

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS 2025 (3.1.1.1.B.17)
DE CONTROL

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

EXERCICI CONTROLAT 2023

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

DATA DE L'INFORME Juliol 2025



Doc.original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 1 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Aquest informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i li ha estat remès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya perquè vostè és un dels destinataris legals d'aquest, d'acord amb el que preveu l'apartat 4.6.1 de la Instrucció 01/2020, de control financer. Fora d'aquests supòsits, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya està sotmesa per llei al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per la qual cosa queda responsable del seu tractament i difusió, la qual haurà de respectar en tot cas la normativa de protecció de dades i la resta que pogués resultar aplicable.

2 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 2 de 44

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	19
5. CONCLUSIONS	21
5.1. CONTROL INTERN	22
5.2. COMPTES ANUALS	22
5.3. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	22
5.4. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	24
6. RECOMANACIONS	31
6.1. CONTROL INTERN	31
6.2. COMPTES ANUALS	31
6.3. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	31
6.4. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	32
7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	35
8. AL·LEGACIONS, OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS I MESURES CORRECTORES.....	43
9. ANNEXOS.....	44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

SIGLES I ACRÒNIMS

CAD	Centres d'Atenció a Discapacitats
CCAA	Comptes Anuals
CRiDP	Comissió de Retribucions i Despeses de Personal
CSG	Consorti Sant Gregori
DGFP	Direcció General de Funció Pública
DGP	Direcció General de Pressupostos
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IAS	Institut d'Assistència Sanitària
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IVA	Impost sobre el Valor Afegit
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
LRJSP	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
NIAS ES- SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya – Sector públic
PCAP	Plec de Clàusules Administratives Particulars
PMP	Període Mitjà de Pagament
PPT	Plec de Prescripcions Tècniques
RPC	Registre Públic de Contractes
SEVAD	Servei de Valoració de la Dependència
PSCP	Plataforma de Servis de Contractació Pública
RRHH	Recursos humans
SEC	Sistema Europeu de Comptes
TRLFP	Text Refós de la Llei de Finances Públiques (aprovat pel Decret legislatiu 3/2022, de 24 de desembre).
VEC	Valor Estimat del Contracte



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.1.B.17 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 2023. Es tracta d'una actuació traspassada del Pla anual d'actuacions de control per a l'any 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 2023)	239 treballadors
Actiu (€)	12.474.365,06€
Patrimoni net (€)	10.492.240,22€
Xifra de negoci (€)	6.582.561,42€
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	6.909,32€
Pressupost (€)	9.971.626,37€
Resultat pressupostari (€)	148.980,19 €
Romanent de tresoreria (€)	871.647,17€ dels quals un import de 45.757,34€ correspon a saldos de dubtós cobrament.
Període Mig de Pagament (dies)	50,55 dies (**)

Font: Comptes anuals auditats de 2023

(*) Registre del sector de la Generalitat de Catalunya

(**) Segons dades mensuals publicades al Portal de Transparència el PMP no consta cap mes que s'hagi superat els 30 dies i la mitjana mensual és de 15,57 dies.

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
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

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 01/2020, de 15 de gener de 2020, l'informe provisional es va notificar al gerent del Consorci Sant Gregori, en data 30 de maig de 2025, concedint un termini de 20 dies des de la data de recepció, per presentar al·legacions. Prèvia sol·licitud de l'entitat, es va concedir ampliació del termini per presentar al·legacions fins al 8 de juliol de 2025.

En data 27 de juny de 2025 l'entitat va presentar l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional, signat pel gerent del CSG, que també conté algunes mesures correctores, i que s'incorpora en l'annex 6 de l'informe. En l'apartat 8 del present informe s'analitzen les esmentades al·legacions i mesures correctores i s'indica la seva repercussió sobre el contingut de l'informe.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 3.2.6 de la Instrucció 01/2020 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 01/2020 de la IG, de control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020; no obstant això, les conclusions s'han valorat d'acord amb les categories previstes a l'apartat 5.2.2 de la Instrucció 01/2025 dels procediments de control financer. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, 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 2024, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Pleta Auditores, S.L.P., segons contracte signat en data 7 de novembre de 2023 entre aquesta i el CSG.

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

6 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 6 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- 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.
- Un informe de recomanacions de control intern.
- Un informe de compliment de legalitat.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020 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 3.2.2.b) de la Instrucció 01/2020 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 2023 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.

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.

No obstant l'anterior, sense que suposi una limitació al control en sentit literal, l'informe de legalitat de l'auditor s'ha emès amb un retard significatiu (7 mesos), fet que suposa que l'eficiència i l'eficàcia del control es vegin reduïdes; així com que aquest control de supervisió s'hagi hagut de traspasar de pla.

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 2023.
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.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 2024, 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.
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 3.2. de la Instrucció 01/2020, 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, la carta de recomanacions i direcció i l'informe corresponent al compliment de legalitat, signats en les dates 02/08/2024, 03/07/2024 i 20/05/2025, respectivament.

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 2023 signat en data 02/08/2024 (el qual s'adjunta en l'annex 2), la carta de recomanacions signada en data 03/07/2024 (la qual s'adjunta en l'annex 3) i l'informe de compliment de legalitat, signat en data 20/05/25 (el qual s'adjunta en l'annex 4), el contingut dels quals detallem a continuació:

Informe d'auditora 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 2023, 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.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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. Si bé no s'ha adoptat formalment un nou acord de renovació de la vigència 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.
Qüestió clau de l'auditoria	L'auditor ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria la prestació de serveis 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. La forma d'aquests ingressos comporta 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.
Paràgraf d'altres qüestions	L'auditor indica que els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els comptes anuals amb data 30 de juny de 2023. El Consell de Govern va aprovar en data 19 de juny de 2024 els comptes anuals de l'Entitat, que van ser auditats, havent-se emès a aquest efecte l'informe d'auditoria amb data 28 de juny de 2024. Amb posterioritat, a data 31 de juliol de 2024, el Consell de Govern ha aprovat la reformulació dels comptes anuals amb l'objectiu de corregir un error, sense impacte en els estats financers auditats. Aquest informe d'auditoria deixa sense efecte, l'emès el 28 de juny de 2024 corresponent als comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 2023.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informació sobre altres requeriments legals i reglamentaris	Segons expressa l'auditor, tal i com es descriu a la nota 4.7 de la memòria adjunta, el 22 de febrer de 2024 es va publicar el nou conveni on s'actualitzen els complements salarials amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2023. Aquest increment salarial correspon a un 3,7% dels conceptes retributius i l'Entitat ha imputat aquesta despesa en l'exercici 2023 tot i que es pagarà durant el primer semestre de 2024. L'impacte d'aquest increment ha estat de 183.934,49 euros (139.254,92 euros de sous bruts i 44.679,57 euros de cost de Seguretat Social). El màxim increment salarial possible aplicable al 2023 per al sector públic, que es recull en diverses normes, és del 3,5%. Per tant, l'increment aplicat es troba per sobre del màxim previst per al 2023. Tot i que l'excés no és material de cara a aquesta auditoria de comptes, no s'han determinat els efectes legals o econòmics que es poden derivar. Juntament amb els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, l'encàrrec inclou l'emissió d'un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditora de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.
--	--

Carta de recomanacions	
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. 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 destaca que el Consorci al 2023 ha realitzat diverses accions per a 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.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 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.

Informe sobre el compliment de legalitat

Estatuts del Consorci

L'auditor conclou que encara no s'ha culminat la correcta formalització dels Estatuts del CSG. Els estatuts vigents, aprovats pel Decret 5/1992, no es troben adaptats a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP).

En data 29 de desembre de 2016, el Consell de Govern va aprovar inicialment la modificació dels Estatuts del Consorci per tal d'adaptar-los a la normativa, acordant la incorporació d'un nou membre públic al Consorci. Fins a l'actualitat no ha estat possible aprovar definitivament els estatuts modificats, degut a no s'ha pogut incorporar cap entitat pública com a nou membre del Consorci.

El Govern de la Generalitat va aprovar en la sessió del 7 de maig de 2024 un acord per a l'impuls dels tràmits de modificació dels Estatuts per incorporar la Diputació de Girona. Posteriorment, en la sessió del 30 i 31 de juliol de 2024 el Consell de Govern va acordar traslladar al Departament, per a la gestió posterior, la redacció dels Estatuts i el detall actualitzat de les diferents aportacions de caràcter patrimonial que les entitats consorciades aportaven.

Per tant, actualment es continua sense incorporar una entitat pública (tot i que s'ha de destacar que s'ha proposat a la Diputació de Girona i es troben a l'espera de resposta) que formi part del Consorci, que permeti l'aprovació dels nous estatuts i la renovació de la vigència del mateix.

