



INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS 2020

DE CONTROL

ENTITAT PÚBLICA

Consorci Sant Gregori de Girona (CSG)

EXERCICI CONTROLAT

2019

ACTUACIÓ DE CONTROL

**Direcció i supervisió dels treballs
d'auditoria externa**

DATA DE L'INFORME

Febrer de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. OBJECTE DEL CONTROL FINANCER.....	4
1.2. CARACTERÍSTIQUES BÀSIQUES DE L'ENTITAT CONTROLADA.....	4
1.3. COMPETÈNCIA PER A LA REALITZACIÓ DEL CONTROL.....	4
1.4. ÒRGAN QUE EFECTUA EL CONTROL I EQUIP QUE L'HA DUT A TERME.....	4
1.5. COMUNICACIÓ DE L'INFORME PROVISIONAL I TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	5
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 DE L'AUDITORIA EXTERNA	8
4.3. ALTRES ASPECTES RELLEVANTS	14
5. CONCLUSIONS.....	14
5.1. CONTROL INTERN	15
5.2. COMPTES ANUALS	15
5.3. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	15
5.4. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT	15
6. RECOMANACIONS	18
6.1. RECOMANACIONS EN RELACIÓ AL CONTROL INTERN	18
6.2. RECOMANACIÓ EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS.....	18
6.3. RECOMANACIÓ EN RELACIÓ A LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	18
6.4. RECOMANACIONS EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE LEGALITAT	19
7. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES D'EXERCICIS ANTERIORS	21
8. ANNEXOS.....	26

SIGLES I ACRÒNIMS

CSG	Consorti Sant Gregori
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
NIAS ES- SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya – Sector públic
PMP	Període mig de pagament
RRHH	Recursos humans
SEC	Sistema Europeu de Comptes
TRLFP	Text Refós de la Llei de Finances Públiques
DG	Direcció General
LCSP	Llei de Contractes del sector públic
VEH	Vicepresidència Economia i Hisenda

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte del control financer

L'apartat nº 3.1.1.3.A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2020, aprovat pel Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en data 17 de febrer de 2020, inclou l'Entitat Consorci Sant Gregori (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
Data de constitució	7 de febrer de 2002
Forma jurídica	Consorci
% de participació de la Generalitat	Directa: 60% (*)
Activitat que desenvolupa	Centre de serveis per la discapacitat i la dependència.
Treballadors (número mig de treballadors a l'any 2019)	183 treballadors
Actiu (€)	10.413.222,21€
Patrimoni net (€)	7.163.407,48€
Xifra de negoci (€)	5.096.475,44€
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-28.158,39€
Pressupost (€)	6.254.353,41€
Resultat pressupostari (€)	90.197,06€
Romanent de tresoreria (€)	1.580.858,63€, dels quals un import de 438.077,35€ correspon a romanent afectat.
Període Mig de Pagament (dies)	7,58

Font: Comptes anuals auditats de 2019

(*) Registre del sector de la Generalitat de Catalunya

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 el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2020 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

L'interventor adjunt ha designat, com a interventor actuant per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., a Josep Maria Nogué i Regàs, qui signa l'informe, amb el vist i plau de l'interventor adjunt, i ha dirigit el treball de

l'equip, format per: la Roser Castelló i Mundet, supervisora de comptabilitat i control i Inés Gil Oliver, tècnica d'intervenció.

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, en data 28 de desembre de 2020, concedint un termini de 20 dies des de la data de recepció, per presentar al·legacions. Posteriorment, l'Entitat va sol·licitar l'ampliació del termini per a la presentació d'al·legacions, la qual va ser concedida per 10 dies addicionals.

En data 10 de febrer de 2021 l'Entitat va presentar escrit signat pel Gerent del CSG, sense al·legacions a l'informe provisional, però que conté un pla de mesures correctores i el seu calendari d'execució, tal com estableix la instrucció, i que s'incorporen en l'annex 8 de l'informe.

Aquest escrit no modifica el contingut de les conclusions que conté l'informe provisional, les quals es consideren suficientment argumentades i justificades, i es mantenen en l'informe definitiu.

Les mesures correctores que l'Entitat ha anunciat en el seu escrit, per atendre les conclusions més rellevants de l'informe es concreten en:

