

CONSORCI SANT GREGORI

Informe relatiu als treballs de control financer
corresponents a l'exercici 2020

Protocol número: C-13.704

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat	3
1.2. Òrgans de govern del Consorci.....	4
1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:	5
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL	6
3. ABAST I PROCEDIMENTS	7
3.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci	7
3.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici	7
3.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.....	7
3.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	8
3.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes	9
3.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	9
3.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni	10
3.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats	10
3.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens	10
3.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges	11
3.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	11
3.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	11
3.13. Compliment de la normativa sobre transparència.....	12
3.14. Anàlisi de la metodologia de càlcul per l'obtenció del període mig de pagament a proveïdors (PMP)	12
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	13

5. RESULTATS DEL TREBALL.....	14
5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci	14
5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici	14
5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.....	15
5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	23
El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, a l'exercici objecte de control es d'aplicació plena la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).	23
5.5. Anàlisi del compliment la normativa en relació a les subvencions rebudes.	28
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	29
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni	29
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats	30
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.....	32
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges	33
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	33
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	34
5.13. Compliment de la normativa sobre transparència	34
5.14. Anàlisi de la metodologia de càlcul per l'obtenció del període mig de pagament a proveïdors (PMP).....	36
6. CONCLUSIONS	37
7. RECOMANACIONS.....	42
8. SEGUIMENT RECOMANACIONS EXERCICI ANTERIOR.....	44

1. INTRODUCCIÓ

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmic-financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmic-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer del **ConSORCI Sant Gregori** (en endavant el Consorci o l'entitat).

Faura-Casas, Auditadors-Consultors, S.L., ha col·laborat amb la Intervenció de la Generalitat, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consorci, per realitzar els treballs de execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

El Consorci Sant Gregori (en endavant el Consorci o l'entitat) és una entitat del sector públic adscrita al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, creat pel Decret Llei 5/1992, de 20 de gener. Formalment es va constituir el 7 de febrer de 1992, com a consorci administratiu sense fi lucratiu i va quedar inscrit en el Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Social del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, com Entitat Pública d'Iniciativa Social amb el número E01528, del mateix any.

D'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels seus estatuts, el Consorci s'estableix per un període de 4 anys i es pot renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012 el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci 4 anys, amb efectes retroactius des de 10 d'abril de 2011. A data d'elaboració del present informe està pendent d'acordar la renovació de la vigència del Consorci, la qual està prevista, segons s'indica des de l'Assessoria Jurídica del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, en el moment d'aprovació definitiva de la modificació d'Estatuts, els quals es troben en fase de tramitació.

A la sessió del Consell de Govern de 16 de desembre del 2016, es va acordar la incorporació del Consell Comarcal del Gironès, com a nou membre del Consorci, atenent els criteris de proximitat territorial i competències en matèria d'atenció social, aspecte que es va reflectir en l'aprovació del nou text de modificació dels Estatuts. Amb data 29 de desembre de 2016, s'aprovà inicialment la modificació dels Estatuts del Consorci per tal d'adaptar-los a la normativa vigent, no obstant durant els darrers exercicis aquests no van ser ratificats per part del Consell Comarcal del Gironès, havent acordat al Consell de Govern de l'11 de desembre de 2020, proposar formalment a l'Institut Català de la Salut (ICS), adscrit al Departament de Salut, la seva integració com a membre del Consorci, trobant-se pendent d'acceptació a data d'emissió del present informe.

Tal i com detalla als Estatuts vigents, el Consorci té com a finalitat primordial la gestió compartida i integrada de serveis per a persones amb discapacitats. Són finalitats específiques del Consorci l'atenció, l'assistència i la prestació de serveis a persones amb discapacitat intel·lectual, així com les activitats d'estudi relacionades amb el tractament de la pròpia discapacitat intel·lectual i els seus resultats.

Participació i aportacions de les entitats consorciades

D'acord amb el protocol d'adhesió participen en el Consorci les següents entitats:

- *GENERALITAT DE CATALUNYA Departament de Treball, Afers Socials i Famílies:*

En l'exercici de les competències determinades als articles 9.25 i 17 de l'Estatut de Catalunya, i també l'article 8 de la Llei de Serveis Socials, exerceix la tutela de l'organització dels serveis dependents del Consorci amb l'objecte d'assegurar el compliment de la seva finalitat i vetllar alhora per la correcta aplicació dels recursos econòmics.

La Generalitat de Catalunya mitjançant la DIRECCIÓ GENERAL DE L'AUTONOMIA PERSONAL I LA DISCAPACITAT del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, dona suport amb la seva estructura de gestió, determinant els usuaris dels serveis prestats al Consorci. Així com, fa l'aportació del dret d'ús de l'edifici destinat a la residència per a discapacitats psíquics Els Roures i el Centre de dia Els Roures.

- *FUNDACIÓ PRIVADA CENTRE JOAN RIU:*

Fa aportació del dret d'ús dels béns mobles de la residència d'atenció especialitzada per a discapacitat de menors Centre Joan Riu i el pavelló de serveis.

