



INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS 2022 (3.1.1.3.A/6)
DE CONTROL

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

EXERCICI CONTROLAT 2022

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

DATA DE L'INFORME Març 2024

Aquest informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i us ha estat remès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya perquè sou un dels destinataris legals d'aquest, d'acord amb el que preveu l'apartat 4.6.1 de la Instrucció 01/2020, de 15 de gener, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya està sotmesa al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per tant, la responsabilitat del tractament i difusió d'aquest informe recau sobre els seus destinataris, els quals han de respectar, en tot cas, la normativa de protecció de dades, el deure de confidencialitat i la normativa aplicable en aquest àmbit.

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.....	5
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	19
5.1. CONTROL INTERN	20
5.2. COMPTES ANUALS	20
5.3. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	20
5.4. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	22
6. RECOMANACIONS	30
6.1. CONTROL INTERN	30
6.2. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	30
6.3. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	31
7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	35
8. AL·LEGACIONS I MESURES CORRECTORES	41
9. ANNEXOS	46

SIGLES I ACRÒNIMS

CRiDP	Comissió de Retribucions i Despeses de Personal
CSG	Consorci Sant Gregori
CC	Consell Comarcal
DGFP	Direcció General de Funció Pública
DGP	Direcció General de Pressupostos
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
GEEC	Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació
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
LLPP	Lleis de Pressupostos anuals
LRJSP	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
NIAS ES- SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya – Sector públic
PMP	Període mitjà de Pagament
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).

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.3.A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2022, aprovat per resolució de l'interventor general en data 13 de gener de 2023, 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.

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 2022)	192 treballadors
Actiu (€)	10.211.686,28 €
Patrimoni net (€)	9.248.180,50 €
Xifra de negoci (€)	5.216.271,93 €
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-330.067,34 €
Pressupost (€)	7.818.190,34 €
Resultat pressupostari (€)	-31.053,21 €
Romanent de tresoreria (€)	776.360,33 €, dels quals un import de 49.631,88€ correspon a saldos de dubtós cobrament
Període Mig de Pagament (dies)	4,33 (**)

Font: Comptes anuals auditats de 2022

(*) Registre del sector de la Generalitat de Catalunya

(**) Segons dades mensuals publicades al Portal de Transparència el PMP (promig mensual) és de 10,53 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 2023 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.

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, responsable de comptabilitat i control.

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

D'acord amb la instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020, l'informe provisional es va notificar al gerent del Consorci Sant Gregori de Girona en data 12 de gener de 2024, concedint un termini de 20 dies des de la data de recepció, per presentar al·legacions.

En data 22 de febrer de 2024 l'entitat va presentar un escrit amb mesures correctores vinculades a les principals conclusions de l'informe provisional, signat pel gerent del Consorci Sant Gregori de Girona, que s'incorpora en l'annex 7 de l'informe. En l'apartat 8 del present informe es recull el pla de mesures esmentat i la seva valoració.

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. 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 per al 2023, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., segons pròrroga del contracte signada el 28 de novembre de 2022 entre aquesta i el CSG.

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

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- 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 Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., 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 2022 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.

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 Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2022.
2. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha validat la prestació realitzada per Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., mitjançant el certificat emès en data 23 de juny de 2023, 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 l'informe corresponent al compliment de legalitat, signats en les dates 30/06/2023, 11/07/2023 i 15/12/2023, 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 Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2022 signat en data 30/06/2023 (el qual s'adjunta en l'annex 2), la carta de recomanacions signada en data 11/07/2023 (la qual s'adjunta en l'annex 3) i l'informe de compliment de legalitat, signat en data 15/12/2023 (el qual s'adjunta en l'annex 4), el contingut dels quals detallem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió favorable	Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost, corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.
Qüestions 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 atenció especialitzada per a nens/es, adolescents i adults amb discapacitat, servei de valoració del grau de dependència i discapacitat i servei i desenvolupament infantil i atenció precoç, encomanades per mitjà de convenis de col·laboració i encàrrecs de gestió que manté amb la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya. La forma d'aquests ingressos comporta la gestió d'un número significatiu d'operacions durant tot l'exercici i estan subjectes a uns procediments de gestió específics, així com també a la verificació d'uns determinats compliments contractuals, fet que motiva que el conjunt d'aquests ingressos hagin estat considerats com una qüestió clau d'auditoria. Un cop determinada la qüestió clau, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats, que han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i sistema de control intern de les activitats. Addicionalment, s'han realitzat proves de

	detall destinades a verificar la correcta aplicació de les tarifes fixades, la imputació temporal, a més de la confirmació de saldos i transaccions per part del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya.
Paràgraf d'èmfasi	Tal com es descriu a la nota 1.1 de la memòria dels comptes anuals, 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 de 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, i d'acord al manifestat en la memòria adjunta, no existeixen dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'entitat, tot i que aquesta estaria subjecta als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.
Altra informació: Impacte de l'emergència COVID	L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID-19, segons la nota 27.1 de la memòria, la formulació de la qual és responsabilitat de la Directora-Gerent de l'entitat. L'entitat presenta l'esmentada informació sobre l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19 en la que es reflecteix una despesa addicional quantificada en 60,32 milers d'euros, i un impacte sobre els ingressos de 87,73 milers d'euros. Sobre la base del treball realitzat, d'acord amb el descrit al paràgraf anterior, cal informar que les despeses indicades es corresponen tant a les directament imputables com a les quantificades en base a estimacions, trobant-se en ambdós casos separades en comptes específics a la comptabilitat de l'entitat. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Altres requeriments legals i reglamentaris	Tal com es descriu a la nota 15 de la memòria dels comptes anuals, l'informe de control financer de l'exercici 2021, emès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, fa constar uns indicis de pagaments indeguts, en quant als increments retributius que es van aplicar als treballadors d'acord amb el conveni col·lectiu d'aplicació pels anys 2020 i 2021, atès que aquests es trobarien per sobre dels màxims previstos a la Llei de Pressupostos de la Generalitat dels anys 2020 i 2021. L'entitat ha presentat en data 14 de febrer de 2023 un escrit a la Secretaria General de Drets Socials, on es sol·licita un informe favorable conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos en el qual, atenent a la singularitat de les circumstàncies de l'entitat, s'acordi l'excepcionalitat que permeti aplicar als treballadors els increments derivats del conveni col·lectiu sectorial. Atès que no s'ha obtingut resposta a aquesta petició, que el Consorci preveu en sentit favorable, no s'han determinat els efectes legals o econòmics que es podrien derivar de l'observació plantejada per la Intervenció General.
---	---

Carta de Recomanacions	
Observació	Recomanació
1. Renovació vigència del Consorci Tal 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 de 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 subjecta als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.	L'auditor recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal d'adoptar un nou acord de renovació de la vigència del Consorci.
2. Relacions amb la Fundació Joan Riu Tal com es descriu a la nota 2 de la memòria, el Consorci compta amb diversos convenis de col·laboració subscrits amb diferents entitats per l'acompliment de les seves finalitats, si bé, no es troba subscrit cap conveni o acord que reguli les relacions entre el Consorci i la Fundació Joan Riu. Cal tenir en compte que el Consorci és qui realitza l'activitat i la gestió de l'escola, no obstant la Fundació segueix mantenint el concert amb el Departament d'Ensenyament de forma que transfereix els ingressos que percep.	L'auditor recomana formalitzar un conveni o acord entre les parts on es regulin les relacions que mantenen ambdues entitats.
3. Immobilitzat material L'epígraf de "Construccions" que forma part de l'immobilitzat material, inclou inversions realitzades a	Es recomana procedir a la reclassificació de les indicades

l'exercici 2021 per un total de 55.117,51 euros, que d'acord amb la seva naturalesa haurien d'haver-se classificat a "Altres instal·lacions". D'acord amb la seva classificació, s'ha aplicat un coeficient d'amortització d'un 2%, el qual difereix del 10% que s'hauria d'haver aplicat en cas de classificar-se com altres instal·lacions, que implicaria un augment de la dotació a l'amortització de l'exercici en un import de 4.409,40 euros i 1.714,90 euros a l'exercici anterior.	inversions i adequar l'amortització d'acord amb el coeficient emprat per "Altres instal·lacions".
---	---