- En relació a la renovació dels Estatuts del Consorci, l'Entitat informa que el passat 11/12/20 en sessió del Consell de Govern, es va aprovar sol·licitar a la Conselleria de Salut que valori la possibilitat d'incorporar l'ICS al seu Consell de Govern i en designi un representant qualificat, per tal d'iniciar el procediment intern de nomenaments, ratificació i modificació dels Estatuts, i la tramitació de l'Acord de Govern de modificació dels Estatuts i renovació de la vigència del conveni.
- En relació als saldos creditors i dipòsits a curt termini correlacionats amb la gestió dels ajuts de la Llei de dependència, l'Entitat informa que durant l'exercici 2020 s'han analitzat detalladament cadascun d'aquests saldos, originats entre els anys 2007 i 2011, i, amb l'acord de l'auditor, s'ha regularitzat pràcticament la totalitat dels imports, deixant vius només aquells que tenen obligacions reals de pagaments.
- Pel que fa a la gestió pressupostària, l'Entitat informa que durant el primer semestre del 2020 s'ha materialitzat el canvi de l'aplicació comptable i de gestió econòmica PANGEA, que permet controlar l'execució pressupostària de forma més acurada i facilita la tramitació d'expedients de modificació de crèdit.
- En relació al compliment de la normativa de personal:
 - Pel que fa al marcatge, l'Entitat informa que la implantació del software SP-EXPERT, prevista pel primer semestre del 2020, es va haver d'ajornar degut a la pandèmia provocada per la Covid-19, no obstant, se'n preveu la implementació durant el primer semestre del 2021. També s'ha procedit a la substitució del sistema mitjançant empremta digital a un sistema d'identificació facial, per tal d'adaptar-lo a la situació sanitària.
 - En relació a les hores extraordinàries l'Entitat explica la dificultat per substituir les hores extres per "hores a compensar" degut a la naturalesa de l'entitat i a la situació d'emergència sanitària, i planteja la redacció d'una nova instrucció de Gerència durant l'exercici 2021 per substituir la Instrucció 5/2016 de Gestió de les hores extraordinàries i complementàries.
 - Pel que fa als expedients d'altres de personal temporal, l'Entitat informa que, en els expedients de l'exercici 2020, ja consta en l'informe proposta de RRHH la justificació de la necessitat urgent i inajornable de la contractació, així com la justificació de la impossibilitat d'atendre-la amb els mitjans existents. També

s'inclou informe de justificació econòmica on consta el cost de la contractació i la suficiència de crèdit.

- Pel que fa a la publicitat de les ofertes de treball (art. 2.3 AG de juny de 2017), l'Entitat té previst durant el 2021 crear l'apartat "Treballa amb nosaltres" a la pàgina web del Consorci.
- En relació a la contractació administrativa, l'Entitat, continua fent gestions per licitar diversos contractes de subministraments i serveis, tal com ha fet durant els exercicis 2019 i 2020. Per aquest motiu, està revist regularitzar durant els propers dos anys la totalitat dels contractes pendents, per tal de complir la normativa d'aplicació.
- Quant a la contractació d'estudis i dictàmens, l'Entitat assenyala que, durant el gener de 2021, la gerència ha aprovat una Instrucció interna per a la contractació d'estudis i dictàmens que permetrà resoldre les dues incidències posades de manifest per l'auditor, és a dir, registrar de forma correcta les despeses i vetllar per la seva correcta contractació i tramitació d'acord a la normativa d'aplicació.
- Pel que al compliment de la normativa sobre transparència, l'Entitat té previst incorporar la informació pendent a la seva pàgina web durant el primer semestre de l'exercici 2021.
- En relació a la metodologia utilitzada per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors, l'Entitat informa que, amb la implantació de l'aplicació PANGAEA durant el primer semestre de l'any 2020, la incorrecció detectada durant l'exercici 2019 s'ha corregit automàticament

Aquesta intervenció valora positivament les mesures anunciades en relació als exercicis 2020 i 2021 i en verificarà la seva aplicació i efectivitat en el control que s'efectui posteriorment.

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 auditoria 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 15.01.2020. 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 TRLFP, 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 el Pla anual d'actuacions de control de la IG per a 2020, 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 contracte signat l' 11 de desembre de 2019 per aquesta i el CSG.

L'objecte del contracte consisteix en l'emissió, per part de la societat auditoria, 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.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020 de 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 al CSG durant l'exercici de 2019 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 d'auditoria, 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 2019.
2. L'interventor designat ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.

3. L'interventor designat ha validat la prestació realitzada per Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., mitjançant el certificat emès en data 11 de juny de 2020, 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, recollits en 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'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha revisat l'esborrany d'informe que consta com annex 2 a aquest informe, i l'interventor 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 03/06/2020, 07/09/2020 i 14/12/2020, respectivament.

4.2. Treballs de 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 2019 signat en data 03 de juny de 2020 (el qual s'adjunta en l'annex 2), l'informe de compliment, signat en data 14 de desembre de 2020 (el qual s'adjunta en l'annex 5) i l'informe de recomanacions (el qual s'adjunta en l'annex 4), que sintetitzem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió Favorable	Segons la seva opinió, 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 2019, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i liquidació del resultat pressupostari, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 3 de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.
Qüestió clau de l'auditoria	A criteri de l'auditor, la qüestió clau de l'auditoria es concentra en 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 Protecció Social del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies 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 compliment contractuals, fet que motiva que el conjunt d'aquests ingressos s'hagin considerat com una qüestió clau d'auditoria. Una vegada determinades les qüestions clau, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats per analitzar-les.
Paràgraf d'èmfasi	Sense que afecti a la seva opinió, l'auditor ha inclòs un paràgraf d'èmfasi respecte als Estatuts, on indica: 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 a 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, 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.

Carta de recomanacions	
Observació	Recomanació
1-Renovació vigència del Consorci. Tal i com es descriu a la nota 1.1 de la memòria, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des 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.	Caldria que l'Entitat realitzés les gestions necessàries per tal d'adoptar un nou acord de renovació de la vigència del Consorci.