Gestió pressupostària

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de gestió pressupostària respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de les excepcions següents:

- Tot i que el pressupost inicial que consta als CCAA coincideix amb l'aprovat a la Llei de pressupostos de l'exercici, aquest import és diferent al que consta aprovat pel Consell de govern del CSG en data 28/10/22. El pressupost aprovat pel CSG és 161.238,44 euros superior.
- El procediment seguit en la tramitació de les modificacions

11 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 11 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	de crèdit s'adequa, generalment, amb l'establert a les bases d'execució del pressupost per l'any 2023. No obstant, en 6 casos, no es va donar compte de les modificacions al Consell de Govern fins a l'exercici 2024 i, per tant, de forma extemporània. - En relació a les bases d'execució del pressupost, l'article 10 que regula la incorporació de romanents de tresoreria no inclou el procediment a seguir d'acord amb l'article 14.10 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i d'acord amb les instruccions de la Intervenció general, tot i que l'entitat sí que ha realitzat aquest tràmit.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de personal respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, amb les observacions següents: - En data 1 de juliol de 2023 es va formalitzar un contracte laboral d'alta direcció per al nou gerent del Consorci amb efectes 3 de juliol del mateix any. S'ha revisat el contracte sense detectar incidències. No consta que s'hagi tramès la còpia del contracte formalitzat a la Direcció General de Funció Pública. - Totes les altes de personal de l'exercici 2023 corresponen a contractes temporals. No s'ha produït cap contractació indefinida, excepte la transformació de 30 llocs de treball a indefinit derivat del procés d'estabilització iniciat al 2022 i finalitzat al primer trimestre de l'exercici 2023. - En relació a la contractació de personal temporal: • En l'exercici 2023 s'han efectuat un total de 248 altes i 211 baixes. • De la revisió d'una mostra d'expedients d'altes de l'exercici 2023, tant per procediment normalitzat com abreujat, es posen de manifest les següents observacions: ○ En un procés de contractació s'ha utilitzat el procediment abreujat mitjançant l'autorització per resolució de Gerència de la necessitat urgent i inajornable exposant com a motiu la substitució de personal que gaudeix vacances a l'estiu. Aquest fet es considera que es podria haver previst anticipadament i no justificaria per si mateix la urgència del procediment abreujat. ○ No s'estableixen criteris de puntuació objectius ni es motiva la puntuació atorgada mitjançant criteris subjectius. • Amb l'aprovació del pressupost per l'any 2023, el sobredimensionament dels serveis CAD i SEVAD i



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	la l'obertura d'un nou centre residencial (ICAI), s'incorporen 49 llocs de caràcter estructural i 2 de caràcter conjuntural. La cobertura inicial d'aquests llocs de treball s'han realitzat mitjançant la contractació temporal fins a la cobertura definitiva dels llocs mitjançant la corresponent convocatòria ordinària. Aquest fet provoca que la taxa de temporalitat a final de l'exercici 2023 sigui del 49%. Aquesta taxa es troba lluny de l'objectiu que estableix la Llei 20/2021, de 28 de desembre de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, de situar la taxa de temporalitat estructural per sota del 8%. • Per reduir la temporalitat, el Consell de Govern del CSG va aprovar en data 28 de juny de 2023 el Pla Pluriennal d'ordenació de Recursos Humans. Aquest pla inclou la sol·licitud d'una taxa específica de reposició a la Direcció General de Funció Pública a través de la Secretaria General del Departament de Drets Socials i l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació per l'any 2023 un cop autoritzada la taxa específica. En data 16 d'octubre de 2023 el Consorci rep una resolució de la Secretaria d'Administració i Funció Pública per la qual s'autoritza la taxa específica per al 2023 de 94 places. Aquesta taxa s'afegeix a la taxa ordinària de reposició de 2023 que és de 5. • A 31/12/2023 resta un lloc de treball estructural ocupat de forma temporal i ininterrompuda des d'abans de l'01/01/2016. Aquesta plaça, ocupada mitjançant contracte d'interinatge, a data actual ja es troba regularitzada atès que la personal que l'ocupava ha obtingut plaça definitiva en la darrera convocatòria de personal i des de 22/01/25 té contracte indefinit. • Les altes produïdes al 2023 no procedeixen de les administracions consorciades però el Consorci disposa de l'autorització de la DGFP per la contractació de personal extern a les administracions consorciades pels llocs de treball pels llocs de treball que tenen reconeguda la singularitat funcional, de data 14 de juliol de 2022, que reconeix la singularitat funcional de determinats llocs de treball (Direcció tècnica, sots-direcció, psicòleg, treballador social, infermer, fisioterapeuta, responsable de cap de setmana i auxiliar tècnic educatiu). - El conveni d'aplicació del Consorci durant l'exercici 2023 ha estat el IXè Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual, per als anys 2021 i 2022. L'increment salarial corresponent a l'exercici 2023 no es va retribuir al 2023 atès que el Xè conveni, que és el que recull l'increment del 2023, es va publicar amb data 22 de febrer de 2024.
--	--

13 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 13 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	El Consorci va demanar l'autorització per a l'adhesió al conveni i en data 18 d'abril de 2024 la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va informar que no era necessària una autorització formal d'adhesió a un conveni del sector atès que s'aplica directament d'acord amb la legislació laboral. - El nou conveni preveu un increment del 3,7% amb efectes 1 de gener de 2023 respecte a les retribucions del 2022. Al tancament de l'exercici figura una provisió per un import de 183.934,49 euros corresponent als endarreriments per l'increment previst en el nou conveni. Atès que l'aplicació d'aquest increment supera el màxim del 3,5% que preveu la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, el Consorci va sol·licitar a la CRIDP una autorització per a poder aplicar la totalitat de l'increment. En data 18 d'abril de 2024 la Comissió va autoritzar l'aplicació de l'increment del 3,7% per a l'exercici 2023 com a compensació de la no aplicació dels increments retributius màxims d'exercicis anteriors (2021 i 2022), d'acord amb l'apartat 3 de la disposició addicional trentena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, prorrogada. - L'auditor ha comparat la massa salarial de l'exercici 2023 respecte a l'exercici 2022 calculada en base als costos salarials homogeneïtzats d'ambdós exercicis. De la revisió es desprèn que l'increment ha estat del 3,57%, el qual tot i ser superior al que estableix la Llei de pressupostos per al 2023, no supera el 3,7% que s'ha autoritzat per part de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal. Per tant, no es detecten incidències. - En relació a les hores extres es constata que: • Durant l'exercici 2023 s'han retribuit el 59,40% de les hores extres efectuades pels treballadors del Consorci, la resta d'hores s'han compensat amb temps lliure. De la mostra revisada, s'ha verificat que existeix la resolució de Gerència amb l'autorització de la realització i retribució de les hores extraordinàries on s'exposa el motiu de realització. • Tot i que la instrucció interna 5/2016 de "gestió de les hores extraordinàries", estableix que la realització i retribució de les hores extres ha de ser autoritzada per resolució de gerència, el pagament de les hores extres requereix d'autorització del Consell de Govern de l'entitat, i aquesta autorització no ha estat acreditada, cosa que contravé el que disposa la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023. • No es detecten treballadors que superin el còmput anual de 80 hores extres que estableix l'article 35 de l'Estatut dels Treballadors.
--	---

14 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 14 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**Anàlisi del compliment
de la normativa de
contractació**

De la revisió de l'exercici 2023, l'auditor conclou que els procediments relatius a la contractació administrativa de l'entitat respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa de contractació del sector públic, tret de les excepcions següents:

- L'entitat ha tramitat 10 expedients no menors. De la revisió d'una mostra de 2 expedients (1 negociat sense publicitat i 1 obert simplificat abreujat), l'auditor conclou que es detecta les incidències següents¹:
 - Expedient CSG-2023-20030 (Servei de monitoratge de menjador i esbarjo EEE Joan Riu): no consta l'informe dels serveis jurídics corresponents previ a l'aprovació del PCAP; la durada del contracte abasta més d'un exercici pressupostari sense que consti l'aprovació de la despesa pluriennal; es preveuen modificacions fins a un 20% del preu inicial del contracte però no es determina el seu abast, límit i naturalesa, i el PCAP i l'informe justificatiu presenten una incongruència pel que fa a la designació del responsable del contracte.
 - Expedient CSG-2023-20034 (Subministrament de 2 vehicles elèctrics tipus furgoneta) no consta publicat en el RPC.
- En l'exercici 2023, el CSG ha tramitat 89 contractes menors. De la revisió d'una mostra de 11 expedients, l'auditor conclou que no es detecten incidències o recomanacions a destacar, a excepció de les següents:
 - En 9 expedients només consta 1 pressupost, de manera que no s'acredita l'adequació als preus de mercat.
 - S'observen 5 expedients que no consten publicats en el Perfil del contractant, contravenint l'art. 63.4 LCSP.
 - En 1 cas, en el RPC no consta el nom de l'adjudicatari.
- Pel que fa a la contractació menor tramitada durant l'exercici 2023, s'observen diversos expedients amb objectes similars, fet que pot suggerir un possible fraccionament i, en conseqüència, l'ús d'un procediment no adequat d'acord amb la normativa d'aplicació.
- D'altra banda, es detecten diversos contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, no donant compliment al que disposa l'art. 28.1 LCSP.
- A partir de la conciliació entre les dades informades en el model fiscal 347 i les despeses comptables registrades durant l'exercici 2023, l'auditor conclou que no es detecten incidències.

¹ Modificat en atenció a l'escrit d'al·legacions presentat per l'Entitat



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 15 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions rebudes	L'auditor conclou que les subvencions i donacions rebudes durant l'exercici 2023, han estat correctament registrades, si bé, les aportacions rebudes pel finançament de l'activitat per part de la Fundació Privada Centre Joan Riu i de la Fundació Bancària "la Caixa", es fonamenten en el conveni subscrit l'11 de desembre de 2003, el qual no es trobaria actualitzat amb la situació actual, tant pel que fa a la quantia de les aportacions com la titularitat de les mateixes.
Compliment de l'endeutament	L'auditor fa constar que durant l'exercici 2023 l'entitat ha formalitzat una operació d'arrendament financer a l'octubre de 2023 per un import total de 65.348,71 euros, incloent IVA, de uns carros de regeneració per a la cuina del centre residencial ICAIA. També indica que s'ha realitzat aquesta operació d'arrendament financer sense estar degudament autoritzada mitjançant Acord de Govern, el qual ha de fixar les característiques de les operacions d'endeutament, a proposta del Conseller/a competent en matèria de pressupostos, cosa que contravé l'article 37 de la Llei de Pressupostos del 2023.
Compliment de la normativa de patrimoni	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de patrimoni respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, excepte pel fet que disposa d'un arrendament d'un local (vigent només durant el primer trimestre de 2023) pel qual no es disposa de l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni.
Compliment estudis i dictàmens	De la revisió efectuada, l'auditor conclou que l'entitat aplica la instrucció interna 01/2021 que regula la contractació d'estudis i dictàmens i que dona resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9/12/09. De la revisió de la despesa revisada i identificada com a estudis i dictàmens en l'exercici 2023, registrada a l'aplicació pressupostària 227.0005, i que correspon a un estudi, s'ha detectat que l'expedient no inclou l'informe del Departament d'adscripció, el qual ha de ser posterior a l'emissió de l'informe favorable de l'òrgan de contractació, que ha de validar l'adequació a la finalitat perseguida de l'estudi contractat.
Compliment de dietes	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'entitat compleix amb la normativa d'aplicació i no s'han detectat incidències.
Compliment normatiu despeses protocol·làries i de representació	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, no s'han detectat despeses per aquest concepte.