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 que no s'ha pogut incorporar cap entitat pública com a nou membre del Consorci, de forma que, en data 4 d'octubre de 2023 el Consell de Govern va presentar una nova modificació o actualització dels estatuts a proposta de l'assessoria jurídica del Departament de Drets Socials, els quals es troben en fase de discussió. Per tant, actualment es continua sense incorporar una entitat pública que formi part del Consorci, que permeti l'aprovació els 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: - El procediment seguit en la tramitació de les modificacions de crèdit s'adequa, generalment, amb l'establert a les bases d'execució del pressupost per l'any 2022. No obstant, tot i que determinades modificacions van ser resoltes per gerència dins de l'exercici pressupostari, en dos casos, no es va poder donar compte de les mateixes al Consell de Govern fins al maig de 2023. - En relació a les bases d'execució del pressupost, l'article 10 de les bases d'execució del pressupost, on es regula la incorporació de romanents de crèdit, no inclou dins del tràmit a seguir la necessitat d'obtenir l'autorització prèvia per part de la Intervenció General, que n'ha de fixar el termini d'aplicació, tal 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 sí que s'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 11/02/22 es va nomenar per part del Consell de Govern la nova gerent de l'entitat, formalitzant el contracte d'alta direcció en data 1 de març de 2022. La DGFP va informar favorablement sobre el compliment normatiu del contracte en data 20/12/21. De la revisió de l'auditor del contingut del contracte no s'han detectat incidències. - Durant l'exercici 2022 no hi ha hagut altes de personal laboral amb contracte indefinit. - En relació a la contractació de personal temporal: • De la revisió d'una mostra d'expedients d'altres de l'exercici 2022, tant per procediment normalitzat com abreujat, es posen de manifest les següents observacions: ○ No s'ha disposat de l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat. ○ No s'estableixen criteris de puntuació objectius ni es motiva la puntuació atorgada mitjançant criteris subjectius. ○ En determinats casos 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 2022 no procedeixen de les administracions consorciades, no obstant, el CSG disposa de l'autorització de la Direcció General de Funció Pública per a la contractació de personal extern a les administracions consorciades pels llocs de treball que tenen reconeguda la singularitat funcional d'acord amb el que preveu l'article 121 de la Llei 40/2015. L'autorització de data 14 de juliol de 2022 reconeix la singularitat funcional de determinats llocs de treball (Direcció tècnica, sotsdirecció, psicòleg, treballador social, infermer, fisioterapeuta, responsable de cap de setmana i auxiliar tècnic). • Durant l'exercici 2022 hi ha 4 treballadors a la plantilla del Consorci amb contracte d'obra i servei, que ja han estat regularitzats durant el 2022 i un 11/01/23.
--	---

	• Durant l'exercici 2022 figuren treballadors a la plantilla del Consorci que presten servei a l'entitat des de fa anys i que són contractats mitjançant contractes eventuais per circumstàncies de la producció, renovant la seva relació laboral per períodes superiors al màxim de duració prevista a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. No obstant, un cop finalitzat al 2023 la convocatòria d'estabilització de llocs de treball, únicament restarien per regularitzar 2 treballadors que continuen amb contractes eventuais per circumstàncies de la producció des de fa anys. • La taxa de temporalitat estructural de la plantilla, un cop finalitzat el procés d'estabilització en data 21 de març de 2023, es situa en un 29,40%, prenent com a base les dades del primer trimestre de 2022, de forma que es trobaria 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%. - En data 21 de febrer de 2023 s'ha publicat 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, pels anys 2021 i 2022, el qual no estableix cap increment per l'exercici 2021, mentre que per l'exercici 2022 es fixa un increment del 3% respecte l'exercici anterior. En l'exercici 2022, les retribucions del personal no han experimentat cap increment respecte l'exercici 2021, no havent aplicat els increments previstos al conveni d'aplicació degut a que la seva publicació es va produir el 21 de febrer de 2023, si bé, al tancament de l'exercici figura provisionat un import de 135.007,50 euros, corresponent als endarreriments per l'increment previst al conveni, havent-se liquidat al mes de març de 2023. L'aplicació de l'esmentat increment no superaria el límit del 3,50% acumulat, que preveu la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que estableix un increment del 2% respecte l'any anterior i a l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 de octubre, on s'estableix un increment d'un 1,5%. - L'increment de la massa salarial de 2022 respecte a 2021 en termes homogenis no ha estat superior a l'increment permès per la normativa pressupostària. - En relació a l'increment retributiu de l'exercici 2020 de 37 euros mensuals, superior al límit del 2% que establia l'article 25 de la Llei 4/2020, de 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020, que es va posar de manifest en l'informe de supervisió de l'exercici 2021, l'entitat no disposa encara de l'informe conjunt favorable de l'autorització de la Direcció General de Funció Pública (DGFP) i de la Direcció General de Pressupostos (DGP).
--	--

	A tal efecte, en data 14 de febrer de 2023 el Consorci va informar al Secretari General del Departament de Drets Socials, per tal que aquest sol·licités a la Comissió de retribucions interdepartamentals (DGFP) un acord d'excepcionalitat que pugui permetre aplicar als treballadors del Consorci els increments retributius establerts al conveni col·lectiu sectorial pels anys 2020 i 2021 encara que aquests resultin superiors als percentatges d'increment que estableixen les Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per aquests anys. Addicionalment, en data 25 de juliol de 2023, la gerència del Consorci ha realitzat una nova sol·licitud d'informe conjunt favorable a la Direcció General de Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos, a l'interpretar que la indicada deficiència es podria veure corregida d'acord amb el que preveu la Disposició addicional trigèsima de la Llei 31/2022, de 23 de desembre de pressupostos pel 2023, on s'estableix el restabliment de les retribucions minorades en quanties no previstes a les normes bàsiques de l'Estat. - Tal com es va posar de manifest a l'informe de control financer de l'exercici 2021, a determinats treballadors se'ls va liquidar acomptes de conveni des de l'exercici 2016, que al moment de l'entrada en vigor del VIIIè 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, van resultar superiors als increments previstos al mateix, restant pendent de retorn un total de 4.251,43 euros corresponents a treballadors que en aquell moment formaven part de la plantilla del Consorci i que han estat considerats incobrables al 2022 a efectes comptables, si bé, s'haurien de continuar realitzant les corresponents gestions pel seu cobrament. - En l'exercici 2022 el CSG ha retribuint el concepte salarial "Actuacions COVID-19" per un import total de 1.753,50 euros, que es va establir temporalment per les circumstàncies excepcionals de la pandèmia i que va ser aprovat mitjançant la Resolució de Gerència de data 22 de maig de 2020. No obstant, no s'ha constatat la seva aprovació per part del Consell de Govern ni tampoc que s'hagi seguit el procediment que preveu l'article 34 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020 (prorrogat al 2021), quant a l'obtenció de l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos. - En relació a les hores extres: • De les hores extraordinàries realitzades pel personal durant l'exercici 2022, una part han estat retribuides i la resta compensades. D'acord amb el que estableix la instrucció interna 5/2016 de "gestió de les hores extraordinàries", la realització i retribució de les hores extres ha de ser autoritzada per resolució de gerència. De la revisió efectuada s'ha comprovat que existeix l'esmentada resolució, però no es defineixen els supòsits d'excepcionalitat que donen lloc a la seva retribució.
--	---

	S'han detectat en l'exercici 2022 un total de 5 treballadors que han superat el límit de les 80 hores extraordinàries, contravenint l'article 35.2 de l'Estatut del Treballador, si bé, aquest fet és justificat per l'entitat com a conseqüència d'haver de donar cobertura a les baixes de professionals i la dificultat per contractar personal de substitució per atenció directa
Anàlisi del compliment de la normativa de contractació	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments relatius a la contractació 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 dos procediments oberts. De la revisió dels dos expedients per part de l'auditor es desprenen les següents observacions: - Expedient CL02-2021 de subministrament de productes d'alimentació: es tramita com a procediment obert simplificat distribuït en lots. Únicament es va poder adjudicar el lot 1, quedant deserts els 6 lots restants. Aquests lots s'han adjudicat mitjançant contractació menor, enlloc d'aplicar el procediment negociat sense publicitat, contravenint els articles 168 i 170 de la LCSP. - No consta la publicació al Registre Públic de Contractes de cap de les dues adjudicacions, tal i com preveu l'article 346 de la LCSP, així com tampoc consta l'expedient CL02-2022 a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública. - Durant l'exercici 2022 el CSG ha tramitat 55 contractes menors. De la revisió d'una mostra d'expedients, l'auditor conclou que, en general, els expedients revisats donen compliment al contingut exigut a l'article 118 de la LCSP, no obstant es fan constar les següents incidències: - En el cas de contractes menors que no són d'obres, no s'acredita l'adequació a preu de mercat. - Hi ha 4 expedients de contractació menor que no consten publicats a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública, contravenint l'article 63.4 de la LCSP. - Pel que fa a les contractacions menors realitzades durant l'exercici 2022, s'observen diversos contractes que mantenen objectes similars, per un import de 54.847 euros, podent donar lloc a un possible fraccionament de l'objecte, de forma que no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació.