2-Clients i deutors. Saldos sense moviment. Com a resultat de la revisió efectuada, s'han detectat saldos d'usuaris que no han tingut moviment durant l'exercici i no han estat provisionats com dubtós cobrament per un total de 2.992,28 euros.	Caldria procedir a realitzar les gestions necessàries pel cobrament d'aquests saldos i en cas d'haver-hi dubtes sobre la seva cobrabilitat dotar la corresponent provisió d'insolvències.
3-Dipòsit i fiances i creditors. Saldos usuaris llei de dependència. El Consorci manté determinats saldos registrats com "Dipòsits a curt termini", així com també altres saldos creditors correlacionats, derivats de la gestió realitzada en exercicis anteriors dels ajuts nominatius per la Llei de Dependència atorgats a determinats usuaris del centre. El centre va ser autoritzat per tal de gestionar els ajuts cobrats amb l'objecte de fer-se càrrec de les despeses i serveis prestats als usuaris beneficiaris, si bé fins el 2019 es van originar determinats saldos comptables, que actualment podrien ser objecte de regularització.	Caldria, en cas de poder obtenir les dades, analitzar el detall i origen dels esmentats saldos per tal de, si s'escau, realitzar les regularitzacions oportunes que permetin un control individualitzat del saldo de dipòsits i fiances, a efectes de mantenir degudament conciliat el saldo disponible. Igualment, es recomana realitzar les gestions necessàries davant la Direcció General de Protecció Social per tal d'aclarir el saldo actualment existent derivat d'aquesta operativa i, si s'escau, efectuar les oportunes regularitzacions que calguin.

Informe de compliment de legalitat	
Estatuts del Consorci	L'auditor conclou que encara no s'ha culminat la correcta formalització dels Estatuts del CSG. L'auditor constata que 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 Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control del pressupost i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic. Amb la modificació dels nous Estatuts, es va incorporar el Consell Comarcal del Gironès com a nou membre el Consorci. I a data d'emissió de l'informe encara es troba pendent de ratificació, de forma que l'Entitat ha iniciat gestions per comptar amb un altre soci públic. Per tant, la renovació de la vigència del Consorci no es produirà fins que els nous estatuts no es trobin ratificats per una nova entitat pública.
Gestió pressupostària	L'auditor conclou que de la revisió efectuada es desprèn que els procediments en matèria de gestió pressupostària respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret dels punts següents: -L'auditor conclou que el procediment seguit en la tramitació de les modificacions de crèdit s'adequa amb l'establert a les bases d'execució del pressupost per l'any 2019, no obstant, s'observen defectes de forma en determinats expedients.

