliment als acords del 2003, i per tant amb l'aprovació de la modificació del Decret Llei 5/1992, de 20 de gener aquesta incidència quedarà resolta. El calendari d'actuació està relacionat amb la modificació del Decret 5/1992, de 20 de gener. Els elements patrimonials que es regulen en el Conveni d'11/12/2003 també quedaran ordenats amb el contracte de cessió d'ús amb règim de comodat que s'està treballant, i que d'acord amb el calendari intern es preveu l'emissió de l'informe favorable per part de la DG de Patrimoni i posterior elevació a escriptura pública com a molt tard l'abril del 2026". Tot i que a data actual la incidència es manté, de la revisió de la documentació i del calendari previst aportats es desprèn que l'entitat treballa per complir amb aquesta recomanació. Les mesures i el calendari aportat es consideren adequades i s'aniran seguint en propers exercicis.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Compliment de la normativa de taxes, preus públics i altres ingressos (6.3.6 Seguiment de recomanacions)		
Cal regularitzar la formalització del Contracte Programa subscrit amb el Departament de Drets Socials el 22 de maig de 2014 i del Conveni amb l'Institut d'Assistència Sanitària de 28 de juny de 2013, atenent la seva vigència, fixant que les pròrrogues han de ser expresses per ajustar-se al que	En l'escrit de mesures adoptades, aportat pel Consorci en data 22/10/25, que consta com a annex 5, els responsables de l'entitat manifesten que aquest contracte programa es troba obsolet i que es va acordar la seva denúncia a través de resolució de la presidència del CSG en data 30/11/2016, ratificat pel Consell de Govern en data 16/12/16, però no es	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils

21 | 24

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDROWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 21 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

estableix l'art. 110.g de la Llei 26/2010 i l'art. 49.h) de la LRJSP.	va continuar amb la tramitació i comunicació formal al Departament. En data 15/09/25 el gerent del CSG va trametre un comunicat mitjançant EACAT al Secretari General del Departament de Drets Socials i Inclusió indicant l'oposició de l'entitat a una nova pròrroga tàcita del contracte programa i sol·licitant l'emissió d'una nova resolució o document similar, donant per finalitzat l'actual contracte programa. Tot i que a data actual la incidència es manté, la mesura correctora aportada es considera adequada i es resta a l'espera de la resposta del Departament de Drets Socials i Inclusió.	
---	---	--

R. Resolta; PR. Parcialment Resolta; NR. No Resolta

8. AL.LEGACIONS I MESURES CORRECTORES

Tal com s'ha exposat en l'apartat 1.5, un cop notificat l'informe provisional, els representants del CSG poden formular les al·legacions que estimin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2025. En data 17 de desembre de 2025 l'entitat va presentar escrit d'al·legacions signat pel Gerent del CSG i que s'incorpora en l'annex 6 de l'informe.

Un cop revisat el contingut de l'escrit d'al·legacions que ha presentat l'entitat, es constata que no conté al·legacions a les conclusions de l'informe provisional i, per tant, es mantenen les conclusions i recomanacions recollides.

A l'escrit d'al·legacions, el gerent del CSG ha presentat les mesures correctores següents en relació a les conclusions valorades en categoria 3, exposades en els punts 5.2.3 i 5.3:

- En relació al Romanent de tresoreria, l'entitat indica que:

*"Com ja s'ha exposat amb anterioritat des de les direccions competents del CSG en matèria econòmica, es desconeixien els criteris conjunts de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos, per a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya, de 8 de juliol de 2025. D'altra banda no ens consten publicats en cap mitjà oficial ni web corporativa, ni es rep comunicació -com en d'altres ocasions de la IG, ni del propi Departament- per la qual cosa es procedeix de conformitat amb l'Acord del Consell de Govern, fins a tramesa per part de l'àrea tècnica de la IG del documents en data 2/10/2025 a petició del CSG.
A partir d'aquesta data i contrastada la informació directament amb la part tècnica de la IG, des del CSG es prenen les mesures internes de finalització de l'execució dels recursos provinents del romanent que no estiguessin adjudicats.*

Sorprenentment, i atenent a la importància d'aquests criteris, la publicació al DOGC d'aquests criteris es realitza a través de l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2025 i d'obertura de l'exercici pressupostari del 2026, moment en el qual el CSG ja aplicava els criteris.

En aquest sentit, ens adreçam a la Direcció de Serveis, a través de la Subdirecció General de Planificació i Gestió Pressupostària del Departament de Drets Socials i inclusió en data 14/10/2025 (registre e-valisa 9032/417404/2025), exposant la situació i posant-nos a la seva disposició sobre com procedir."

22 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 22 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- **En relació al Compliment de la normativa en matèria d'endeutament i tresoreria,**
l'entitat indica:

"Com ja s'ha exposat amb anterioritat, el passat 13/10/2025 vam posar en coneixement de la Direcció General de Política Financera les tres operacions d'endeutament que estan vigents al CSG: un arrendament financer formalitzat al 2023, l'arrendament financer formalitzat al 2024, així com la pòlissa de crèdit anual contractada en l'exercici 2024, i ens vam posar a disposició d'aquesta unitat per tal de donar compliment a la normativa vigent. A data del present informe restem a l'espera de les seves indicacions."

En termes generals, es considera que les mesures són adequades, tot i que resta pendent que l'entitat rebí les respostes als escrits que han adreçat als òrgans competents sol·licitant com han de procedir. La seva implementació serà objecte de seguiment en la propera actuació de control.

D'acord amb el que estableix l'apartat 5.11.2 de les instruccions 1/2025 de control financer, correspon al Consell de Govern del CSG prendre les mesures correctores per a regularitzar les observacions descrites en el present informe per aquest motiu es recomana presentar aquest informe davant d'aquest òrgan.

Signatura interventor actuant.

Vist i plau interventora adjunta.

Josep Maria Nogué Regàs
Interventor de la Generalitat
Intervenció territorial de Girona

23 | 24



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
29/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 29/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 02/02/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03K6EGECDRWOWEW1B6GGR0Q530GNWZHP

Data creació còpia:
02/02/2026 08:44:27

Pàgina 23 de 24

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

9. ANNEXOS

- 1- Certificat emès per la Intervenció dels treballs auditoria externa 2024.
- 2- Informe d'auditoria i comptes anuals del CSG 2024.
- 3- Informe de Recomanacions de Control Intern i Informe Addicional (IRCIA)
- 4- Criteris categorització conclusions i recomanacions, d'acord amb la Instrucció 01/2025 de control financer.
- 5- Resposta del CSG al seguiment de recomanacions
- 6- Escrit d'al·legacions del CSG a l'informe provisional