	- Es detecten diversos contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, no donant compliment a allò que disposa l'art. 28.1 de la LCSP. - A partir dels registres comptables de l'entitat, així com de la informació que es fa constar al model fiscal 347, s'observen diversos proveïdors, pels quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació però que, atenent al volum d'operacions efectuat a l'exercici 2022 serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la LCSP. L'import de la compra directa detectada és de 271.617,20 euros.
Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions rebudes	L'auditor conclou que les subvencions i donacions rebudes durant l'exercici 2022, han estat correctament registrades, d'acord amb les condicions d'exigibilitat i reintegrament, 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 2022 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.
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 l'entitat no disposa de l'inventari de tots els béns i drets que integren el seu patrimoni, tal i com preveu l'article 5.1 de 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.
Compliment estudis i dictàmens	De la revisió efectuada, l'auditor conclou que l'entitat ha aplicat correctament la instrucció interna 01/2021 que regula la contractació d'estudis i dictàmens donant resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9/12/09. Les despeses revisades i identificades com a estudis i dictàmens en l'exercici 2022 s'han registrat correctament a l'aplicació pressupostària corresponent i no s'han detectat incidències.
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.

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 2022, l'auditor no ha detectat que l'entitat hagi satisfet cap despesa per aquest concepte.
Compliment de tramesa d'informació financera SEC	L'auditor conclou, de la revisió efectuada, que l'entitat compleix amb la normativa de tramesa de la informació, tenint en compte que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGEA.
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.
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: 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 consta a la pàgina web del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, l'entitat no ha superat els 30 dies de PMP establerts en la Llei 15/2010 en cap dels mesos durant el 2022.
Compliment normativa Covid-19	D'acord amb la revisió efectuada, l'auditor indica que la memòria dels comptes anuals de 2022 conté un apartat específic per informar de manera detallada les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID-19 i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos. Les despeses directes que tenen impacte COVID-19 es troben correctament imputades. Pel que fa a les despeses indirectes, l'entitat utilitza càlculs i criteris d'estimació els quals es consideren raonables, excepte pel que fa a una part de la despesa de personal de la que no s'ha obtingut acreditació de la totalitat dels treballadors imputats per substitucions. La comptabilitat d'aquestes despeses derivades del COVID-19 és conforme amb la normativa que resulta d'aplicació, i del que s'estableix a l'article 14 de l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre.

	Així mateix, també s'informa a la memòria que el CSG no disposa de projectes finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.
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 estructurals que ofereix o requereix el Consorci, disposant d'un responsable a cadascuna de les caixes, el qual es designat per part de la Gerència. - En data 15 de novembre de 2022, es signa la Instrucció 02/2022 del funcionament de les Bestretes de Caixa d'Efectiu. - De forma mensual, cada responsable realitza un document justificatiu de totes les despeses efectuades on s'adjunten els comprovants corresponents. S'ha constatat que l'entitat realitza arquejos mensuals, els quals es troben signats per les persones responsables de cadascuna de les caixes, així mateix, s'ha realitzat una mostra de les despeses que formen part dels arquejos mensuals de les diverses caixes, havent obtingut els corresponents documents justificatius, evidenciant que es porta un correcte control i funcionament d'acord amb l'establert a la Instrucció 02/2022. - 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 petits pagaments per compres per internet.

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 2022 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., 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 2022 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., 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.

4.3. Altres aspectes rellevants

Càlcul del resultat pressupostari

Es constata que a l'hora d'ajustar el resultat pressupostari per tenir-hi en compte el finançament derivat del crèdit incorporat el CSG ha consignat a l'epígraf "Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals" un import de 251.182,17 euros. La intervenció havia autoritzat la incorporació de romanent al pressupost del 2022 fins a un màxim de 1.009,718,82 euros. De l'aplicació per part de l'entitat d'un import superior, dins del marge possible que havia autoritzat la Intervenció, se n'hauria derivat un resultat més ajustat a la realitat.

Conveni Col·lectiu

En data 21/02/2023 es va publicar 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 pels anys 2021 i 2022, al qual el CSG està adherit.

No ens consta que l'entitat hagués sol·licitat l'autorització a la CRiDP per iniciar la negociació d'aquest nou conveni ni que disposés de l'informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, preceptiu per adherir-se al nou conveni. Per tant, l'actuació de l'entitat no s'ha ajustat al que estableix l'art. 35 de Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

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
Satisfactòria	Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació de 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. En concret, les observacions més significatives corresponen a la normativa de personal, de contractació administrativa i de procediment (modificació estatuts).

Aquestes conclusions deriven del resultat del treball efectuat per la societat auditora, Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., 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 afegixen 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 de "altres aspectes rellevants" han estat valorades per la Intervenció d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en l'annex 5 d'aquest informe).

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 a:

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

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.2. Comptes anuals

L'opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat és favorable. Vist el treball en què s'ha fonamentat, la Intervenció ha manifestat que està d'acord amb l'opinió esmentada.

L'auditor ha considerat com a qüestió clau d'auditoria la prestació de serveis a la Generalitat de Catalunya.

L'auditor ha inclòs un paràgraf d'èmfasi en relació a la vigència del Consorci i a la manca de renovació dels seus estatuts.

També ha inclòs dins de l'apartat d'altra informació, una referència a l'impacte de l'emergència COVID-19, i una avaluació sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

A l'apartat d'altres requeriments legals i reglamentaris l'auditor ha inclòs una referència als increments retributius aplicats als treballadors d'acord amb el conveni col·lectiu d'aplicació pels anys 2020 i 2021, en alguns casos, superiors als establerts a la normativa pressupostària, i a la necessitat d'obtenir l'informe favorable conjunt de la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

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 les modificacions pressupostàries, a les bases d'execució 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.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.3.2 Execució pressupostària

Les bases d'execució del pressupost que es troben en vigor, són les aprovades pel Consell de Govern en data 14/12/2021.

L'article 10 de les bases d'execució del pressupost, on es regula la incorporació de romanents de tresoreria, no inclou dins del tràmit a seguir la necessitat d'obtenir l'autorització prèvia per part de la Intervenció General, que n'ha de fixar el termini d'aplicació, contravenint l'article 14.10 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022. No obstant això, l'entitat ha complert amb la realització d'aquest tràmit.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.3.3 Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici 2022 s'han aprovat 7 modificacions del pressupost. Els expedients de modificació corresponents han estat tramitats d'acord amb el previst a les bases d'execució, excepte en dos casos en els quals no s'ha donat tràmit d'informació al Consell de Govern dins l'exercici pressupostari.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.3.4 Resultat pressupostari

En relació al resultat pressupostari ajustat negatiu de -31.053,21 euros, aquesta Intervenció vol posar de manifest, com ja ha indicat en l'apartat 4.3.2, de "altres aspectes rellevants", que semblaria que l'entitat no ha consignat a l'epígraf "Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals" l'import màxim que li podia haver permès la incorporació de romanent de l'exercici, derivant-se'n un resultat que podria no ajustar-se a la realitat.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

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 2022 sense haver-se detectat incidències.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.3.6 Romanent de tresoreria

El CSG presenta un càlcul del romanent de tresoreria total a 31/12/2022 de 776.360,33 euros, dels quals un cop descomptat els saldos de dubtós cobrament (49.631,88 euros), resulta un romanent de tresoreria de 726.728,45 euros, que coincideix amb el càlcul efectuat per la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, i amb les dades incloses en els comptes anuals auditats i aprovats pel Consell de Govern en data 28 de juny de 2023.