	-Les modificacions de crèdit realitzades durant el 2019 han tingut l'objectiu de mantenir actualitzat el pressupost per tal de donar compliment amb l'indicat al punt 4 de les bases d'execució, no obstant, existeixen diverses partides en el pressupost de despesa, on l'execució ha estat superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	L'auditor conclou que de la revisió efectuada es desprèn que els procediments en matèria de personal respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de les excepcions següents: - Tot i que en menor mesura que a l'exercici anterior, es continua observant algun treballador que, de manera freqüent, no registra correctament el marcatge d'entrada i/o sortida de la jornada laboral. - Quant a les hores extraordinàries, les hores que no han estat compensades, es poden retribuir de forma excepcional, si bé, a les resolucions de gerència on s'autoritza la retribució de les hores extraordinàries es deixa constància del motiu de la realització de les mateixes, però no queda suficientment acreditat el caràcter d'excepcionalitat del seu pagament que preveu la normativa d'aplicació. -En relació als expedients d'altres de personal temporal produïdes durant el 2019 els auditors han detectat les següents mancances: la justificació sobre la impossibilitat d'atendre aquesta necessitat amb mitjans existents, justificació de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i concurrència. Així mateix no s'ha disposat ni de les bases de la convocatòria als processos de contractació, ni de l'autorització prèvia de gerència que no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat. No es defineixen criteris de puntuació objectius i/o subjectius ni es motiva la puntuació atorgada al candidat i no conta el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la. -Part del personal que presta servei a l'Entitat es contracta mitjançant contracte d'obra i servei o bé contractes eventuais per circumstàncies de la producció, produint-se renovacions dels indicats contractes per períodes superiors al màxim de duració prevista per la llei. -No es dona compliment a l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017, al no donar publicitat de les ofertes de treball que l'Entitat té disponibles pels casos on la contractació no es realitza mitjançant borsa de treball, o bé es tracta de contractes temporals renovats per períodes superiors amb l'establert a l'article 15 de l'Estatut dels treballadors. -Les retribucions per l'exercici 2019 no han experimentat cap increment respecte l'any anterior, trobant-se per sota del màxim previst a l'article 18.2 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018 (prorrogats al 2019), degut a que actualment s'està en negociacions per tal d'acordar el 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. No obstant, la despesa de personal executada al 2019, en termes globals, ha resultat lleugerament superior a la de l'exercici anterior, com a conseqüència d'un increment del personal temporal durant l'exercici, donat que individualment les retribucions es mantenen en termes d'homogeneïtat respecte les percebudes al 2018.
Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	L'auditor conclou que de la revisió efectuada es desprèn que els procediments de contractació de l'entitat respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa de contractació del Sector Públic, tret de les excepcions següents: -Quant a les contractacions menors realitzades en l'exercici 2019, els auditors observen en 7 casos que, o bé per raons d'import o bé per un fraccionament de l'objecte, no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació. -Addicionalment, es detecten 5 casos d'un possible fraccionament de l'objecte mitjançant la contractació d'empreses vinculades o altres tercers. -A partir dels registres comptables de l'entitat, així com del model 347, detecten 36 proveïdors que, d'acord amb el volum d'operacions efectuat a l'exercici o bé l'acumulat d'operacions dels últims tres exercicis, i el seu caràcter recurrent, podrien superar els límits previstos per la contractació menor, per la qual cosa serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la LCSP.
Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions rebudes.	L'auditor conclou que les subvencions i donacions rebuts durant l'exercici 2019, 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 amb 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 2019 l'Entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.
Compliment de la normativa de Patrimoni	L'auditor conclou que no s'ha tramitat l'informe de la Direcció General de Patrimoni, previ a la licitació de les obres de reforma de l'edifici Joan Riu Central, al superar el valor estimat de 600.000 euros IVA exclòs, tal i com preveu l'article 15.3. del Reial Decret 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Compliment en la contractació d'estudis i dictàmens	L'auditor conclou que durant l'exercici 2019 l'Entitat ha liquidat obligacions per estudis i dictàmens i del seu anàlisi es constata: - Han observat despeses, en aquest concepte, que no han estat registrats de forma correcta al pressupost de despesa, al no figurar al concepte pressupostari 227.0005 -Estudis i dictàmens-. - Per a la contractació d'aquests estudis no s'han seguit les derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, tot i que s'està treballant actualment en una instrucció interna que es troba en fase d'esborrany.
Revisió de les despeses per dietes i viatges	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'Entitat compleix amb la normativa.
Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'Entitat compleix amb la normativa.
Compliment de la normativa sobre transparència	L'auditor conclou que, la informació publicada a l'apartat de transparència de la pàgina web del Consorci, no compleix parcialment, amb els continguts mínims establerts als articles 8 al 15 de la Llei 19/2014 de Transparència, al no incorporar part de la informació requerida als citats articles.
Metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors	L'auditor conclou que de la revisió efectuada es desprèn que l'Entitat no compleix amb la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors, atès que no exclou de les operacions pagades o pendents de pagament les factures d'entitats considerades Administració Pública en termes de comptabilitat nacional en el PMP (Estat, Generalitat i Corporacions locals i als respectius ens dependents classificats en el sector Administracions Públiques), havent inclòs entitats que formen part de la Generalitat de Catalunya (Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, Institut d'Assistència Sanitària, Institut Català de la Salut o l'Agència Catalana de l'Aigua).

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 2019 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 2019 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 amb l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.3. Altres aspectes rellevants

En data 14 de febrer de 2019, la Intervenció General va emetre un informe d'actuació derivat de l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer corresponent al CSG per a l'exercici 2017, en relació a uns conceptes retributius no establerts en el conveni.

En data 2 de desembre de 2019, des de la Intervenció Adjunta per al control d'entitats del sector públic, es va emetre l'informe de seguiment d'actuacions, indicant que no es procedia a iniciar cap actuació addicional perquè es valoraven favorablement les mesures efectuades, sens perjudici del resultat de l'informe conjunt de la DG de Funció Pública i el Departament VEH, el qual havia de ser tramès a la Intervenció tan bon punt fos emès, per determinar si calien actuacions per a la correcta implementació de les mesures.

En data 5 de maig del 2020 des del CSG s'envia a l'Interventor Territorial de Girona l'informe favorable conjunt de la DG de Funció Pública i pressupostos, signat en data 10 d'abril de 2020, on es conclou el següent: *"Atenent les anteriors consideracions i d'acord amb l'article 33 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2020, aquestes unitats directives, informem favorablement l'aplicació dels conceptes de plus d'incentius i plus personal amb caràcter ad personam i a extingir, així com dels complements de responsabilitat i coordinació/direcció per als llocs de treball i les funcions que figuren en les consideracions d'aquest informe, en el benentès que no requereixen cap increment del finançament procedent de la Generalitat de Catalunya."*

Per tant, tal com consta en l'apartat de seguiment de recomanacions d'aquest informe, aquesta qüestió ha quedat resolta.

5. CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 1/2020 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.

Aquestes conclusions s'han obtingut a partir del resultat del treball efectuat per la societat d'auditoria i d'acord amb l'abast establert en el punt 3.1 d'aquest informe, i han estat valorades d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en annex 6 d'aquest informe).

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

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

Sens perjudici d'altres aspectes descrits als informes esmentats emesos per la societat d'auditoria, les principals conclusions i les que, a criteri de la Intervenció, requereixen l'adopció de mesures per part de l'Entitat controlada, han estat les següents:

5.1. Control intern

En termes generals, l'auditor conclou que l'Entitat té establerts procediments de control intern per a les principals àrees d'activitat i que han detectat unes deficiències dèbils i necessitat de millora, descrites a la carta de recomanacions (transcrita a l'apartat 4.2.1), en relació a la renovació de la vigència del Consorci, a la manca d'alguna provisió i de la regularització de determinats saldos d'usuaris en relació a la llei de dependència.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.2. Comptes anuals

Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat: Favorable.