16 | 44

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 16 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Compliment normatiu despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats	De la revisió efectuada del model fiscal 190, dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2023, l'auditor no ha detectat que l'entitat hagi satisfet cap despesa per aquest concepte.
Compliment de tramesa d'informació financera SEC	Tenint en compte que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGEA, l'auditor conclou que l'entitat compleix amb la normativa de tramesa de la informació, excepte per la tramesa mensual del document MC de despeses de personal que, en alguns mesos revisats, s'ha realitzat fora del termini establert.
Compliment de la normativa sobre transparència	L'auditor conclou que el CSG compleix, en termes generals, amb els continguts mínims establerts als articles 8 a 15 de la Llei 19/2014, de transparència, no obstant s'han detectat les següents mancances: - No consta la informació relativa al compliment i execució dels convenis. - En els següents apartats s'indica un enllaç que no funciona: resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents; dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments de contractació; i publicitat del volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys.
Taxes, preus públics i altres ingressos	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de taxes i preus públics respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de la següent excepció relativa a la formalització de convenis: En relació al Contracte Programa subscrit amb el Departament de Drets Socials el 22 de maig de 2014 i el Conveni amb l'Institut d'Assistència Sanitària formalitzat el 28 de juny de 2013, ambdós es van renovant anualment atès que preveuen prorrogues tàcites, contravenint l'article 110 g) de la Llei 26/2010. A més, ambdós haurien superat la durada màxima prevista establerta a l'article 49.h) de la LRJSP.
Compliment de la normativa PMP	Atès que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGEA i, d'acord amb la revisió efectuada, l'auditor considera correcte la metodologia del càlcul en relació a les dates per al còmput de terminis, la fórmula aplicada i la no inclusió de factures d'entitats considerades Administració pública. Segons els CCAA del Consorci per al 2023, l'indicador pressupostari del PMP es situa en 50,55 dies. Tanmateix, als efectes del compliment de la normativa de morositat, atès que segons la informació que figura a la pàgina web del Departament d'Economia no hi ha cap mes en el qual s'hagi superat els 30 dies, amb una mitjana mensual de 15,57 dies, es pot concloure que l'entitat ha donat compliment a la normativa del PMP.

17 | 44

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXYABG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 17 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Contingut de la memòria de comptes anuals: pressupost, fons MRR i transaccions amb parts vinculades	D'acord amb la revisió efectuada, l'auditor conclou que la memòria dels comptes anuals de 2023 conté tota la informació requerida en relació al pressupost, als fons MRR rebuts (nota 27) i en relació al perímetre de consolidació de la Generalitat, segons el que estableix la Instrucció 13/2023, de 214 de desembre, sobre la consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat (nota 14).
Compliment Visa i Efectiu	En relació al compliment de la normativa relativa a targetes visa i efectiu, l'auditor conclou que el sistema de control funciona bé i detalla les següents observacions: - El CSG segueix disposant de vuit caixes d'efectiu, descentralitzades segons les diferents àrees o els diferents serveis de l'entitat. Cadascuna disposa d'un responsable. S'utilitzen bàsicament per a petites compres de material o per a la realització de sortides. - L'entitat disposa de la Instrucció interna 02/2022, aprovada del 15/11/22 que regula el funcionament de les bestretes de caixa d'efectiu. - De forma mensual, cada responsable realitza un document justificatiu amb la relació de totes les despeses efectuades i, adjunta, tota la documentació justificativa i l'entitat realitza arquejos de forma periòdica. - L'auditor ha revisat la documentació relativa a una mostra de les despeses de les caixes d'efectiu i no ha detectat incidències. - Pel que fa a les despeses pagades mitjançant targeta bancària, el Consorci únicament disposa d'una targeta de prepagament on figura com a persona autoritzada la gerència. L'esmentada targeta s'utilitza principalment pel reintegrament d'efectiu en caixers, amb l'objecte de mantenir un saldo mínim a les caixes d'efectiu i petites compres puntuals. De la revisió efectuada dels pagaments amb targeta, l'auditor no ha detectat incidències.
Compliment normativa antifrau	En relació al compliment de la normativa antifrau l'auditor conclou que el sistema intern d'informació de què disposa el CSG és correcte i detalla les següents observacions: - El Consorci ha establert un Sistema intern d'informació que és accessible per a tothom a través de la pàgina web de l'entitat. Es troba dins de l'apartat de transparència i quan s'hi accedeix s'hi troba l'opció d'omplir un formulari de denúncia. També hi ha l'opció d'accedir al seguiment de la denúncia mitjançant un codi que prèviament es facilita al finalitzar el formulari de denúncia. - Aquesta bústia permet informar de qualsevol acció que pugui ser susceptible de constituir una infracció respectant en tot moment la confidencialitat. - El formulari de la bústia permet exposar les explicacions

18 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 18 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	que resultin pertinents i adjuntar la documentació que suporta la denuncia. - La unitat gestora de la bústia correspon al responsable de l'àrea de gestió econòmica i contractació, que és qui gestionarà les comunicacions que es rebin a la bústia i realitzar el tràmit corresponent d'acord les normes que indica el pla de mesures del Consorci. El Consorci disposa d'un llibre registre de les informacions rebudes.
--	--

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

En relació als treballs d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2023 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.

4.2.3. Opinió en relació als treballs de revisió del compliment de la normativa vigent

En relació als treballs de revisió sobre el compliment de la normativa vigent en l'exercici 2023 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Pleta Auditores S.L.P., d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, considerem que s'ha obtingut, amb caràcter general, una seguretat raonable respecte el compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i també amb l'objecte del contracte formalitzat entre les parts, tot i que l'interventor actuant ha hagut de reclamar en reiterades ocasions l'esborrany d'informe que havia de facilitar l'auditor extern, i s'ha produït un retard considerable en la presentació de l'informe de compliment normatiu.

4.3. Altres aspectes rellevants

Reformulació de CCAA

Amb posterioritat a l'emissió del certificat de treballs d'auditoria externa emès per la intervenció en data 18/06/24 es va obtenir evidència d'una modificació dels comptes que havien estat revisats, sense consulta prèvia a aquesta Intervenció de les implicacions que això podia tenir en la nostra opinió, i que en qualsevol cas, atès que no està previst aquest procediment, no s'ha procedit a la revisió dels comptes anuals modificats, sens detriment de les irregularitats pel que fa a una reformulació en fase d'aprovació.

En el paràgraf d'altres qüestions de l'informe d'auditoria, l'auditor indica que el Consell de Govern va aprovar en data 19 de juny de 2024 els comptes anuals de l'Entitat, que van ser auditats, havent-se emès a aquest efecte l'informe d'auditoria amb data 28 de juny de 2024. Amb posterioritat, a data 31 de juliol de 2024, el Consell de Govern va aprovar la reformulació dels comptes anuals amb l'objectiu de corregir un error, sense impacte en els estats financers auditats. Per tant, l'informe d'auditoria emès en data 02 d'agost del 2024 corresponent als comptes anuals de l'exercici 2023, deixa sense efecte, l'emès el 28 de juny de 2024.

La reformulació, a petició d'una vocal, ha consistit en realitzar un canvi en la nota de l'immobilitzat material que consisteix en que part del que abans sortia com a alta d'immobilitzat, es reclassifica com a traspàs. Els imports totals, tant inicials com finals, continuen sent els mateixos. Els nous comptes modificats són aprovats en la reunió del Consell de Govern el 31/07/24.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Cal tenir present que el mecanisme de la reformulació es preveu com un fet que s'ha de produir en el període entre el tancament comptable i la formulació, o bé, molt excepcionalment entre la formulació i l'aprovació dels comptes anuals. Tot això només en aquells casos en què de no produir-se la reformulació pugui afectar greument a la imatge fidel dels comptes. Cal advertir que la reformulació produïda dels comptes anuals de l'entitat no compleix l'excepcionalitat a què hem fet referència cosa que ve confirmada pel fet que l'auditor no hagués previst cap excepció en el seu informe, respecte dels comptes inicialment formulats.

Contracte d'alta direcció

Per a la formalització del contracte d'alta direcció del gerent, cal fer constar que en data 4/07/23 la Direcció General de Funció Pública (DGFP) va informar favorablement de la proposta de contracte efectuant tres observacions. Dues de les tres observacions van ser ateses en el contracte formalitzat però no es va atendre a la següent observació:

"Tanmateix, i tenint en compte que de conformitat amb el previst a l'article 13 del Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP), aprovat pel Reial Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, el personal directiu ha de ser objecte d'avaluació d'acord amb els principis d'eficàcia i eficiència, responsabilitat per la gestió i control de resultats en relació amb els objectius que els hagin fixat, i d'acord amb el règim retribuït del personal directiu del sector públic previst a la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de 27 de gener, es recomana la incorporació d'una part de retribució variable en funció dels objectius assolits, en els termes de l'Acord del Govern de 30 de març de 2010 –màxim 15% sobre les retribucions fixes-, detraient aquesta quantia de les retribucions de caràcter fix que es pretenen fixar, atès que les retribucions variables per objectius o resultats és un element inherent a les relacions laborals de caràcter especial de personal d'alta direcció".

Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat que mostra el CSG no es considera adequat. A continuació s'exposa el quadre dels comptes anuals:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESUPOSTARI
a) Operacions corrents	7.305.496,31	7.413.171,96		-107.675,65
b) Operacions de capital	1.395.320,11	1.574.764,99		-179.444,88
b) Operacions comercials	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	8.700.816,42	8.987.936,95		-287.120,53
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	8.700.816,42	8.987.936,95		-287.120,53
Ajustos:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			50.012,60	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			386.088,12	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)				
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4-5)			436.100,72	436.100,72
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				148.980,19

L'import inclòs com a desviacions negatives per import de 386.088,12 euros no prové d'un projecte amb finançament afectat. Correspon a una actualització de tarifes de les residències que va ser ingress meritat al 2023 i que figura a la comptabilitat financera com a ingress però no a la comptabilitat pressupostària (es va rebre una factura rectificativa per regularització de tarifes segons ORDRE DSO/74/2024 DE 10 d'Abril del 2024 en data 31/05/24 d'actualització de tarifes amb efectes retroactius a 01/01/23). Per tant, al 2023 no ha de constar com a ajust al resultat pressupostari.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 euros per tal d'ajustar el resultat pressupostari negatiu que en resulta. La figura de la incorporació de romanent ha permès que l'entitat hagi pogut reconèixer les obligacions pròpies de l'exercici.

Tenim constància que l'entitat, coneixedora de la causa que generava el resultat pressupostari negatiu, havia promogut el reconeixement d'un increment de tarifes, cosa que va produir-se en l'exercici 2024 amb efectes retroactius per al 2023. Altrament, l'entitat hauria d'haver inclòs un informe sobre les causes d'aquest dèficit i un pla de reequilibri pressupostari, si hagués escaigut, en què es detallessin 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.

Amb la incorrecció esmentada en el càlcul del resultat pressupostari presentat en els comptes anuals, si s'hagués de considerar l'omissió de la informació respecte del dèficit pressupostari de l'exercici i d'acord amb l'establert a l'apartat 9.2 i 9.4 de la Instrucció 9/2023, de 9 de novembre de 2023, que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma Tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat, l'auditor hauria d'haver emès una opinió amb excepcions.

5. CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 01/2020 de la IG, una vegada finalitzades les actuacions de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, s'inclouen en aquest apartat les conclusions generals en relació als aspectes més significatius dels resultats del treball.

Aquesta Intervenció considera que a l'Entitat, respecte els objectius del control, li correspon la valoració següent:

Valoració global del control	Categoria
Valoració: 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.

Aquestes conclusions deriven del resultat del treball efectuat per la societat auditora, Pleta Auditores S.L.P., d'acord amb l'objecte del contracte, tal com s'indica en el punt 3.1 d'aquest informe, dedicat a l'abast i limitacions. S'hi afegeixen les qüestions que ha volgut posar de manifest la Intervenció en l'apartat "altres aspectes rellevants". Les incidències expressades per l'empresa auditora i les derivades d' "altres aspectes rellevants" han estat valorades per la Intervenció d'acord amb les categories previstes a l'apartat 5.2.2 de la Instrucció 01/2025 dels procediments de control financer. En l'annex 5, s'inclouen els criteris de categorització de les conclusions.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.1. Control intern

A la Carta de Recomanacions emesa per l'auditor, transcrita a l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, en referència al control intern, s'hi recullen unes deficiències detectades per l'auditor i la constatació d'unes necessitats de millora, en relació amb:

- 1- Renovació vigència del Consorci
- 2- Relacions amb la Fundació Joan Riu

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

5.2. Comptes anuals

5.2.1. 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.

Aquesta Intervenció, tal com ha fet constar en l'apartat de "Altres aspectes rellevants", amb posterioritat a l'emissió del certificat de treballs d'auditoria externa que havia emès en data 18 de juny de 2024, va obtenir evidència d'una modificació dels comptes que havien estat revisats, sense que se li fes una consulta prèvia per valorar les implicacions que això podia tenir en l'opinió de la Intervenció. Tot i que l'entitat i l'auditor han manifestat que la reformulació dels comptes anuals amb l'objectiu de corregir un error, no ha tingut impacte en els estats financers auditats, aquesta Intervenció considera escaient fer constar la irregularitat generada per una reformulació en fase d'aprovació, per un error que en cap cas afecta de forma significativa a la imatge fidel dels comptes anuals.

Adicionalment, d'acord amb l'apartat 4.3, les incorreccions identificades per l'equip de control que afectarien al resultat pressupostari ajustat, no han estat considerades per l'auditor en el seu informe.

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

5.3. 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.](#)

5.3.1 Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost s'efectua a partir del programa PANGEA. De la seva revisió no es detecten incidències.

El pressupost inicial que consta als CCAA coincideix amb l'aprovat a la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2023, tot i que aquest import és diferent al que havia aprovat anteriorment el Consell de govern del CSG en data 28/10/22, amb una diferència de 161.238,44 euros.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 22 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Valoració: [Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.](#)

5.3.2 Execució pressupostària

Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2023 són les aprovades pel Consell de Govern de data 28/10/22.

L'article 10 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 de la Intervenció General. No obstant, el Consorci ha complert amb els tràmits corresponents.

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

5.3.3 Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2023 s'han aprovat 10 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 6 casos, no s'ha donat tràmit d'informació de les modificacions al Consell de Govern fins a l'exercici 2024 i, per tant, passat l'exercici pressupostari, de forma extemporània.

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

5.3.4 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2023 és negatiu per import de -287.120,53 euros i el resultat pressupostari ajustat que s'ha fet constar erròniament en els comptes anuals és de 148.980,19 euros, ja que, tal com s'ha indicat a l'apartat d'altres aspectes rellevants d'aquest informe, els ajustaments que s'hi ha efectuat no són correctes.

Cal dir que els ajustaments que s'efectuen al resultat pressupostari han de servir per explicar dèficits o superàvits no ajustats a la realitat pressupostària de l'entitat. En aquest cas, no havent-hi desviacions derivades de finançament afectat, l'entitat només havia d'haver ajustat amb romanent de tresoreria l'import necessari per equilibrar el resultat, tota vegada que es va poder reconèixer una part de les obligacions precisament per la incorporació d'aquest romanent.

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 euros per tal d'ajustar el resultat pressupostari negatiu que en resulta. La figura de la incorporació de romanent ha permès que l'entitat hagi pogut reconèixer les obligacions pròpies de l'exercici.

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

5.3.5 Conciliació del resultat pressupostari i el compte de resultat

El resultat pressupostari ha estat conciliat amb el resultat comptable de l'exercici 2023 sense haver-se detectat incidències.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 23 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.3.6 Romanent de tresoreria

El CSG presenta un càlcul del romanent de tresoreria total a 31/12/2023 de 871.647,17 euros, dels quals, un cop descomptat el saldo de dubtós cobrament per import de 45.757,34 euros, resulta un romanent de tresoreria no afectat de 825.889,93 euros, que coincideix amb les dades que consten als comptes anuals reformulats de l'exercici 2023, aprovats pel Consell de Govern en data 31 de juliol de 2024.

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 08/08/24 la incorporació del romanent de tresoreria de 825.889,93 euros al pressupost de l'exercici 2024.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4. **Compliment de la normativa**

L'auditor conclou que l'entitat compleix amb la normativa d'aplicació, en termes generals, 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 les àrees de: personal, contractació administrativa, endeutament, estudis i dictàmens i transparència. Per aquelles observacions que són recurrents d'exercicis anteriors, s'efectua el seguiment en l'apartat corresponent d'aquest informe.

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

5.4.1 Compliment de la normativa de personal

A partir del treball que ha realitzat, l'auditor conclou que, en termes generals, l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de personal, si bé fa constar observacions que requereixen actuacions de millora per part de l'entitat, d'acord amb l'exposat en els apartats següents.

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

5.4.1.1. *Personal directiu*

Per a la formalització del contracte d'alta direcció del gerent, cal fer constar que en data 4/07/23 la Direcció General de Funció Pública (DGFP) va informar favorablement de la proposta de contracte efectuant tres observacions. Dues de les tres observacions van ser ateses en el contracte formalitzat però no es va atendre a la següent observació:

"Tanmateix, i tenint en compte que de conformitat amb el previst a l'article 13 del Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP), aprovat pel Reial Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, el personal directiu ha de ser objecte d'avaluació d'acord amb els principis d'eficàcia i eficiència, responsabilitat per la gestió i control de resultats en relació amb els objectius que els hagin fixat, i d'acord amb el règim retribuït del personal directiu del sector públic previst a la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de 27 de gener, es recomana la incorporació d'una part de retribució variable en funció dels objectius assolits, en els termes de l'Acord del Govern de 30 de març de 2010 –màxim 15% sobre les retribucions fixes-, detraient aquesta quantia de les retribucions de caràcter fix que es pretenen fixar, atès que les retribucions variables per objectius o resultats és un element inherent a les relacions laborals de caràcter especial de personal d'alta direcció".

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

En data 1 de juliol de 2023, es va formalitzar un contracte laboral d'alta direcció pel nou gerent del Consorci. No consta que s'hagi tramès la còpia del contracte formalitzat a la Direcció General de Funció Pública.

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

5.4.1.2. Altes de personal indefinit

D'acord amb la revisió de l'auditor, el CSG no ha contractat nou personal laboral indefinit durant l'exercici 2023. Durant aquest exercici s'ha convertit 30 contractes de treball en indefinits, derivat del procés d'estabilització iniciat al 2022 i finalitzat al primer trimestre de l'exercici 2023.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4.1.3. Personal temporal

Durant l'exercici 2023 totes les altes de personal corresponen a contractes temporals. En l'exercici 2023 s'han efectuat un total de 248 altes i 211 baixes.

De la revisió d'una mostra d'expedients d'altes de personal temporal, s'han detectat les següents mancances:

- No es defineixen criteris de puntuació objectius i/o subjectius ni es motiva la puntuació atorgada al candidat.
- En un cas s'ha justificat la realització d'un procediment abreujat de contractació, atenent a raons de caràcter urgent i inajornable, quan els motius de les baixes a cobrir es podrien haver previst amb anterioritat per tal de realitzar un procediment normalitzat.