La intervenció general va autoritzar en data 13/07/23 la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2022 al pressupost de l'exercici 2023 per l'import màxim de 726.728,45 euros i va informar que no procedia efectuar cap retenció, d'acord amb la normativa d'aplicació.

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: estatuts del Consorci, personal, contractació administrativa, subvencions, patrimoni, ingressos i visa i efectiu.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.1. Estatuts del Consorci

A data actual no ha finalitzat la correcta formalització dels Estatuts del CSG i 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).

Actualment, la participació en el Consorci Sant Gregori de Girona és la següent:

Entitats consorciades	Estatuts vigents	
	Representants en el Consell de Govern	
Administració de la Generalitat	3	60,00%
Fundació Joan Riu	2	40,00%
Fundació Bancària La Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (*)	0	
Total	5	100,00%

Font: Registre del Sector Públic

(*) La Caixa està representada en el Consell de Govern per la Fundació Joan Riu

La constitució i la continuïtat d'un consorci en el qual només participi l'Administració de la Generalitat, de forma directa o indirecta, amb o sense la confluència d'entitats privades i que, per tant, només mantingui relació de dependència o vinculació amb aquesta Administració, no és sostenible jurídicament; en aquest sentit, el Consorci Sant Gregori de Girona incorre en causa de dissolució, conforme a l'article 126.1 de la LRJSP, atès que només està participat per l'Administració de la Generalitat i dues entitats privades.

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 que no s'ha pogut incorporar cap entitat pública com a nou membre del Consorci.

En data 4 d'octubre de 2023 el Consell de Govern va presentar una nova modificació o actualització dels estatuts a proposta de l'assessoria jurídica del Departament de Drets Socials, els quals es troben en fase de discussió. Per tant, actualment es continua sense incorporar una entitat pública que formi part del Consorci, que permeti l'aprovació dels nous estatuts i la renovació de la vigència del mateix.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2. 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.

5.4.2.1. *Personal directiu*

En data 11/02/22 es va nomenar per part del Consell de Govern la nova gerent de l'entitat, formalitzant el contracte d'alta direcció en data 1 de març de 2022. La DGFP va informar favorablement sobre el compliment normatiu del contracte en data 20/12/21. De la revisió de l'auditor del contingut del contracte no s'han detectat incidències.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.2.2. *Altes de personal indefinit*

D'acord amb la revisió de l'auditor, el CSG no ha contractat nou personal laboral indefinit durant l'exercici 2022. No consta que el Consell de Govern de l'entitat hagi aprovat la taxa de reposició per l'exercici 2022.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.2.3. *Personal temporal*

De la revisió dels expedients d'altres de personal temporal, s'han detectat les següents mancances:

- En els casos en què l'entitat contracta personal diferent al personal tècnic educatiu i, per raons d'urgència justificada, es tramita per procediment abreujat, sense disposar de l'autorització prèvia de gerència, contravenint el que preveu la Instrucció interna 01/2019 per la selecció de personal del Consorci.
- No es defineixen criteris de puntuació objectius i/o subjectius ni es motiva la puntuació atorgada al candidat.
- En determinats casos 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 2022 no procedeixen de les administracions consorciades. L'autorització de la Direcció General de Funció Pública per la contractació de personal extern a les administracions consorciades pels llocs de treball que tenen reconeguda la singularitat funcional d'acord amb el que preveu l'article 121 de la Llei 40/2015 no s'ha obtingut fins el 14 de juliol de 2022 i s'hi reconeix la singularitat funcional per a determinats llocs de treball (Direcció tècnica, sotsdirecció, psicòleg, treballador social, infermer, fisioterapeuta, responsable de cap de setmana i auxiliar tècnic).

Durant l'exercici 2022 hi ha 4 treballadors a la plantilla del Consorci amb contracte d'obra i servei, dels quals, 3 han estat regularitzats durant el 2022 i un altre l'11/01/23.

Durant l'exercici 2022 figuren treballadors a la plantilla del Consorci que presten servei a l'entitat des de fa anys i que són contractats mitjançant contractes eventuais per circumstàncies de la producció, renovant la seva relació laboral per períodes superiors al màxim de duració prevista

a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. No obstant, un cop finalitzat al 2023 la convocatòria d'estabilització de llocs de treball, únicament restarien per regularitzar 2 treballadors que continuen amb contractes eventuais per circumstàncies de la producció des de fa anys.

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 estabilitzar 30 places, es situa en un 29,40%, prenent com a base les dades del primer trimestre de 2022, de forma que es trobaria 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%.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.2.4. Règim jurídic. Conveni. Pactes

En data 21 de febrer de 2023 s'ha publicat 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, pels anys 2021 i 2022.

Tal com s'ha fet constar a l'apartat "altres aspectes rellevants", no ens consta que l'entitat hagi sol·licitat l'autorització a la CRiDP per iniciar la negociació d'aquest nou conveni ni que disposi de l'informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, preceptiu, contravenint el que estableix l'art. 35 de Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2.5. Incrementos retributius i massa salarial

a) Increment 2022

El nou conveni col·lectiu d'aplicació a l'entitat pels anys 2021 i 2022 no preveu cap increment en les taules retributives de l'exercici 2021 i pel 2022 fixa un increment del 3% respecte l'exercici anterior.

En l'exercici 2022 les retribucions del personal no han experimentat cap increment respecte l'exercici 2021, no havent aplicat els increments previstos al conveni d'aplicació degut a que la seva publicació no es va produir fins al 21 de febrer de 2023. Al tancament de l'exercici l'entitat ha provisionat un import de 135.007,50 euros, corresponent als endarreriments per l'increment previst al conveni, que es liquida al mes de març de 2023.

L'aplicació de l'esmentat increment no superaria el límit del 3,50% acumulat, que preveu la Llei 1/2021, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que estableix un increment del 2% respecte l'any anterior i a l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 de octubre, on s'estableix un increment d'un 1,5%.

La massa salarial de l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021, calculada en base als costos salarials homogeneïtzats d'ambdós exercicis, no ha experimentat cap increment respecte a l'exercici anterior.

b) Incrementos exercicis anteriors

En relació a l'increment retributiu de l'exercici 2020 de 37 euros mensuals, superior al límit del 2% que estableix l'article 25 de la Llei 4/2020, de 29 d'abril de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020, que es va posar de manifest en l'informe de supervisió de l'exercici 2021, l'entitat no disposa encara de l'informe conjunt favorable de l'autorització de la Direcció General de Funció Pública (DGFP) i de la Direcció General de Pressupostos (DGP).

A tal efecte, en data 14 de febrer de 2023 el Consorci va presentar escrit a la Secretaria General del Departament de Drets Socials, sol·licitant informe favorable conjunt de la DGFP i DGP en el qual, atenent a la singularitat de les circumstàncies de l'entitat, s'acordi l'excepcionalitat que permeti aplicar als treballadors del CSG els increments derivats del conveni col·lectiu sectorial pels anys 2020 i 2021, tot i superar-se els percentatges d'incrementos previstos en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pels anys 2020 i 2021. Segons l'entitat l'import anual excedit pel període 2019-2020 s'estima en 20.049,32 euros.

Adicionalment, en data 25 de juliol de 2023, la gerència del Consorci ha realitzat una nova sol·licitud d'informe conjunt favorable a la DGFP i a la DGP, a l'interpretar que la deficiència esmentada es podria veure corregida d'acord amb el que preveu la Disposició addicional trigèsima de la Llei 31/2022, de 23 de desembre de pressupostos pel 2023, on s'estableix el restabliment de les retribucions minorades en quanties no previstes a les normes bàsiques de l'Estat.