L'auditor ha inclòs una qüestió clau en relació a la prestació de serveis a la Generalitat i un paràgraf d'èmfasi relatiu a la vigència del Consorci, tal i com es descriu en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

La nota 27 de la memòria de comptes anuals incorpora un apartat de fets posteriors al tancament, que descriu els efectes de l'estat d'alarma, per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, aprovat pel Reial Decret 463/2020 de 14 de març de 2020, que comporta una situació d'excepcionalitat amb uns efectes difícilment avaluable a data de formulació dels comptes anuals.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.3. Informació pressupostària

En termes generals, l'auditor conclou que l'Entitat presenta la informació pressupostària amb deficiències dèbils i necessitat de millora, en relació a:

- El procediment seguit en la tramitació de les modificacions de crèdit s'adequa amb l'establert a les bases d'execució del pressupost per l'any 2019, no obstant, s'observen defectes de forma en determinats expedients.
- Tot i que l'Entitat ha realitzat diverses modificacions de crèdit durant el 2019, existeixen diverses partides en el pressupost de despesa, on l'execució ha estat superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4. Compliment de la normativa vigent

En termes generals, es conclou que l'Entitat compleix la normativa d'aplicació de forma raonable, amb deficiències dèbils en relació a les àrees de personal, contractació administrativa, patrimoni, subvencions i estatuts

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

Les conclusions específiques per cada àrea de control que, a criteri de la Intervenció, requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'entitat controlada són:

5.4.1. Estatuts del Consorci

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 Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control del pressupost i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic. Amb la modificació dels nous estatuts, es va incorporar el Consell Comarcal del Gironès com a nou membre el Consorci. A data d'emissió de l'informe encara es troba pendent de ratificació, de forma que l'Entitat ha iniciat gestions per comptar amb un altre soci públic.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2. Compliment de la normativa de personal

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que, en termes generals, el CSG va donar compliment a la normativa en matèria de personal, si bé hi ha observacions que requereixen actuacions de millora per part de l'Entitat, d'acord amb l'exposat en els punts següents:

- Part del personal que presta servei a l'Entitat es contracta mitjançant contracte d'obra i servei o bé contractes eventuais per circumstàncies de la producció, produint-se renovacions dels indicats contractes per períodes superiors al màxim de duració prevista per la llei.
- No es dona compliment a l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017, al no donar publicitat de les ofertes de treball que l'Entitat té disponibles pels casos on la contractació no es realitza mitjançant borsa de treball, o bé es tracta de contractes temporals renovats per períodes superiors amb l'establert a l'article 15 de l'Estatut dels treballadors.
- En relació als expedients d'altres de personal temporal produïdes durant el 2019 s'han detectat les següents mancances: la justificació sobre la impossibilitat d'atendre aquesta necessitat amb mitjans existents, justificació de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i concurrència. Així mateix no s'ha disposat ni de les bases de la convocatòria als processos de contractació, ni de l'autorització prèvia de gerència que no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat. No es defineixen criteris de puntuació objectius i/o subjectius ni es motiva la puntuació atorgada al candidat i no conta el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la.
- Tot i que en menor mesura que a l'exercici anterior, es continua observant algun treballador que, de manera freqüent, no registra correctament el marcatge d'entrada i/o sortida de la jornada laboral.
- No queda suficientment acreditat el caràcter d'excepcionalitat del pagament de les hores extres, contravenint el que preveu la normativa d'aplicació.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4.3. Compliment de la normativa de contractació administrativa

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que, en termes generals, l'Entitat va donar compliment a la normativa en matèria de contractació administrativa, si bé hi ha observacions que requereixen actuacions de millora per part de l'Entitat, d'acord amb l'exposat en els punts següents:

- Quant a les contractacions menors realitzades en l'exercici 2019, els auditors observen en 7 casos que, o bé per raons d'import o bé per un fraccionament de

l'objecte, no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació.

- Addicionalment, es detecten 5 casos d'un possible fraccionament de l'objecte mitjançant la contractació d'empreses vinculades o altres tercers.
- Es detecten 36 proveïdors que, d'acord amb el volum d'operacions efectuat a l'exercici o bé l'acumulat d'operacions dels últims tres exercicis, i el seu caràcter recurrent, podrien superar els límits previstos per la contractació menor.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4.4. Compliment de la normativa de subvencions

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que les subvencions i donacions rebuts durant l'exercici 2019, 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.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4.5. Compliment de la normativa de patrimoni

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que no s'ha tramitat l'informe de la Direcció General de Patrimoni, previ a la licitació de les obres de reforma de l'edifici Joan Riu Central, al superar el valor estimat de 600.000 euros IVA exclòs, tal i com preveu l'article 15.3. del Reial Decret 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.6. Compliment de la contractació d'estudis i dictàmens

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que l'Entitat ha liquidat obligacions per estudis i dictàmens i del seu anàlisi es constata:

- Hi ha despeses amb aquest concepte que no s'han imputat al concepte pressupostari 227.0005 - Estudis i dictàmens.
- Per a la contractació d'aquests estudis no s'han seguit les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, tot i que s'està treballant actualment en una instrucció interna que es troba en fase d'esborrany.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4.7. Compliment de la normativa sobre transparència

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que la informació publicada a l'apartat de transparència de la pàgina web del Consorci, no compleix parcialment, amb els continguts mínims establerts als articles 8 al 15 de la Llei 19/2014 de Transparència, al no incorporar part de la informació requerida als citats articles.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.4.8. Compliment de la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que l'Entitat no compleix amb la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors, atès que no exclou de les operacions pagades o pendents de pagament les factures d'entitats considerades Administració Pública en termes de comptabilitat nacional en el PMP, havent inclòs entitats que formen part de la Generalitat de Catalunya

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

6. RECOMANACIONS

Atenent el que disposa l'apartat 4.9.2 de les instruccions esmentades, s'expliciten tot seguit les recomanacions, qualificades per la Intervenció en la categoria que escau. En l'annex número 7, s'inclouen els criteris de categorització.

6.1. Recomanacions en relació al control intern

En relació al control intern, l'auditor recomana que l'Entitat efectui les gestions necessàries per tal de:

- Adoptar un nou acord de renovació de la vigència del Consorci.
- Procedir a realitzar les gestions necessàries per al cobrament de saldos sense moviment i que no han estat provisionats. En cas d'haver-hi dubtes sobre la seva cobrabilitat, dotar la corresponent provisió d'insolvències.
- Regularitzar determinats saldos d'usuaris en relació a la llei de dependència

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.2. Recomanació en relació als Comptes anuals

Sense recomanació: Conclusió amb categoria 0.

6.3. Recomanació en relació a la Informació pressupostària

En relació a l'execució del pressupost, i per tal d'evitar que algunes partides pressupostàries superin les consignacions aprovades inicialment, l'auditor recomana realitzar les modificacions pressupostàries pertinents per tal de mantenir el pressupost actualitzat, d'acord amb el que preveu el punt 4 de les bases d'execució.

Les modificacions de crèdit s'han de tramitar de forma independent d'acord amb l'objecte de la modificació a realitzar.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.4. Recomanacions en relació al compliment de legalitat

6.4.1. Recomanacions en relació als 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 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i en la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.

Valoració: Categoria 3: Importants de gestió

6.4.2. Recomanacions en relació al compliment de la normativa de personal

Pel que fa l'àrea de personal, aquestes són les recomanacions que fa l'auditor en relació a les diverses incidències detectades i descrites en l'apartat de conclusions:

- 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, així com no superar la durada màxima prevista a la normativa d'aplicació en la renovació de contractes temporals.
- Les contractacions de personal que es realitzin fora de la borsa de treball o bé que corresponguin a contractes temporals que es van renovant, haurien de donar publicitat, 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.
- Als expedients de contractació de personal temporal, s'ha de fer constar la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents, i deixar constància de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència. Així mateix, ha de constar el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la. Per últim, en cas de tramitar procediments abreujats per raons d'urgència, ha de constar l'autorització prèvia de gerència tal i com estableix la instrucció interna 01/2019.
- Tenint en compte que actualment es disposa de mecanismes automatitzats de control horari, seria recomanable un control més acurat sobre el correcte ús per part del personal.
- 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.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.4.3. Recomanacions en relació al compliment de la normativa de contractació administrativa

Tot i que durant l'exercici 2019 s'han realitzat diversos procediments de contractació per a l'adquisició de béns i serveis, l'auditor indica que l'Entitat ha de continuar adequant els procediments de contractació d'alguns dels principals serveis amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.4.4. Recomanacions en relació al compliment de la normativa de 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-ho a la situació actual.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió.

6.4.5. Recomanacions en relació al compliment de 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.

Valoració: Categoria 3: Importants de gestió

6.4.6. Recomanacions en relació al compliment de la normativa de contractació d'estudis i dictàmens

En relació a aquest apartat, l'auditor recomana que:

- Les despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, haurien de classificar-se al concepte pressupostari 227.0005 - Estudis i dictàmens -, o bé al capítol 6 del pressupost de despesa, segons la seva naturalesa.
- L'Entitat hauria d'aplicar les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.4.7. Recomanacions en relació al compliment de la normativa sobre transparència

A l'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci, tot i que s'ha incorporat informació diversa respecte l'any anterior, encara hi manquen alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, per la qual cosa, l'auditor en recomana la seva incorporació..

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

6.4.8. Recomanacions en relació al compliment de la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors

L'auditor recomana excloure del càlcul del període mig de pagament les entitats que formen part de la Generalitat de Catalunya.

Valoració: Categoria 2: Indicatives de gestió

7. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 de la IG estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un 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.

S'indica seguidament una relació de les observacions incloses en l'informe de control financer emès a l'Entitat en data 28 de febrer de 2020, en relació a l'exercici 2018, amb una valoració de les mesures adoptades per l'Entitat.