Les altes produïdes al 2023 no procedeixen de les administracions consorciades, però el Consorci disposa de l'autorització de la DGFP per la contractació de personal extern a les administracions consorciades pels llocs de treball que tenen reconeguda la singularitat funcional, de data 14 de juliol de 2022, que reconeix la singularitat funcional de determinats llocs de treball (Direcció tècnica, sots-direcció, psicòleg, treballador social, infermer, fisioterapeuta, responsable de cap de setmana i auxiliar tècnic educatiu).

La taxa de temporalitat estructural de la plantilla, un cop finalitzat el procés d'estabilització en data 21 de març de 2023 en el qual es van establir 30 places, es va situar en un 29,40%. Amb l'aprovació del pressupost per l'any 2023, el sobredimensionament dels serveis CAD i SEVAD i l'obertura d'un nou centre residencial (ICAIA), s'incorporen 49 llocs de treball de contractació temporal, fet que provoca que la taxa de temporalitat a final de l'exercici 2023 sigui del 49%. Per tant, es situa lluny de l'objectiu que estableix la Llei 20/2021, de 28 de desembre de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, que té l'objectiu de situar la taxa de temporalitat estructural per sota del 8% a 31/12/2024.

Per tal de reduir aquesta elevada taxa de temporalitat, el Consell de Govern del CSG va aprovar en data 28 de juny de 2023 el Pla Pluriennal d'ordenació de Recursos Humans. Aquest pla inclou la sol·licitud d'una taxa específica de reposició a la Direcció General de Funció Pública a través de la Secretaria General del Departament de Drets Socials i l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació per l'any 2023 un cop autoritzada la taxa específica. En data 16 d'octubre de 2023 el Consorci rep una resolució de la Secretaria d'Administració i Funció Pública per la qual s'autoritza la taxa específica de reposició per al 2023 de 94 places. Aquesta taxa s'afegeix a la taxa ordinària de reposició de 2023 que és de 5.

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

25 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 25 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.1.4. Incrementes retributius i massa salarial

L'increment salarial corresponent a l'exercici 2023 no es va retribuir al 2023 atès que el Xè conveni, que és el que recull l'increment del 2023, es va publicar amb data 22 de febrer de 2024. Aquest nou conveni preveu un increment del 3,7% amb efectes 1 de gener de 2023 respecte les retribucions del 2022. Al tancament de l'exercici figura una provisió d'aquest fet per un import de 183.934,49 euros corresponent als endarreriments per l'increment previst en el nou conveni.

Atès que aquest increment supera el màxim del 3,5%, que preveu la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, el Consorci va sol·licitar a la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal una autorització per a poder aplicar la totalitat de l'increment. En data 18 d'abril de 2024 la Comissió va autoritzar l'aplicació de l'increment del 3,7% per a l'exercici 2023 com a compensació de la no aplicació dels increments retributius màxims d'exercicis anteriors (2021 i 2022), d'acord amb l'apartat 3 de la disposició addicional trentena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, prorrogada.

L'auditor ha calculat la variació de la massa salarial de l'exercici 2023 respecte a l'exercici 2022, calculada en base als costos salarials homogeneïtzats d'ambdós exercicis i de la seva revisió es desprèn que l'increment ha estat del 3,57%, el qual, tot i ser superior al que estableix la Llei de pressupostos per al 2023, no supera el 3,7% que s'ha autoritzat per part de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal. Per tant, no es detecten incidències.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4.1.5. Complementes retributius

De la revisió de l'exercici 2023 no s'han detectat pagaments de complementos salarials fora de conveni.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4.1.6. Mecanisme de control horari.

D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, el CSG disposa d'un sistema de marcatge mitjançant el registre d'entrades i sortides a través d'un software de verificació del RRHH i el Consorci realitza controls periòdics i aleatoris per validar el compliment de les hores de cada treballador per part del departament de personal. En cas de detectar incidències es realitzen les actuacions oportunes per solucionar-les.

L'auditor ha seleccionat una mostra de 12 treballadors per tal de comprovar que es realitza el marcatge correctament i no ha detectat incidències.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4.1.7. Hores extres

De la revisió efectuada en relació a les hores extres realitzades pel personal durant l'exercici 2023 es conclou que:

- Durant l'exercici 2023 s'han retribuit el 59,40% de les hores extres efectuades pels treballadors del Consorci, la resta d'hores s'han compensat amb temps lliure.
- S'ha realitzat una mostra de 10 treballadors, on s'ha pogut verificar que el procediment seguit en la gestió de les hores extraordinàries és conforme amb el definit a la

26 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 26 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Instrucció 5/2016 de “gestió de les hores extraordinàries”, és a dir, existeix la resolució de Gerència amb l'autorització de la realització i retribució de les hores extraordinàries on s'exposa el motiu de realització.

- Si bé l'entitat disposa d'una instrucció interna, adequada als Estatuts de l'Entitat, en la qual s'habilita al gerent per a l'autorització de la realització de les hores extres, per pagar-les, en lloc de compensar-les amb hores lliures de servei, cal l'autorització del Consell de Govern de l'entitat o una delegació vàlida en el gerent, i aquesta autorització/delegació no ens ha estat acreditada, cosa que pot contravenir el que disposa l'article 36.2 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
- No s'han detectat treballadors que hagin superat el còmput anual de 80 hores extres que estableix l'article 35 de l'Estatut dels Treballadors.

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

5.4.2 Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

A partir del treball realitzat, l'auditor conclou que, en termes generals, l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria de contractació, si bé fa constar observacions que requereixen actuacions de millora per part de l'entitat, d'acord amb l'exposat en els punts següents.

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

5.4.2.1 *Procediment*

L'exercici 2023, el Consorci ha tramitat 10 contractes no menors per import de 588.757,42 euros i 89 contractes menors per import de 909.882,90 euros.

De la revisió de dos contractes no menors licitats per l'entitat (procediment negociat sense publicitat i procediment obert simplificat abreujat), es desprenen les incidències següents: ²

- En l'expedient CSG-2023-20030, de serveis de monitoratge de menjador i esbarjo Joan Riu, no consta l'informe dels serveis jurídics corresponents previ a l'aprovació del PCAP; la durada del contracte abasta més d'un exercici pressupostari sense que consti l'aprovació de la despesa pluriennal; es preveuen modificacions fins a un 20% del preu inicial del contracte però no es determina el seu abast, límit i naturalesa, i, per acabar, el PCAP i l'informe justificatiu presenten una incongruència pel que fa a la designació del responsable del contracte.
- En l'expedient CSG-2023-20034, de subministrament de 2 vehicles elèctrics tipus furgoneta, en el PPT no s'indica la persona que el signa i tampoc consta que l'expedient s'hagi publicat en el RPC, contravenint l'article 346 LCSP

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

5.4.2.2 *Contractació menor*

De la revisió d'una mostra d'expedients menors es conclou que:

- En general, els expedients revisats donen compliment als requisits establerts en l'article 118 de la LCSP.

² Modificat en atenció a l'escrit d'al·legacions presentat per l'Entitat



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 27 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- En 9 expedients, només consta 1 pressupost, de manera que no s'acredita l'adequació als preus de mercat. Cal garantir que totes les despeses es fan a preu de mercat, ja sigui sol·licitant diverses ofertes o bé mitjançant qualsevol altre mitjà de prova, i salvaguardar la lliure competència, d'acord amb l'article 1 de la LCSP.
- En 5 casos, els expedients de contractació menor no consten publicats en el Perfil del contractant de la PSCP, contravenint l'article 63.4 de la LCSP.
- En 1 cas, no s'informa del nom de l'adjudicatari en el RPC.

Així mateix, de la contractació menor tramitada l'exercici 2023, es detecten diversos expedients amb objectes similars, per import de 260.712,86 euros, que podrien suggerir un possible fraccionament de l'objecte del contracte i, en conseqüència, l'ús d'un procediment no adequat d'acord amb la normativa d'aplicació.

Per acabar, s'adverteixen contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, contravenint el que disposa l'art. 28.1 de la LCSP.

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

5.4.3 Compliment de la normativa d'endeutament

L'auditor fa constar que durant l'exercici 2023 l'entitat ha formalitzat una operació d'arrendament financer per un import total de 65.348,71 euros, incloent IVA, d'uns carros de regeneració per a la cuina del centre residencial ICAIA.

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. L'entitat no ha donat compliment a cap d'aquests requeriments legals.

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

5.4.4 Compliment de la normativa de patrimoni

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de patrimoni respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, excepte pel fet que disposa d'un arrendament d'un local (vigent només durant el primer trimestre de 2023) pel qual no es disposa de l'informe favorable de la DGP.

En relació a l'obligació d'inventariar tots els béns i drets que integren el patrimoni del consorci, tal i com preveu l'Ordre VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés d'aquest, el Consorci ja disposa de l'indicat inventari mitjançant l'aplicació PANGEA. Sobre l'estat d'integració al gestor de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, es va determinar que serà la pròpia Generalitat de Catalunya qui realitza el traspàs de la informació des del PANGEA al GPC.

Valoració: [Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.](#)



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 28 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.5 Compliment de la normativa d'estudis i dictàmens

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que l'entitat aplica la instrucció interna 01/2021 que regula la contractació d'estudis i dictàmens i que dona resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9/12/09.

De la revisió de la despesa revisada i identificada com a estudis i dictàmens en l'exercici 2023, registrada a l'aplicació pressupostària 227.0005, i que correspon a un estudi, s'ha detectat que l'expedient no inclou l'informe del Departament d'adscripció, el qual ha de ser posterior a l'emissió de l'informe favorable de l'òrgan de contractació, que ha de validar l'adequació a la finalitat perseguida de l'estudi contractat.

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

5.4.6 Compliment de la normativa de despesa de dietes

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'entitat compleix amb la normativa i no s'han detectat incidències.

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

5.4.7 Compliment tramesa de la informació financera SEC

Tenint en compte que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGAEA, l'auditor conclou que l'entitat compleix amb la normativa de tramesa de la informació, excepte per la tramesa mensual del document MC de despeses de personal que, en alguns mesos revisats, s'ha realitzat fora del termini establert.