Per altra banda, i tal com es va posar de manifest a l'informe de control financer de l'exercici 2021, a determinats treballadors del CSG des de 2016 se'ls havien anat liquidant "acomptes de conveni", els quals, van resultar superiors als previstos al VIIIè 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 pel 2018, 2019 i 2020. De l'excés calculat per l'entitat per import de 17.395,10 euros es van anar recuperant els imports corresponents als treballadors en actiu. No obstant, resta pendent de retorn un total de 4.251,43 euros en relació a treballadors que ja no formen part de la plantilla del Consorci i que han estat considerats incobrables al 2022 a efectes comptables, si bé, s'haurien de continuar realitzant les corresponents gestions per al seu cobrament.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2.6. *Complements retributius*

En l'exercici 2022 el CSG ha retribuint el concepte salarial "Actuacions COVID-19" per un import total de 1.753,50 euros, que es va establir temporalment per les circumstàncies excepcionals de la pandèmia i que va ser aprovat mitjançant la Resolució de Gerència de data 22 de maig de 2020. No obstant, no s'ha constatat la seva aprovació per part del Consell de Govern ni tampoc que s'hagi seguit el procediment que preveu l'article 34 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020 (prorrogat al 2021), quant a l'obtenció de l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2.7. *Mecanisme de control horari*

Al juny de 2020, i degut a la pandèmia de la COVID-19, va entrar en funcionament el nou sistema de marcatge mitjançant reconeixement facial. Es realitzen controls periòdics i aleatoris per validar el compliment de les hores de cada treballador per part del departament de personal, comportant amonestacions i/o sancions en cas d'incidència.

L'entitat ha facilitat a l'auditor la totalitat de marcatges dels treballadors, a partir de la qual s'ha realitzat una mostra de 10 persones aleatòries de diferents llocs de treball per tal de verificar l'adequat marcatge. De la mostra analitzada, l'auditor conclou que, en termes generals, es registra el marcatge d'entrada i/o sortida a les jornades laborals de forma correcta.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.2.8. Hores extres

De la revisió efectuada en relació a les hores extres realitzades pel personal durant l'exercici 2022 es conclou que:

- No queda suficientment acreditat que es donin els supòsits d'excepcionalitat que poden permetre la retribució de les hores extres, per la qual cosa es podria incomplir el que preveu la normativa d'aplicació. A més, 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 d'Administració de l'entitat, i aquesta autorització no ens ha estat acreditada, cosa que pot contravenir el que disposa l'art.37.2 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.
- S'ha detectat en l'exercici 2022 un total de 5 treballadors que han superat el límit de les 80 hores extraordinàries, contravenint l'article 35.2 de l'Estatut del Treballador, si bé, aquest fet és justificat per l'entitat com a conseqüència d'haver de cobrir les baixes de professionals i la dificultat per contractar personal de substitució per atenció directa.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.3. Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

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 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.

5.4.3.1. *Procediment*

Tota la contractació efectuada pel Consorci en l'exercici 2022 s'ha tramitat com a procediment menor, excepte per dos procediments oberts i 3 contractes d'adhesió a la compra centralitzada de la Generalitat. A l'exercici 2022 s'han tramitat 55 expedients menors per un import total de 406.117,57 euros i 2 procediments oberts per import de 142.447,08 euros.

De la revisió dels dos procediments oberts licitats per l'entitat es deriven les següents incidències:

- En l'expedient CL02-2021 de subministrament de productes d'alimentació, tramitat com a procediment obert simplificat distribuït en lots, han quedat 6 lots deserts que s'han adjudicat mitjançant contractació menor, enlloc d'aplicar el procediment negociat sense publicitat, contravenint els articles 168 i 170 de la LCSP.
- No consta la publicació al Registre Públic de Contractes de cap de les dues adjudicacions, contravenint l'article 346 de la LCSP, així com tampoc consta l'expedient CL02-2022 a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública.

D'altra banda, a partir dels registres comptables de l'entitat i al model fiscal 347, es posen de manifest adquisicions de subministraments i prestacions de serveis sense haver tramitat cap procediment de contractació, contravenint la LCSP. L'import de la compra directa detectada és de 271.617,20 euros.

Cal indicar que l'adquisició de béns i serveis sense el suport del corresponent procediment de licitació, tramitat conforme la LCSP, és una situació irregular i posa de manifest una manca de planificació raonable i acurada de les compres i les contractacions necessàries per al bon funcionament de l'entitat, per atendre les seves necessitats immediates i futures.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.3.2. Contractació menor

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

- En general en els expedients revisats es dona compliment als requisits de l'article 118 de la LCSP.
- En 4 casos, els expedients de contractació menor no consten publicats a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya, contravenint el previst a l'article 63.4 de la LCSP.
- En els contractes menors que no són d'obra no s'acredita l'adequació a preu de mercat. Cal garantir que totes les despeses es fan a preu de mercat ja sigui mitjançant la sol·licitud de diferents ofertes o bé amb qualsevol altre mitjà de prova i salvaguardar la lliure competència, d'acord amb l'article 1 de la LCSP.

Entre la contractació menor del 2022 s'han detectat diversos contractes que mantenen objectes similars per un import total de 54.847 euros, podent donar lloc a un possible fraccionament de l'objecte, de forma que no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació.

Es detecten diversos contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, contravenint donant compliment el que disposa l'art. 28.1 de la LCSP.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.4. Compliment de la normativa de subvencions

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que les subvencions i donacions rebudes durant l'exercici 2022, han estat correctament registrades, d'acord amb les condicions d'exigibilitat i reintegrament, 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 per la titularitat de les mateixes.

Adicionalment, el CSG rep diversos ingressos de la Fundació Joan Riu, per import de 140.697,34 euros en l'exercici 2022, corresponents a les subvencions que la Fundació Joan Riu rep de Departament d'Educació pel finançament de les despeses de personal dels serveis de menjador, esbarjo, monitors i transport dels centres privats concertats d'Educació Especial, i transfereix en la seva totalitat al CSG. No hi ha cap conveni entre el CSG i la Fundació Joan Riu que reguli la transferència d'aquests fons i no queda clara la raó per la qual no rep directament aquesta subvenció el CSG o per quina raó no hi ha un conveni a tres bandes amb el Departament.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.5. 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 l'entitat no disposa de l'inventari de tots els béns i drets que integren el seu patrimoni, tal i com preveu l'article 5.1 de 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.

D'acord amb el treball realitzat per l'auditor es fa constar que al maig de 2022 el CSG ha iniciat el procés d'integració al Gestor de Patrimoni de la Generalitat (GPG) i que aquest procés de traspàs d'informació des de PANGEA a GPG està previst que finalitzi el gener de 2024.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.6. Compliment de la normativa d'estudis i dictàmens

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que l'entitat ha aplicat correctament la Instrucció interna 01/2021 que regula la contractació d'estudis i dictàmens donant resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9/12/09. Les despeses revisades i identificades com a estudis i dictàmens a l'exercici 2022 s'han registrat correctament a l'aplicació pressupostària corresponent.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.7. 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.

5.4.8. Compliment de la normativa de Despeses protocol·làries i de representació

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, no s'ha detectat despeses per aquest concepte.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.9. Compliment de la normativa de despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que el CSG no ha pagat cap despesa per aquest concepte.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.10. Compliment tramesa de la informació financera SEC

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, l'entitat compleix amb la normativa de tramesa de la informació, tenint en compte que opera amb el sistema informàtic PANGEA.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.11. 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.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.12. Compliment de la normativa de taxes i 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, excepte per les observacions realitzades 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, atès que es van renovant anualment de forma tàcita contravenint l'article 110 g) de la Llei 26/2010, que estableix que les pròrrogues s'han de realitzar de forma expressa. A més, tant el contracte programa amb el Departament de Drets Socials com el conveni amb l'IAS haurien superat la durada màxima prevista establerta a l'article 49.h) de la LRJSP.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.13. Compliment de la normativa del PMP

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que, atès que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGEA, 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.