Observació	Mesura adoptada per l'Entitat	Valoració
Estatuts del Consorci		
Donada la demora temporal existent en quant a la ratificació del nous estatuts per part del Consell Comarcal del Gironès així com la renovació de la vigència del Consorci, es recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal de culminar la correcta formalització dels estatuts, i així donar compliment amb la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i en la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.	En la sessió del 16 de desembre del 2019 del Consell de Govern es va abordar la necessitat de recuperar l'actualització i modernització dels Estatuts i desencallar la incorporació d'una nova Entitat del sector públic al CSG, havent-se iniciat les sessions de treball amb l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció per tal d'iniciar l'actualització dels Estatuts, i la incorporació de la nova Entitat integrant. Tot i existir voluntat per tal d'adequar els Estatuts, a data actual encara continua pendent la incorporació de la nova Entitat i per tant, l'aprovació dels nous Estatuts.	No Resolta
Liquidació del Pressupost		
D'acord amb l'establert a l'article 81 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya el Consorci ha de formular els comptes anuals abans del 31 de març de l'exercici posterior al tancament, havent d'aprovar els mateixos amb anterioritat al 30 de juny de l'any posterior.	Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat formulats i aprovats en data 30 de juny de 2020, de forma que es trobaria dins del termini màxim fixat a l'article 7 del Decret llei 8/2020, de 24 de març, suspèn de les Entitats previstes en l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.	Resolta
Durant el transcurs de l'exercici, en cas de que l'execució de les diferents partides del pressupost superin les consignacions aprovades inicialment, s'haurien de realitzar les modificacions pressupostàries	Durant l'exercici 2019 s'han realitzat diverses modificacions de crèdit, si bé, la liquidació del pressupost presenta partides on els crèdits definitius continuen resultant inferiors als drets o obligacions reconegudes. Amb la implantació de l'aplicació PANGAEA	No Resolta

pertinents per tal de mantenir el pressupost actualitzat, d'acord amb el que preveu el punt 4 de les bases d'execució.	durant el primer semestre del 2020 l'Entitat confirma que es realitza un millor seguiment pressupostari, extrem que es revisarà en propers informes.	
Les modificacions de crèdit, que donada la seva regulació a les bases d'execució del pressupost, hagin de donar compte al Consell de Govern, aquesta es realitzarà a la primera sessió posterior a la resolució de gerència.	Les modificacions de crèdit realitzades a l'exercici 2019 han estat comunicades al Consell de Govern a la primera sessió posterior a la resolució de gerència, de forma que la incidència ha quedat resolta.	Resolta
Normativa en matèria de Personal		
Tenint en compte que actualment es disposa de mecanismes automatitzats de control horari, seria recomanable un control més acurat sobre el correcte ús per part del personal.	Degut a la proporció de treballadors que presentaven incidència amb els marcatges horaris, la direcció de l'Entitat no va considerar necessari implementar cap mesura específica. Durant el primer semestre de 2020 s'havia d'implementar el software SP-EXPERT de gestió i planificació dels recursos humans, el qual conté un mòdul de control de presència, control horari i avaluacions dels marcatges, que permetrà -de forma automatitzada- obtenir informes, generar alertes en cas d'incidències, etc. Però degut a la pandèmia provocada per la Covid-19 s'ha hagut d'ajornar, bàsicament perquè no s'ha pogut portar a terme la formació amb el personal del Consorci, i per tant, la implementació s'ha ajornat i està prevista pel primer semestre del 2021. D'altra banda, a partir del mes de juny de 2020 s'ha procedit a l'adaptació del sistema que tenien de control de presència mitjançant l'empremta digital al control facial per tal d'adaptar-lo a les mesures de prevenció de la Covid-19.	No Resolta
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.	A l'exercici 2019 s'especifiquen de forma més exhaustiva els motius que donen lloc a la realització d'hores extraordinàries, no obstant, no s'ha obtingut evidència de la justificació del caràcter d'excepcionalitat per a la seva retribució. L'Entitat, en el pla de mesures presentat, informa que està treballant en la millora de la redacció de la instrucció vigent.	Parcialment Resolta
Pel que fa a la contractació de	L'Entitat al 2019 ha elaborat la instrucció	Resolta

personal, cal que es defineixi mitjançant instruccions o protocols escrits del procediment i criteris objectius i/o subjectius a aplicar a la valoració i selecció dels candidats, així com no superar la durada màxima prevista a la normativa d'aplicació en la renovació de contractes temporals.	1/2019 que té com a objectiu descriure les activitats a realitzar, per dur a terme un procés de selecció ordinari per a cobrir un lloc de treball mitjançant una contractació laboral temporal, així com identificar els instruments en cas d'urgència i les excepcionalitats que es poden aplicar en cas d'autorització de la Gerència.	
Als expedients de contractació de personal temporal, s'ha de fer constar la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents, i deixar constància de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència. Així mateix, ha de constar el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la.	En la revisió per l'exercici 2019 s'han detectat incompliments en els expedients de contractació de personal temporal. L'Entitat va manifestar, en el pla de mesures presentat en data 6 de febrer de 2020, que a partir del primer trimestre de 2020 preveia realitzar les adequacions pertinents incorporant els següents informes: - Informe de RRHH: s'incorporarà la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents. - S'incorporarà a l'expedient de contractació el certificat del responsable de gestió econòmica fent constar el cost de la contractació i la suficiència de crèdit. - S'incorporarà a l'expedient de contractació l'evidència de l'acompliment del principi de publicitat. A data d'emissió de l'informe provisional no hi havia constància de la implantació de les mesures descrites. En el pla de mesures correctores presentades en data 11 de febrer de 2021, l'Entitat informa que ha fet gestions per incorporar alguns dels documents requerits, fet que serà objecte d'anàlisi en propers informes.	No Resolta
Les contractacions de personal que es realitzin fora de la bossa de treball o bé que corresponguin a contractes temporals que es van renovant, haurien de donar publicitat, 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 s'estan realitzant les modificacions tècniques necessàries per adaptar la web de l'Entitat i procedir a la publicació de les convocatòries d'acord amb la normativa vigent, si bé, a data d'emissió del present informe aquest procés no ha estat finalitzat.	No Resolta
En relació a la regularització de la qüestió posada de manifest sobre determinats	A l'apartat 4.3, aspectes rellevants, d'aquest informe en data 5 de maig del 2020 des del CSG s'envia a l'Interventor Territorial de	Resolta