Valoració: [Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.](#)

5.4.8 Compliment de la normativa de transparència

L'auditor conclou que el CSG compleix, en termes generals, amb els continguts mínims establerts als articles 8 a 15 de la Llei 19/2014, de transparència, excepte per les següents mancances:

- No consta la informació relativa al compliment i execució dels convenis.
- En els següents apartats s'indica un enllaç que no funciona: resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents; dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments de contractació; i publicitat del volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys.

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

5.4.9 Compliment de la normativa del PMP

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que, atès que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGAEA, es considera correcta la metodologia del càlcul en relació a les dates per al còmput de terminis, a la fórmula aplicada i a la no inclusió de factures d'entitats considerades Administració pública.

29 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 29 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Segons la memòria dels comptes anuals del Consorci per al 2023, l'indicador pressupostari del PMP es situa en 50,55 dies. Tanmateix, als efectes del compliment de la normativa de morositat, atès que segons la informació que figura a la pàgina web del Departament d'Economia i Finances no hi ha cap mes en el qual s'hagi superat els 30 dies, amb una mitjana mensual de 15,57 dies, es pot concloure que l'entitat ha donat compliment a la normativa del PMP.

Cal indicar que no consta a la memòria dels comptes anuals la nota sobre el càlcul del PMP d'acord amb la Llei de morositat, incorporant l'enllaç a la pàgina web del Departament d'Economia i Finances.

Valoració: **Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.**

5.4.10 Compliment del contingut de la memòria de comptes anuals: pressupost, fons MRR i transaccions amb parts vinculades

D'acord amb la revisió efectuada, l'auditor conclou que la memòria dels comptes anuals de 2023 conté tota la informació requerida en relació al pressupost, als fons MRR rebuts (nota 27) i en relació al perímetre de consolidació de la Generalitat, segons el que estableix la Instrucció 13/2023, de 214 de desembre, sobre la consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat (nota 14).

Valoració: **Categoria 0. Correcte.**

5.4.11 Compliment de la normativa Visa i efectiu

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que el sistema de control de l'entitat funciona bé. En data 15 de novembre de 2022, es signa la Instrucció 02/2022 del funcionament de les bestretes de caixa d'efectiu. L'entitat disposa de 8 caixes d'efectiu descentralitzades amb un responsable per a cadascuna. S'ha constatat que l'entitat realitza arquejos mensuals, que es troben signats per les persones responsables i s'ha realitzat una mostra de despeses, havent obtingut els corresponents documents justificatius i evidenciant el correcte control del funcionament, d'acord amb la instrucció aprovada.

Cal posar de manifest que les 8 caixes d'efectiu de que disposa l'entitat, atenent amb el previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, s'haurien d'eliminar o limitar.

Pel que fa a les despeses pagades mitjançant targeta bancària, el Consorci únicament disposa d'una targeta de prepagament on figura com a persona autoritzada la gerència. L'esmentada targeta s'utilitza principalment pel reintegrament d'efectiu en caixers, amb l'objecte de mantenir un saldo mínim a les caixes d'efectiu i petites compres puntuals. De la revisió efectuada dels pagaments amb targeta, l'auditor no ha detectat incidències.

Valoració: **Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.**

5.4.12 Compliment de la normativa antifrau

En relació al compliment de la normativa antifrau l'auditor conclou que el sistema intern d'informació de què disposa el CSG és correcte i no es detecten incidències. El Consorci ha establert un Sistema intern d'informació que és accessible per a tothom a través de la pàgina web de l'entitat. Es troba dins de l'apartat de transparència i quan s'hi accedeix s'hi troba l'opció d'omplir un formulari de denúncia. També hi ha l'opció d'accedir al seguiment de la denúncia mitjançant un codi que prèviament es facilita al finalitzar el formulari de denúncia. Aquesta bústia permet informar de qualsevol acció que pugui ser susceptible de constituir una infracció respectant en tot moment la confidencialitat.

30 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 30 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Valoració: [Categoria 0. Correcte.](#)

6. RECOMANACIONS

Atès el que disposa l'apartat 4.9.2 de les instruccions esmentades, les recomanacions que s'indiquen tot seguit són objecte de categorització. En l'annex 5, s'inclouen els criteris de categorització de les recomanacions.

6.1. Control intern

Cal que el CSG adopti les mesures necessàries per aplicar les recomanacions efectuades per l'auditor a la Carta de Recomanacions referides a la renovació de la vigència del Consorci i les relacions amb la Fundació Joan Riu. Les recomanacions en relació a aquestes dues qüestions es comentaran a l'apartat de seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors.

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

6.2. Comptes anuals

6.2.1. Informe d'auditoria

Cal evitar efectuar reformulacions dels comptes anuals després d'haver estat revisats per l'auditor i haver-se emès el certificat de la Intervenció. El mecanisme de la reformulació de comptes anuals es preveu com un fet que s'ha de produir en el període entre el tancament comptable i la formulació, o bé, molt excepcionalment entre la formulació i l'aprovació dels comptes anuals, només en aquells casos en què de no produir-se la reformulació pugui afectar greument a la imatge fidel dels comptes. Cal advertir que la reformulació efectuada dels comptes anuals de l'Entitat no compleix l'excepcionalitat a què hem fet referència cosa que ve confirmada pel fet que l'auditor no hagués previst cap excepció en el seu informe, respecte dels comptes inicialment formulats.

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

6.3. 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, als expedients de modificació pressupostària i al resultat pressupostari.

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

6.3.1. Execució pressupostària

Cal 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.](#)



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 31 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.3.2. 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.](#)

6.3.3. Resultat pressupostari

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 detallen 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.

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

6.4. **Compliment de la normativa**

6.4.1. Compliment de la normativa de personal

6.4.1.1. *Personal directiu*

En relació amb el contracte d'alta direcció del gerent del CSG, es recomana, tal com consta a l'informe de la Direcció General de Funció Pública (DGFP) de 4/07/23, la incorporació d'una part de retribució variable en funció dels objectius assolits en els termes de l'Acord del Govern de 30 de març de 2010 –màxim 15% sobre les retribucions fixes-, atès que les retribucions variables per objectius o resultats són un element inherent a les relacions laborals de caràcter especial de personal d'alta direcció.

Els contractes d'alta direcció s'han de comunicar a la DGFP.

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

6.4.1.2. *Personal temporal*

Pel que fa als expedients de contractació de personal temporal:

- Cal que es defineixin prèviament criteris objectius i/o subjectius per a la valoració i selecció dels candidats, motivant aquells que siguin de caràcter subjectiu.
- La realització d'un procediment abreujat de contractació, que atén a raons de caràcter urgent i inajornable, ha d'oïr a causes que no es puguin haver previst amb antelació.

32 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 32 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Tot i que l'entitat va reduir la taxa de temporalitat estructural de la plantilla, un cop finalitzat el procés d'estabilització durant l'exercici 2023, aquesta es situa a 31/12/2023 en el 49% degut al sobredimensionament dels serveis CAD i SEVAD i l'obertura d'un nou centre residencial (ICAIA). Cal seguir treballant per reduir aquesta elevada taxa de temporalitat i avançar en la convocatòria de les noves places aprovades en oferta pública per tal de reduir-la.

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

6.4.1.3. Hores extres

Tal com disposa l'article 36.2 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, per tal de poder pagar les hores extres en lloc de compensar-les amb hores de lliure servei, cal l'autorització del Consell de Govern del CSG o una delegació vàlida en el gerent. Tanmateix, es recorda a l'entitat que el pagament de les hores extres té caràcter excepcional.

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

6.4.2. Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

6.4.2.1. Procediment

En relació als procediments de contractació no menor:

- Cal disposar de l'informe dels serveis jurídics corresponents previ a l'aprovació del PCAP, excepte quan es tracti d'un model prèviament informat; quan la durada del contracte abasta més d'un exercici pressupostari, cal que es disposi de l'aprovació de la despesa pluriennal; quan es prevegin modificacions del contracte, cal determinar-ne l'abast, límit i naturalesa.
- El responsable del contracte ha de ser el mateix en tots els documents continguts en l'expedient i cal deixar constància de la persona que signa els documents.
- Cal publicar els expedients de contractació al RPC tal com disposa l'article 346 de la LCSP.

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

6.4.2.2. Contractació menor

En relació als expedients de contractació menor:

- Cal publicar a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya els contractes menors formalitzats per tal de donar compliment a l'article 63.4 de la LCSP i cal informar adequadament les dades de l'adjudicatari al RPC.
- Recordem als responsables del CSG que d'acord amb el principis i conductes recomanables en la contractació pública (actualment recollits en l'ACORD GOV/226/2023, de 7 de novembre, pel qual s'aprova el Codi ètic i de conducta en la contractació pública i es crea la Comissió d'Ètica en la Compra Pública), es considera una conducta recomanable efectuar publicitat prèvia dels contractes menors per tal que qualsevol operador hi tingui accés o, en cas que no es faci, garantir que se sol·liciten ofertes o pressupostos a diversos operadors.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 33 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Cal garantir que els contractes menors que no són d'obra es fan a preu de mercat i es salvaguarda la lliure competència, ja sigui mitjançant la sol·licitud de diferents ofertes o bé amb qualsevol altre mitjà de prova, d'acord amb l'article 1 de la LCSP. Es recomana que, com a garantia de bona gestió, es sol·licitin almenys tres ofertes, de les quals ha de quedar constància a l'expedient, d'acord amb la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en la LCSP, de l'oficina independent de regulació i supervisió de la contractació, del Ministeri d'Hisenda.
- En compliment d'allò que disposa l'article 28.1 de la LCSP, es recomana programar l'activitat de contractació pública per tal de poder tramitar, amb la deguda antelació, les licitacions que siguin necessàries per satisfer les necessitats de l'entitat, d'acord amb els procediments previstos a l'article 131.2 LCSP, i evitar, així, tant el fraccionament de l'objecte contractual com l'ús del contracte menor per a prestacions de caràcter recurrent.

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

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 TRLFC 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 tinguin per objecte un arrendament financer o qualsevol altre operació que pugui tenir un fons anàleg. 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.