De l'anàlisi de la informació que figura a la pàgina web del departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya es pot concloure que l'entitat no ha superat els 30 dies de PMP establerts en la Llei 15/2010 en cap dels mesos durant el 2022. No obstant, cal fer constar que el PMP publicat al portal de transparència és de 10,53 dies i no coincideix amb el que l'entitat ha indicat a la seva memòria de CCAA, que és de 4,33 dies.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.4.14. Compliment de la normativa COVID-19.

D'acord amb el previst a l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2022, l'entitat ha informat a la memòria dels Comptes Anuals 2022 de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19.

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que les despeses directes que tenen impacte COVID-19 es troben correctament imputades, mentre que per a les despeses indirectes l'entitat utilitza càlculs i criteris d'estimació els quals es consideren raonables, excepte pel que fa a part de la despesa de personal de la que no s'ha obtingut acreditació de la totalitat dels treballadors imputats per substitucions.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.4.15. 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.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

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 6, s'inclouen els criteris de categorització de les recomanacions.

6.1. Control intern

Tal com s'ha indicat en l'apartat de conclusions (5.1.), l'auditor ha emès una carta de recomanacions on posa de manifest unes deficiències dèbils i les corresponents necessitats de millora, recollides en l'apartat 4.2.1. del present informe. S'efectuen recomanacions en relació a les següents debilitats de control intern:

- 1- Renovació vigència del Consorci
- 2- Relacions amb Fundació Joan Riu
- 3- Immobilitzat material

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2. Informació pressupostària

En relació a les qüestions que s'han posat de manifest a l'apartat d'informació pressupostària s'efectuen recomanacions en relació a:

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.3. Compliment de la normativa

A partir del contingut de les diferents subàrees de l'apartat de compliment de la normativa, se'n deriven les següents recomanacions i propostes d'actuació de millora:

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió

6.3.2. Compliment de la normativa de personal

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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 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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió

6.3.2.3. Increments 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'aproveïssin.

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 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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

6.3.2.4. Complements 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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

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.
- 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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.3.3. Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 3: Importants de gestió

6.3.3.2. Contractació menor

En relació als 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, 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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió

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 a 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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

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.

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

S'indica seguidament, una relació de les recomanacions contingudes en l'informe de control financer emès a l'entitat en data 1 de març de 2023, referit a l'exercici 2021, 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
Control intern		
Es recomana definir els centres de cost corresponents a cadascuna de les activitats que realitza el Consorci, per tal de poder portar una gestió més acurada per cada activitat i poder proporcionar la informació necessària a la memòria dels comptes anuals.	A l'exercici 2022 han estat definits els centres de cost a PANGEA, havent donat la informació necessària als comptes anuals de l'esmentat exercici.	R Categoria 0 Correcte
Es recomana que, en cas de produir-se fets contingents on es determini un risc mig o alt, es procedeixi al registre de la corresponent provisió per tal de donar cobertura a una possible sentència desfavorable.	A l'exercici 2022, els fets contingents que derivaven en un risc mig o alt, han estat registrats correctament amb la corresponent provisió per possibles responsabilitats.	R Categoria 0 Correcte
Informació pressupostària		
Pel que fa als expedients de modificació de crèdit, es recomana tramitar de forma independent les diferents modificacions de crèdit a realitzar per tal de seguir correctament el seu tràmit d'acord amb el previst a les bases d'execució del pressupost. Si bé, les bases d'execució del pressupost haurien de preveure els tràmits a realitzar en el cas de	A l'exercici 2022, les modificacions de crèdit han estat tramitades de forma independent, seguint els tràmits previstos a les bases d'execució del pressupost. Les bases d'execució del pressupost 2022, no preveuen els tràmits a realitzar en cas de modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.	PR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils.

modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.		
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 de l'exercici 2022 es constata que aquesta incoherència es manté en el resultat pressupostari ajustat.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Compliment de legalitat		
Estatuts del Consorci		
En relació a la renovació de la vigència del Consorci, l'auditor recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal de culminar la correcta formalització dels estatuts, i així donar compliment a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.	El CSG està treballant durant el 2023 en una proposta de modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la normativa, per la qual cosa s'ha sol·licitat assessorament als serveis jurídics del Departament de Drets Socials. També s'està treballant per aconseguir la incorporació d'un altre organisme públic a l'entitat. En data 4 d'octubre de 2023 el Consell de Govern va presentar una nova modificació o actualització dels estatuts a proposta de l'assessoria jurídica del Departament de Drets Socials, els quals es troben en fase de discussió. Tot i existir voluntat per tal d'adequar els Estatuts, a data d'avui encara continua pendent la incorporació de la nova Entitat i, per tant, l'aprovació dels nous Estatuts.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants
Compliment normativa de personal		
Pel que fa a la contractació de personal, cal que es defineixin prèviament criteris objectius i/o subjectius per 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.	A l'exercici 2022 es continua sense definir prèviament criteris objectius i/o subjectius per la valoració i selecció dels candidats i tampoc s'ha disposat de l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat. En determinats casos 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.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils

Les contractacions de personal que es realitzin fora de la borsa de treball o bé que corresponguin a contractes temporals que es van renovant, s'haurien de publicitar, almenys a la pàgina web de l'Entitat, per tal de donar compliment amb l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017.	Pel que fa a la publicitat, actualment s'estan publicant totes les convocatòries a la pàgina web de l'entitat d'acord amb la normativa vigent.	R Categoria 0 Correcte
Donar compliment al previst a la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública per tal de regularitzar la situació dels treballadors amb contractes d'obra i servei o contractes eventuais per circumstàncies de producció que es renoven per períodes superiors al màxim previst a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.	De la revisió efectuada es desprèn que durant els exercicis 2022 i 2023 s'ha dut a terme el concurs de mèrits per a la provisió de llocs de treball en règim de contracte laboral indefinit corresponent al procés extraordinari d'estabilització i consolidació derivat de la Llei 20/2021, de 28 de desembre. No obstant això encara es manté una taxa de temporalitat elevada i cal seguir avançant en la seva reducció.	PR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils.
D'acord amb l'art.121 de la Llei 40/2015 el personal dels consorcis només pot procedir de les administracions consorciades. Excepcionalment, i per la singularitat de les funcions a exercir, es podria seleccionar personal extern prèvia autorització de la DGFP, per tant, cal que l'entitat procedeixi a sol·licitar l'esmentada autorització, quan ho requereixi. Apuntem, que l'article 121 ha estat modificat recentment per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023, establint que també es podrà contractar personal extern, prèvia autorització de l'òrgan competent, en aquells casos en què prèvia convocatòria restringida al personal de les administracions consorciades no es pugui cobrir el lloc vacant.	De la revisió efectuada per l'auditor es desprèn que, tot i que durant l'exercici 2022 s'ha continuat contractant personal extern d'acord a com s'havia realitzat històricament, l'entitat ja disposa de l'autorització de 14/07/22 de la DGFP que reconeix la singularitat de determinats llocs de treball. A l'exercici 2023 està previst adequar els procediments de contractació a l'article 121 de la Llei 40/2015 i la seva modificació posterior en la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023.	R Categoria 0. Correcte
Per a l'establiment de conceptes retributius fora de conveni cal seguir el procediment establert a l'article 34 de la Llei 4/2020 de pressupostos (prorrogada al 2021), és a dir, cal sol·licitar informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos.	Al 2022 no s'han retribuit nous conceptes fora de conveni. Pel concepte salarial "Actuacions COVID-19" s'ha retribuit al 2022 un import de 1.753,20 euros. Aquest concepte no va ser aprovat pel Consell de Govern ni es va seguir el procediment establert a l'art.35 de la Llei de Pressupostos de 2022.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils

Per iniciar la negociació d'un conveni col·lectiu calia haver sol·licitat prèviament autorització a la CRiDP. I al derivar-se'n modificació de les condicions de treball amb impacte econòmic cal informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, d'acord amb el que preveu l'art.34 de la Llei 4/2020 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020 (prorrogat al 2021). A més, s'haurà de tenir especialment en compte en situacions posteriors.	En relació al IXè Conveni Col·lectiu no ens consta que l'entitat hagués sol·licitat l'autorització a la CRiDP per iniciar la negociació d'aquest nou conveni ni que disposés de l'informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, preceptiu per adherir-se al nou conveni.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importantes
Cal que l'entitat completi els tràmits necessaris per tal de recuperar els import pagats a compte en excés a treballadors que ja no presten serveis al CSG, que encara resten pendents de regularització.	D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, l'entitat ha realitzat accions durant l'exercici 2022 per rescabalar els excessos, no obstant, no s'ha pogut recuperar un import de 4.251,43 euros corresponent a treballadors que ja no treballen a l'entitat, havent suposat una pèrdua pel Consorci. Aquesta intervenció considera que l'entitat ha de continuar realitzant els tràmits corresponents per tal de recuperar els imports pendents.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importantes
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.	L'auditor indica que, tot i que durant l'exercici 2022 es continuen justificant els motius que donen lloc a la realització d'hores extraordinàries, no s'obté evidència sobre la justificació de l'excepcionalitat que dona lloc a la seva retribució.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Contractació administrativa		
Cal publicar els expedients de contractació al RPC tal com disposa l'art. 346 de la LCSP.	De la revisió dels expedients de contractació adjudicats al 2022 es desprèn que continuen sense estar publicats al RPC. No obstant això, l'entitat està en tràmits per ser inclosa al Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) amb la qual cosa aquesta incidència hauria d'estar resolta.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
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	Derivat de la revisió efectuada per l'auditor en l'exercici 2022 es desprèn que l'entitat continua efectuant compres sense el corresponent expedient de contractació i es continua detectant fraccionament i recurrència dels objectes contractuals.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb

suport contractual corresponent, així com la recurrència i el fraccionament de contractes menors.	L'entitat ha expressat la seva voluntat de treballar durant l'exercici 2023 en l'elaboració i instauració d'un pla de millora de la contractació amb l'objectiu d'evitar el fraccionament de l'objecte dels contractes, els expedients de despeses amb caràcter recurrent i la compra sense expedient, per tal d'adequar els sistemes de contractació al que marca la LCSP.	deficiències importants
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.	De la revisió efectuada per l'auditor es desprèn que al 2022 encara s'han detectat contractes menors que no es troben publicats a la Plataforma de contractació.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
En els contractes menors cal garantir que 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.	D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor al 2022 encara es detecten contractes menors que no són d'obres, en els quals no s'acredita l'adequació a preu de mercat. No consta que s'hagi sol·licitat més d'un pressupost o oferta, ni s'aporta cap altre mitjà de prova per tal de salvaguardar la lliure competència, d'acord amb l'article 1 de la LCSP. Segons manifesta l'entitat es preveu establir aquest requeriment a tota la contractació menor al 2023.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Subvencions		
L'auditor 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-lo a la situació actual.	D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, a l'exercici 2022 i 2023 el conveni no ha estat actualitzat.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Patrimoni		
Pel que fa als contractes d'obres per construcció, reforma o adequació d'edificis que superin un valor estimat de 600.000 euros IVA exclòs, l'auditor recomana que s'haurà d'obtenir l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la licitació del contracte.	Rest a pendent de sol·licitar l'informe favorable de la Direcció General del Patrimoni i aplicar les mesures que se'n derivin. Addicionalment, un cop acabada l'obra, s'haurà de trametre a la Direcció General del Patrimoni la informació sobre el cost final de les obres fetes, i a aquest efecte, s'haurà d'adjuntar l'acta de recepció de les obres i la certificació	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils

	final en els termes establerts per la normativa en matèria de contractació del sector públic.	
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.	D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, a data actual l'entitat no disposa de l'inventari de tots els béns i drets que integren el seu patrimoni. No obstant, l'entitat comunica que al maig de 2022 s'ha iniciat el procés d'integració al Gestor de Patrimoni de la Generalitat (GPG) i que el procés de traspàs d'informació des de PANGEA a GPG ha de finalitzar al gener de 2024	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Taxes, 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.	D'acord amb la revisió efectuada per l'auditor, a data actual encara no s'ha regularitzat el contracte subscrit amb el Departament de Drets Socials ni tampoc el conveni amb l'IAS.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants
Visa i efectiu		
Es recomana disposar d'un protocol o procediment intern que reguli el funcionament de les caixes d'efectiu de què disposa l'entitat i fer constar el vistiplau de la persona responsable als arquejos mensuals de caixa.	En data 15 de novembre de 2022, es posa en funcionament la Instrucció 02/2022 del Funcionament de les Bestretes de Caixa d'Efectiu, on es regula el funcionament de les caixes.	R Categoria 0 Correcte.
Es recomana 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, que estableix que les caixes d'efectiu s'haurien d'eliminar o limitar.	Actualment es segueixen mantenint les 8 caixes d'efectiu que mantenien a l'exercici 2021 atès que es consideren necessàries pel bon funcionament dels serveis que ofereix el consorci.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils

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

Tal com es pot observar en el quadre es constata que de les 23 recomanacions incloses en l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'exercici 2021, 5 han estat resoltes i 2 han estat resoltes parcialment, En resten 16 pendents de resoldre, les quals són incidències que se segueixen produint i que s'han tornat a posar de manifest, raó per la qual formen part del contingut de les conclusions del present informe, amb la intenció que l'òrgan gestor adopti les mesures adequades per evitar-ne la reiteració.

8. AL·LEGACIONS I MESURES CORRECTORES

Tal com s'ha exposat en l'apartat 1.5, un cop notificat l'informe provisional, els representants del Consorci Sant Gregori poden formalitzar les al·legacions que estimin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2020 Intervenció General de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

En data 22 de febrer de 2024 l'entitat va presentar escrit signat pel gerent i que s'incorpora en l'annex 7 de l'informe, en el qual s'aporten mesures correctores que, d'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, han estat valorades per aquesta intervenció. Atès que en l'escrit esmentat no hi consten al·legacions, es mantenen les conclusions de l'informe provisional.

En termes generals, es considera que les mesures són adequades i s'han categoritzat amb valoració 0 si es considera correcta o 1 en cas de no indicar calendari. Aquesta valoració resta condicionada a la correcta implementació de les mesures esmentades dins del calendari previst i de les recomanacions efectuades per aquesta Intervenció, les quals seran objecte de seguiment en la propera actuació de control. Es detallen al quadre següent:

Conclusió informe provisional	Anàlisi mesura proposada per l'Entitat i calendari	Valoració de les mesures proposades
5.4.1 – Estatuts del Consorci		
A data actual no ha finalitzat la correcta formalització dels Estatuts del CSG i 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). La constitució i la continuïtat d'un consorci en el qual només participi l'Administració de la Generalitat, de forma directa o indirecta, amb o sense la confluència d'entitats privades i que, per tant, només mantingui relació de dependència o vinculació amb aquesta Administració, no és sostenible jurídicament; en aquest sentit, el Consorci Sant Gregori de Girona incorre en causa de dissolució, conforme a l'article 126.1 de la LRJSP, atès que només està participat per l'Administració de la Generalitat i dues entitats privades. 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 que no s'ha pogut	L'entitat manifesta, en període d'al·legacions, que: En la sessió 3/2023 de 4/10/2023, en el punt 5è. de l'ordre del dia: "Aprovació dels instruments per a la Governança al Consorci Sant Gregori en relació als estatuts i nous membres.", l'actual Presidència del CSG, informa sobre el resultat negatiu de la sol·licitud al Departament de Salut i l'ICS, alhora que a través de l'Assessoria jurídica del DSO, s'han mantingut diverses sessions de treball amb la DG de Patrimoni, per a perfilar amb precisió els requeriments, ja que recentment s'ha interpretat que l'ICS no reuneix tots els requisits. En la mateixa sessió del Consell de Govern, es va analitzar, debatre i acordar la participació de la Diputació de Girona. En la mateixa sessió del Consell de Govern, es va facilitar als membres una nova actualització dels estatuts, per a la seva validació. En el Consell de Govern de 19/12/2023 al punt 4rt. de l'ordre del dia: "Informació sobre la governança al	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