complements retributius, cal que el Consorci segueixi activament els tràmits pendents de resoldre per tal d'actuar en conseqüència amb la màxima agilitat.	Girona l'informe favorable conjunt de la DG de Funció Pública i pressupostos, signat en data 10 d'abril de 2020, on es conclou el següent: <i>"Atenent les anteriors consideracions i d'acord amb l'article 33 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2020, aquestes unitats directives, informem favorablement l'aplicació dels conceptes de plus d'incentius i plus personal amb caràcter ad personam i a extingir, així com dels complements de responsabilitat i coordinació/direcció per als llocs de treball i les funcions que figuren en les consideracions d'aquest informe, en el benentès que no requereixen cap increment del finançament procedent de la Generalitat de Catalunya."</i>	
Contractació Administrativa		
Les adquisicions de bens i serveis que realitza l'Entitat, tot i que a l'exercici 2019 s'han realitzat diversos procediments, han de continuar adequant-se alguns dels principals serveis amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.	A l'exercici 2019, s'han tramitat diversos procediments de contractació per tal d'adequar a la normativa els principals subministraments energètics com són l'electricitat i el gas, a més d'haver licitat les obres i equipament de l'edifici Joan Riu Central. Tot i això, encara s'han de continuar adequant diversos serveis a la normativa de contractació.	Parcialment Resolta
Estudis i dictàmens		
Les despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, haurien de classificar-se al concepte pressupostari 227.0005 – Estudis i dictàmens o bé al capítol 6 del pressupost de despesa d'acord amb la seva naturalesa. D'altra banda, l'Entitat hauria d'aplicar les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.	A data d'emissió de l'informe provisional el Consorci estava treballant en l'elaboració d'una instrucció interna per a la contractació d'estudis i dictàmens, la qual es trobava en fase d'esborrany. En el pla de mesures correctores, el Consorci informa que s'ha aprovat durant el gener de 2021 la instrucció interna que regula la contractació d'estudis i dictàmens.	No Resolta
Despeses de dietes i viatges		
L'Entitat hauria d'establir uns	A través de la Resolució de la Presidència	Resolta

procediments i controls adequats en relació a la liquidació de dietes i viatges i garantir una adequada segregació de funcions en l'autorització de les indicades despeses. Segons manifesta l'Entitat, a partir de l'exercici 2019 s'ha regulat mitjançant instrucció interna, l'autorització de les dietes i desplaçaments de gerència per un membre del Consell de Govern.	del Consorci Sant Gregori de 7 de gener del 2019 es va delegar a un dels representants de la Generalitat de Catalunya al Consell de Govern del CSG la funció d'autorització del pagaments d'aquestes despeses derivades de l'activitat de la Gerència, per la qual cosa aquesta incidència al 2019 ha quedat resolta.	
Llei de transparència		
A l'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci, tot i haver incorporat diversa informació respecte l'any anterior, encara hi mancarien alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, els quals caldria incorporar.	Segons els auditors a data d'emissió del present informe, tot i haver inclòs informació relacionada amb l'organització institucional i estructura administrativa, continuen mancant alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014. Consta en el pla de mesures correctores proposades, la voluntat d'incorporar aquesta informació durant el primer semestre del 2021.	Parcialment Resolta

Aquesta Intervenció fa constar que, en relació a totes les qüestions que figuren com a no resoltes, l'Entitat ha anunciat la implementació de mesures destinades a evitar que se segueixin produint. En el control que s'efectuï posteriorment es podrà verificar l'esmentada implementació i la seva eficàcia, restant oberta la possibilitat de poder-les donar per tancades.

Interventor de la Generalitat
Intervenció territorial de Girona

Vist-i-plau interventor adjunt

8. ANNEXOS

- 1- Certificat emès per intervenció dels treballs auditoria externa
- 2- Informe d'auditoria
- 3- Comptes anuals del CSG
- 4- Carta de recomanacions
- 5- Informe de compliment de la normativa vigent
- 6- Criteris de categorització de les conclusions- Instrucció 1/2020 de control financer
- 7- Criteris de categorització de recomanacions – Instrucció 1/2020 de control financer
- 8- Mesures correctores i pla d'execució