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

6.4.4. Compliment de la normativa d'estudis i dictàmens

Els expedients dels estudis han d'incloure un informe del Departament d'adscripció, el qual ha de ser posterior a l'emissió de l'informe favorable de l'òrgan de contractació, que ha de validar l'adequació a la finalitat perseguida de l'estudi contractat, per donar compliment al procediment establert a l'AG 09/12/2009 d'Estudis i Dictàmens.

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

6.4.5. Compliment de la normativa de transparència

Cal que la informació que consta a l'apartat de transparència de la web corporativa de l'entitat sigui completa i estigui degudament actualitzada per tal d'ajustar-se a la Llei 19/2014 de Transparència i incorporar tota la informació requerida als articles 8 a 15.

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



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 34 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 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, globalment es valoren satisfactòriament les mesures presentades:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils La gestió efectuada en relació amb l'objecte del control funciona bé, 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.

S'indica seguidament, amb la referència numèrica que constava a l'informe provisional, una relació de les recomanacions contingudes en l'informe de control financer emès a l'entitat en data 6 de març de 2024, referit a l'exercici 2022, així com les mesures adoptades per l'entitat fins avui, així com la seva valoració per part de l'interventor actuant.

Recomanació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració
6.1. Control intern		
En relació amb l'immobilitzat material, a la carta de recomanacions l'auditor recomana procedir a la reclassificació de les inversions i adequar l'amortització d'acord amb el coeficient emprat per "Altres instal·lacions".	En l'exercici 2023 ja s'ha realitzat aquesta modificació.	R Categoria 0. Correcte
6.2. Informació pressupostària		
6.2.1. Execució pressupostària Caldria modificar les bases d'execució del pressupost per tal d'incorporar dins de l'article 10, que regula la incorporació de romanent de tresoreria, la necessitat d'obtenir l'autorització prèvia per part de la Intervenció General, que n'ha de fixar el termini d'aplicació, tal i com estableix l'article 14.10 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.	Tot i que les bases d'execució del CSG pel 2023 no estan actualitzades amb les noves instruccions de la intervenció general, l'Entitat segueix amb el procediment previst. En l'exercici 2024, d'acord amb la nova Instrucció 01/2024 de la Intervenció General que estableix les directrius per a exceptuar del procediment d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de	R Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	desembre de l'exercici anterior, es va exceptuar a l'Entitat del procediment ordinari d'autorització.	
6.2.2. Modificacions pressupostàries Les modificacions de crèdit han de ser informades al Consell de Govern dins de l'exercici pressupostari, donant compliment al que estableixen les bases d'execució.	De la revisió efectuada en l'exercici 2023 es desprèn la mateixa incidència.	NR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.
6.2.3. Resultat pressupostari Cal revisar el càlcul del resultat pressupostari ajustat i, en concret, l'ajust relatiu al finançament derivat dels crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal d'ajustar el resultat a la realitat.	De la revisió efectuada per l'auditor per l'exercici 2023 es desprèn que els ajustos aplicats sobre el resultat pressupostari no són correctes.	NR Categoria 3 Parcialment incorrecte per deficiències importants.
6.3. Compliment de la normativa		
6.3.1. Estatuts del Consorci		
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 incorre en la causa de dissolució regulada a l'art.126.1 de la LRJSP.	El Govern de la Generalitat va aprovar en la sessió del 7/05/2024 un acord per a l'impuls dels tràmits de modificació dels Estatuts per incorporar la Diputació de Girona. En la sessió del 30-31 juliol 2024 el Consell de Govern va acordar traslladar al Departament, per a la gestió posterior, la redacció dels Estatuts i el detall actualitzat de les diferents aportacions de caràcter patrimonial que les entitats consorciades aportaven. A data actual la incidència es manté. No obstant, en període d'al·legacions l'Entitat manifesta que els treballs de renovació de la vigència estan estretament lligats als acords sobre els nous estatuts. En la sessió del Consell de govern de l'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.³	NR Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.
6.3.2. Compliment de la normativa de personal		

³ Modificat en atenció a l'escrit d'al·legacions presentat per l'Entitat



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.3.2.1. Personal temporal Pel que fa als expedients de contractació de personal temporal: - Cal que es defineixin prèviament criteris objectius i/o subjectius per a la valoració i selecció dels candidats, motivant aquells que siguin de caràcter subjectiu. - També cal disposar de l'autorització prèvia de gerència, quan no es contracta personal tècnic educatiu, i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat, tal com estableix la Instrucció 1/2019 per a la selecció de personal. - La realització d'un procediment abreujat de contractació, que atén a raons de caràcter urgent i inajornable, ha d'obeir a causes que no es puguin haver previst amb antelació. - Tot i que, en aplicació del Reial decret Llei 20/2021, de 28 de desembre, a partir de l'any 2023 s'ha reduït significativament la contractació temporal, es recomana continuar efectuant les gestions necessàries per tal de no superar la durada màxima prevista a la normativa d'aplicació en la renovació de contractes temporals, així com continuar realitzant les accions necessàries per tal d'aconseguir reduir la taxa de temporalitat per sota del 8% al tancament de l'exercici 2024.	- En la revisió de l'exercici 2023 s'ha detectat la mateixa incidència. - Als expedients de contractació de personal temporal diferent al personal tècnic educatiu per mitjà del procediment abreujat revisats al 2023 s'ha comprovat que s'inclou la resolució de la gerència. - En la mostra revisada en l'exercici 2023 s'ha detectat un cas amb la mateixa incidència. - En base a la revisió efectuada la taxa de temporalitat es situa a 31/12/23 en 49% degut al sobredimensionament dels serveis CAD i SEVAD i la l'obertura d'un nou centre residencial (ICAIA). Davant d'aquest fet, el Consorci va aprovar en data 28 de juny de 2023 pel Consell de Govern el Pla Pluriennal d'ordenació de Recursos Humans del Consorci Sant Gregori que té com a objecte informar sobre la situació de la temporalitat estructural del Consorci i establir un pla per regular aquesta situació a efectes de sol·licitar una taxa específica de reposició per a l'any 2023. En data 16 d'octubre de 2023 el Consorci rep una resolució de la Secretaria d'Administració i Funció Pública per la qual s'autoritza la taxa específica per al 2023 de 94 places.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.
6.3.2.2. Règim jurídic. Conveni. Pactes Cal que l'entitat, abans d'iniciar la negociació d'un conveni col·lectiu del qual se'n deriven modificacions de les condicions de treball amb impacte econòmic, tramiti la sol·licitud de	De la revisió de l'exercici 2023 es desprèn que el CSG ha rebut una notificació de la Comissió de Despeses i Retribucions de 14/04/24 de Personal on s'indica	R Categoria 0. Correcte

37 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 37 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

l'informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, d'acord amb el que preveu l'art.35 de la Llei 1/2021 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022. En relació a la incidència posada de manifest a l'informe, l'entitat haurà de restar pendent de la resposta que emeti la CRiDP en relació a la consulta efectuada per l'entitat en data 12/02/24.	que no és necessari una autorització formal d'adhesió a un conveni del sector atès que ja s'aplica directament d'acord amb la legislació laboral.	
6.3.2.3. Incrementos retributius i massa salarial En relació a l'aplicació dels increments retributius d'exercicis anteriors, se'n deriven les següents recomanacions: -L'entitat haurà d'ajustar-se al que resulti dels informes sol·licitats a la DGFP i la DGP en dates 14 de febrer de 2023 i 25 de juliol de 2023, sobre el conveni d'aplicació en l'exercici 2020 i el seu impacte, instant expressament un posicionament en relació als increments i a la possibilitat d'entendre'ls com a adequacions singulars i excepcionals. En el cas que aquest informe determinés que l'adaptació al nou conveni no pot suposar un increment de la massa perquè les adaptacions a les noves taules no s'ajusten a les adequacions singulars i excepcionals previstes a la llei de pressupostos anual, l'entitat hauria d'indicar com es procedirà al rescabament i regularització dels imports pagats, o bé, si podrien compensar-ho mitjançant la no aplicació de nous increments retributius que s'aproveessin. Malgrat tot, per tal d'evitar que tornin a produir-se aquestes situacions, independentment del que estableixi el conveni al qual estigui adherit l'entitat, quan es plantegin efectes retributius caldrà que l'entitat tingui molt present la normativa pressupostària, per tal de no incórrer en incompliments. - En relació als pagaments a compte realitzats als treballadors des de l'any 2016, que van resultar superiors als increments del conveni col·lectiu d'aplicació, cal que l'entitat	El CSG disposa d'un certificat de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de 19/12/23 on s'indica que: "S'analitza la documentació relativa a la sol·licitud del Consorci de Sant Gregori en relació amb l'autorització de la compensació de l'increment de massa salarial de l'exercici 2020 mitjançant els increments no aplicats en exercicis anteriors, i la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal autoritza l'aplicació de l'increment a l'empara de l'habilitació establerta a la disposició addicional 30a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2023". - A tancament de l'exercici no s'ha regularitzat la situació. Els representants de l'entitat manifesten que: "L'any 2021 es va procedir a la	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