incorporar cap entitat pública com a nou membre del Consorci. En data 4 d'octubre de 2023 el Consell de Govern va presentar una nova modificació o actualització dels estatuts a proposta de l'assessoria jurídica del Departament de Drets Socials, els quals es troben en fase de discussió. Per tant, actualment es continua sense incorporar una entitat pública que formi part del Consorci, que permeti l'aprovació dels nous estatuts i la renovació de la vigència del mateix.	Consorci Sant Gregori en relació als estatuts i nous membres." la Presidència del CSG, informa sobre el resultat de les gestions realitzades amb el DIPSAUT i l'acord amb la Presidència de la Diputació de Girona, de fer una sessió de treball pel gener, per abordar aquest tema. En el mateix Consell de Govern s'acorda poder sotmetre a votació l'actualització del estatuts abans de l'estiu 2024. La mesura es valora positivament tot i que no s'aporta un calendari concret d'aplicació. Caldrà efectuar-ne el seguiment en propers controls.	
5.4.2.4 - Règim jurídic. Conveni. Pactes		
En data 21 de febrer de 2023 s'ha publicat 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, pels anys 2021 i 2022. Tal com s'ha fet constar a l'apartat "altres aspectes rellevants", no ens consta que l'entitat hagi sol·licitat l'autorització a la CRiDP per iniciar la negociació d'aquest nou conveni ni que disposi de l'informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, preceptiu, contravenint el que estableix l'art. 35 de Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.	L'entitat informa, en període d'al·legacions, que han sol·licitat emissió d'informe favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, atenent a les previsions establertes a la normativa citada d'adscripció a nous convenis de treball, a través de la Departament de Drets Socials, el 12/02/2024. La mesura indicada es considera adequada, i serà objecte de seguiment en propers controls.	Categoria 0. Correcte

5.4.2.5 b) – Incrementos retributius exercicis anteriors		
Tal com es va posar de manifest a l'informe de control financer de l'exercici 2021, a determinats treballadors del CSG des de 2016 se'ls havien anat liquidant "acomptes de conveni", els quals, van resultar superiors als previstos al VIIIè 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 pel 2018, 2019 i 2020. De l'excés calculat per l'entitat per import de 17.395,10 euros es van anar recuperant els imports corresponents als treballadors en actiu. No obstant, resta pendent de retorn un total de 4.251,43 euros en relació a treballadors que ja no formen part de la plantilla del Consorci i que han estat considerats incobrables al 2022 a efectes comptables, si bé, s'haurien de continuar realitzant les corresponents gestions per al seu cobrament.	L'entitat indica, en període d'al·legacions que: "La recuperació d'aquest import pendent, a través de les vies de constrenyiment aplicables, via judicial, etc. en la nostra opinió superaria amb escreix l'import a recuperar o recuperable donat que afecta a 49 persones i els imports oscil·len entre els 21,45€ i un màxim de 250,14€; no obstant això hem demanat dictamen tècnic per a disposar d'indicacions i noves mesures sostenibles i proporcionals sobre com procedir, tenint en compte que encara com a organització estem en aquest tema en situació de conflicte col·lectiu, per la via judicial, a través de la demanda interposada per part de la representació sindical (Conflicte col·lectiu 507/2023-R2) obtenint sentència desestimàtoria en data 25 de gener de 2024 però actualment es troba en fase de recurs de suplicació davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya". La mesura indicada es considera adequada, i serà objecte de seguiment en propers controls.	Categoria 0. Correcte
5.4.2.6 – Complementos retributius		
El concepte salarial "Actuacions COVID-19", per import total de 1.753,50€ l'exercici 2022 (el 0,036% del capítol 1 del CSG del pressupost 2022) correspon a una retribució temporal d'aplicació durant la pandèmia pel covid19 (actualment ja no s'aplica) i es retribuïa als professionals que prestaven serveis en unitats sectoritzades i que havien de realitzar el circuit de desinfecció d'entrada i sortida a la unitat fora del seu horari habitual de treball.	L'entitat, en període d'al·legacions, indica que en el proper Consell de Govern, s'elevàrà al màxim òrgan de govern la ratificació -si s'escau- de la Resolució de Gerència de 22/05/2020 per a poder fer posteriorment la sol·licitud d'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos. La mesura es valora positivament tot i que no s'aporta un calendari concret d'aplicació. Caldrà efectuar-ne el seguiment en propers controls.	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

5.4.3.1 – Procediment en matèria de contractació administrativa

Tota la contractació efectuada pel Consorci en l'exercici 2022 s'ha tramitat com a procediment menor, excepte per dos procediments oberts i 3 contractes d'adhesió a la compra centralitzada de la Generalitat. A l'exercici 2022 s'han tramitat 55 expedients menors per un import total de 406.117,57 euros i 2 procediments oberts per import de 142.447,08 euros.

De la revisió dels dos procediments oberts licitats per l'entitat es deriven les següents incidències:

- En l'expedient CL02-2021 de subministrament de productes d'alimentació, tramitat com a procediment obert simplificat distribuït en lots, han quedat 6 lots deserts que s'han adjudicat mitjançant contractació menor, enlloc d'aplicar el procediment negociat sense publicitat, contravenint els articles 168 i 170 de la LCSP.
- No consta la publicació al Registre Públic de Contractes de cap de les dues adjudicacions, contravenint l'article 346 de la LCSP, així com tampoc consta l'expedient CL02-2022 a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública.

D'altra banda, a partir dels registres comptables de l'entitat i al model fiscal 347, es posen de manifest adquisicions de subministraments i prestacions de serveis sense haver tramitat cap procediment de contractació, contravenint la LCSP. L'import de la compra directa detectada és de 271.617,20 euros.

Cal indicar que l'adquisició de béns i serveis sense el suport del corresponent procediment de licitació, tramitat conforme la LCSP, és una situació irregular i posa de manifest una manca de planificació raonable i acurada de les compres i les contractacions necessàries per al bon funcionament de l'entitat, per atendre les seves necessitats immediates i futures.

L'entitat, en període d'al·legacions manifesta que:

"La gerència del Consorci, a través del Pla de Mesures correctores del 22/02/2023, va apostar per una nova orientació dels recursos humans disponibles en matèria de contractació, a elaborar i instaurar un pla de contractació, per tal de poder gestionar tota la despesa d'una manera més eficient, solucionar incidències del sistema de contractació, entre d'altres. Aquest pla de mesures correctores constava de 3 etapes.

Durant l'exercici 2023 s'han produït diversos factors que han fet retardar la implantació del pla de contractació, anteriorment descrit. Aquests factors són els següents:

- La implementació del Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) va comportar re-orientar la jornada de l'únic tècnic de contractació del Consorci Sant Gregori a la formació i la implementació, fet que no va permetre dedicar tot el temps que es preveia a executar el pla de contractació presentat.

- Baixa laboral definitiva de l'únic tècnic de contractació del Consorci Sant Gregori, fet que va motivar durant unes setmanes la paralització de l'activitat. Posteriorment es va contractar d'un nou tècnic, però sense l'expertesa necessària per tal d'executar de manera satisfactòria el pla de contractació.

- Gestió contractual de diferents projectes finançats amb fins "Next Generation" (NGEU) per import total de despesa de 1.060.000 euros, amb la formalització de 7 contractes licitats i 20 contractes menors, que es va poder gestionar amb suport extern.

La previsió és que durant l'exercici 2024 el nou tècnic de contractació vagi adquirint l'expertesa necessària per tal d'executar el pla de contractació, prioritzant la contractació menor, entre d'altres".

Categoria 1.
Correcte amb
deficiències
molt dèbils

	La mesura es valora positivament tot i que no s'aporta un calendari concret d'aplicació. Caldrà efectuar-ne el seguiment en propers controls.	
--	---	--

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

Vist i plau interventora adjunta

9. ANNEXOS

- 1- Certificat emès per la Intervenció dels treballs auditoria externa
- 2- Informe d'auditoria i comptes anuals del CSG 2022
- 3- Carta de recomanacions 2022
- 4- Informe de compliment de la legalitat CSG 2022
- 5- Criteris de categorització de conclusions, d'acord amb la Instrucció 1/2020 de control financer
- 6- Criteris de categorització de recomanacions, d'acord amb la Instrucció 1/2020 de control financer.
- 7- Al·legacions del CSG a l'informe provisional