38 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 38 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

faci avançar, sense dilació, les gestions destinades a regularitzar la situació derivada dels 4.251,43 euros pendents de retorn per part dels treballadors que ja no es troben en plantilla, per tal de poder acreditar el rescabament de l'import indicat o bé la inexistència del risc de responsabilitat d'abast comptable.	reclamació individual dels imports percebuts en excés per un total de 70 treballadors i ex-treballadors, sumant un import global de 16.692,34 euros. Fins a la data, s'han recuperat 12.440,91 euros, quedant pendents 4.251,43 euros. Després d'avaluar la viabilitat de reclamar judicialment aquest import pendent a les 35 persones que no han retornat els imports percebuts en excés, s'ha conclòs que el cost de la reclamació judicial supera àmpliament els imports a retornar. Per tant, resulta econòmicament inviable procedir amb la reclamació judicial d'aquests imports".	
6.3.2.4. Complementos retributius Es recomana a l'entitat que, en cas d'haver retribuir als seus treballadors per conceptes salarials no regulats al Conveni col·lectiu d'aplicació, es segueixi el procediment previst a l'article 35 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022, és a dir, cal sol·licitar informe favorable conjunt de departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos. En relació a la incidència posada de manifest en el present informe, sobre el pagament realitzat per import de 1.753,50 euros, cal seguir avançant, amb celeritat, amb les gestions anunciades en període d'al·legacions per tal de regularitzar la situació.	De la revisió de l'exercici 2023 es desprèn que no s'han detectat pagaments de complements salarials fora de conveni. En relació amb l'import de 1.753,50 euros pagat en l'exercici 2022 en sessió de 27/03/2024 el Consell de Govern, va ratificar la Resolució de Gerència de 22/05/2020 i va aprovar la sol·licitud d'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos. No ens consta que s'hagi efectuat aquesta sol·licitud.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.
6.3.2.5. Hores extres - En relació als motius que justifiquen la realització d'hores extraordinàries, es recomana deixar constància de forma més exhaustiva del motiu d'excepcionalitat que dona lloc a la seva realització. - Tal com disposa l'art.37.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022, per tal de poder pagar les hores extres enlloc de compensar-les amb hores de lliure servei, cal l'autorització del Consell d'Administració.	De la revisió de l'exercici 2023 es desprèn que: - No s'ha detectat aquesta incidència. - Es continuen pagant hores extres sense disposar de l'autorització del Consell de Govern.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Cal tenir en compte el que disposa l'art.35.2 de l'Estatut del Treballador i no superar el còmput de 80 hores anuals màxim que s'hi estableix.	- No s'ha detectat aquesta incidència.	
6.3.3. Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa		
6.3.3.1. Procediment En relació als procediments de contractació: - Cal que, quan quedin lots deserts en el procediment obert simplificat s'apliqui un procediment negociat sense publicitat, tal com disposen els articles 168 i 170 de la LCSP, enlloc de tramitar-ho com a contractació menor. - Cal publicar els expedients de contractació al RPC tal com disposa l'article 346 de la LCSP i a la Plataforma de Serveis de Contractació pública. - Es recomana establir una programació de totes les necessitats de la contractació de forma anual o a mig termini, i tramitar tots els expedients que corresponguin seguint els procediments de la normativa de contractació, per tal d'evitar que es produeixi compra directa sense el suport contractual corresponent.	- De la revisió de la mostra d'expedients de contractació adjudicats al 2023, no es desprèn aquesta incidència. - D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, un dels dos contractes no menors revisats no es troba publicat al RPC, de manera que es manté la incidència. - Dels treballs realitzats per l'auditor, no es detecta que l'any 2023 s'hagin efectuat compres prescindint de l'expedient de contractació corresponent.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.
6.3.3.2. Contractació menor En relació amb els expedients de contractació menor: - Cal publicar a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya els contractes menors formalitzats per tal de donar compliment a l'article 63.4 de la LCSP. - Cal garantir que els contractes menors que no són d'obra es fan a preu de mercat i es salvaguarda la lliure competència, ja sigui mitjançant la sol·licitud de diferents ofertes o bé amb qualsevol altre mitjà de prova, d'acord amb l'article 1 de la LCSP. Es recomana que, com a garantia de bona gestió, es sol·licitin almenys tres ofertes, de les quals ha de quedar constància a l'expedient, d'acord amb la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer,	Tot i que els procediments han millorat respecte l'exercici anterior, encara es mantenen les següents incidències: - De la revisió de l'exercici 2023 realitzada per l'auditor, s'adverteixen contractes menors que no s'han publicat a la PSCP (concretament, 5 dels 11 revisats). - D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, se segueixen detectant contractes menors en els quals no s'acredita l'adequació a preus de mercat, ja que no consta que s'hagi sol·licitat més d'un pressupost ni s'aporta cap altre mitjà de prova que garanteixi que	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils

40 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 40 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

sobre contractes menors, regulats en la LCSP, de l'oficina independent de regulació i supervisió de la contractació, del Ministeri d'Hisenda. - En compliment d'allò que disposa l'article 28.1 de la LCSP, per tal d'evitar el fraccionament i la recurrència dels objectes contractuals, es recomana programar l'activitat de contractació pública a efectes d'adequar el termini de durada a la naturalesa de les prestacions i poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que procedeixin, segons els procediments previstos a l'article 131.2 LCSP.	es vetlla per la lliure competència, d'acord amb l'article 1 de la LCSP. - Dels treballs realitzats per l'auditor, es desprèn la mateixa incidència: se segueixen detectant contractes amb objectes similars que poden suggerir un possible fraccionament i contractes menors amb objectes de caràcter recurrent. Així mateix, cal posar de manifest que l'import del possible fraccionament ha augmentat considerablement respecte l'any 2022.	
6.3.4. Compliment de la normativa de subvencions		
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 rebi aquesta subvenció o bé signar un conveni un conveni a tres bandes entre ambdues entitats i el Departament d'Educació.	En el control del 2023 es desprenen les mateixes incidències. L'import de les subvencions rebudes per la Fundació Joan Riu i transferides al CSG és de 184.041,48 euros. En període d'al·legacions l'Entitat manifesta que 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, 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.⁴	NR Categoria 3 Parcialment incorrecte per deficiències importantes.
6.3.5. Compliment de la normativa de patrimoni		
Es recomana elaborar l'inventari de béns i drets que integren el patrimoni de l'entitat i efectuar la seva corresponent comunicació al departament competent en matèria de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, per tal de donar compliment a l'Ordre VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés d'aquest	En l'exercici 2023 l'inventari es troba integrat dins de l'aplicació PANGEA i aquest és coincident amb els registres comptables.	R Categoria 0. Correcte

⁴ Modificat en atenció a l'escrit d'al·legacions presentat per l'Entitat

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.3.6. Compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos		
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 estableix i l'art. 110.g de la Llei 26/2010 i l'art. 49.h) de la LRJSP.	En el control del 2023 es desprèn la mateixa incidència. A més tant el contracte programa amb el Departament de Drets Socials com el conveni amb l'IAS han superat la durada màxima prevista establerta a l'article 49.h) de la LRJSP. En relació al contracte programa amb el Departament de Drets Socials, els representants del Consorci manifesten que el CSG va denunciar aquest fet a través de la Presidència i se'n va donar compte en la sessió del Consell de Govern del 16 de desembre de 2016.	NR Categoria 3 Parcialment incorrecte per deficiències importants.
6.3.7. Compliment de la normativa Visa i efectiu		
Cal donar compliment al previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, es recomana establir mètodes de pagament alternatius que permetin eliminar l'ús d'efectiu i, per tant, eliminar les caixes d'efectiu de què disposa l'entitat.	En el control del 2023 es desprèn la mateixa incidència. El Consorci manté les 8 caixes d'efectiu, tot i que són necessàries per al bon funcionament del centre, ha reduït el seu ús durant l'exercici 2023 i continua treballant per tal de minimitzar-lo.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

R. Resulta; PR. Parcialment Resulta; NR. No Resulta

Tal com es pot observar en el quadre es constata que de les 16 recomanacions incloses en l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'exercici 2022, 4 han estat resoltes i 7 han estat resoltes parcialment. En resten 5 pendents de resoldre, les quals són incidències que se segueixen produint i que s'han tornat a posar de manifest en l'exercici objecte d'aquest informe de control, amb la intenció que l'òrgan gestor adopti les mesures adequades per evitar-ne la reiteració.

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 42 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

8. AL·LEGACIONS, OBSERVACIONS A LES 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 formalitzar les al·legacions que estimin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. En data 27 de juny de 2025 l'Entitat va presentar escrit d'al·legacions signat pel Gerent del Consorci i que s'incorpora en l'annex 6 de l'informe.

Un cop revisat el contingut de les al·legacions presentades, l'interventor que sota signa, considera que la informació aportada pels gestors no modifica el contingut essencial de les conclusions que conté l'informe provisional, les quals es consideren suficientment argumentades i justificades, i es mantenen en l'informe definitiu, excepte en relació a l'apartat **5.4.2.1** de procediment de contractació administrativa no menor en el qual s'ha modificat el redactat de la conclusió i la categoria, en atenció a l'acceptació de l'al·legació rebuda.

D'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, l'Entitat, a l'escrit d'al·legacions, ha presentat mesures correctores respecte als apartats **5.3.4**, **6.3.1** i **6.3.4** de l'informe provisional. En termes generals, es considera que les mesures són adequades, i en algun cas ja s'ha acreditat que s'han implementat, cosa que s'ha fet constar a l'apartat de seguiment de recomanacions d'exercicis anteriors.

En canvi, en relació a la incidència **6.3.6** no tenim constància que se'ns hagi aportat la mesura correctora i, en el cas de la incidència **5.4.3** considerem que la mesura correctora proposada és insuficient. En conseqüència, en relació a aquestes incidències, s'insta a l'Entitat a adoptar les mesures i recomanacions que es contenen en aquest informe definitiu en el termini més breu possible, o bé que s'indiqui a aquesta Intervenció la impossibilitat de la seva implementació per tal que pugui ser objecte de valoració.

Signatura interventor actuant.

Vist i plau interventora adjunta.

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



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 43 de 44

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

9. ANNEXOS

- 1- Certificat emès per la Intervenció dels treballs auditoria externa 2023.
- 2- Informe d'auditoria i comptes anuals del CSG 2023.
- 3- Carta de recomanacions 2023.
- 4- Informe de compliment de la normativa vigent 2023.
- 5- Criteris categorització conclusions i recomanacions, d'acord amb la Instrucció 01/2025 de control financer.
- 6- Al·legacions del CSG a l'informe provisional

44 | 44



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
15/07/2025,
Inmaculada Rodríguez Flores
15/07/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 21/07/2032

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



06UCIMJXAYBG3RJGBATIG2P9AJ7PWNYT

Data creació còpia:
21/07/2025 17:15:26

Pàgina 44 de 44