La FUNDACIÓ BANCÀRIA CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA (ara endavant Fundació Bancària "la Caixa"), la qual es troba representada per la Fundació Privada Centre Joan Riu segons acord de l'any 2003, fa l'aportació del dret d'ús dels edificis cedits a Fundació Privada Centre Joan Riu, segons la escriptura pública nº 1.366, de 10 de Maig de 1989.

1.2. Òrgans de govern del Consorci

El Consell de Govern del Consorci, a data d'aprovació dels comptes anuals 2020, es trobava compostat pels següents membres:

Càrrec	Nom i cognoms	Representant
Presidència	Chakir El Homrani Lesfar	Generalitat de Catalunya
Vice-presidència	Esther Planas Herrera	Fundació Privada Centre Joan Riu
Vocal	Aina Plaza i Tesías	Generalitat de Catalunya
Vocal	Josep Vidal Fàbrega	Generalitat de Catalunya
Vocal	Núria Dalmau Gómez	Fundació Bancària "la Caixa" queda representada per la Fundació Privada Centre Joan Riu

1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:

El Consorci Sant Gregori és un centre de serveis per a la discapacitat i la dependència.

Disposa de diferents serveis assistencials:

- **Centre d'atenció especialitzada:** (CAE SOMRIU) Atén a persones de més de 18 anys amb greus discapacitats intel·lectuals amb necessitat de suport extens o generalitzat amb problemes de salut i/o conducta. La derivació es fa a través de la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat.
- **Centre residencial Els Roures:** És un servei residencial, que atén a persones amb necessitat de suport extens i/o generalitzat amb problemes de conducta i/o de salut. La derivació de servei es fa a través de la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat.
- **Centre residencial Joan Riu:** És un servei d'acolliment residencial. Atén a menors amb greus discapacitats, amb necessitat de suport extens o generalitzat.

Excepcionalment també poden atendre menors, que tot i tenir, a nivell cognitiu, una necessitat de suport limitat degut a la seva problemàtica de salut o de conducta, precisen de suport extens.

- **Servei de Valoració i Orientació de la Discapacitat (CAD):** És un servei per valorar el grau de discapacitat. Les limitacions de mobilitat i la necessitat o no d'una tercera persona, en funció dels barems que estableix el Reial Decret 1971 de 1999, de 23 de Desembre.
- **Servei especialitzat de valoració d'atenció a la dependència (SEVAD):** És un servei per valorar el grau de dependència de les persones.

Els dos equips del CAD i SEVAD són serveis encomanats mitjançant conveni amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

- **Servei de Centre de desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP):** És un servei d'atenció precoç que incideix en els trastorns del desenvolupament infantil i les situacions de risc que puguin provocar-los.

Es tracta d'un servei resolt mitjançant una encomana de gestió per part del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

Serveis complementaris:

a) Formació professional:

- Formació especialitzada en l'atenció a la persona amb discapacitat i dependència.

b) Servei d'atenció i suport a les famílies :

- Atenció familiar individual, informació, orientació i atenció, grups psico-educatius, servei de casal d'estiu, servei respir i documentació didàctica a famílies.

Serveis gestionats pel Consorci:

Escola d'Educació Especial: Escola concertada, titularitat de la Fundació Privada_Centre Joan Riu, que atén infants i adolescents, d'edats compreses entre 3 i 18 anys, amb discapacitat intel·lectual associada a un o més trastorns de diversos tipus i etiologia: motriu, sensorial, de salut o conductual.

Serveis extraordinaris:

La Floresta: És un servei temporal de residència per a l'atenció de persones amb discapacitat psíquica amb simptomatologia lleu de COVID-19 que no poden ser atesos al seu domicili habitual o el servei residencial on estan ingressats.

2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El Consorci Sant Gregori resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. Els treballs es realitzaran d'acord amb el que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. Així mateix, en tot allò no previst a aquesta instrucció, s'aplicaran les Normes d'auditoria del Sector Públic aprovades per la Resolució de la Intervenció General de la Administració del Estat (IGAE) de 25 d'octubre 2019, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA_ES-SP).

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball, serà emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast i les instruccions determinat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abastaran la revisió dels següents extrems:

3.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci

Serà analitzat si els estatuts del Consorci s'han adaptat al previst a :

- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat: Administració d'adscripció; règim de comptabilitat, control i pressupostació. Introducció DA 20ª a la Llei 30/1992.
- Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre per la qual s'estableix el règim jurídic del sector públic i que regula el règim dels consorcis en el capítol VI article 125 a 127.

3.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici

A partir de l'1 de gener de 2018 el Consorci aplica l'Ordre VEH/137/2017, de 29 juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), essent l'exercici 2018 el primer any d'aplicació.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost es centraran en:

- Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les bases d'execució.
- Conciliació resultat comptable i pressupostari.
- Correspondència dels drets i obligacions inclosos a la liquidació del pressupost amb el saldo dels comptes comptables que conformen el compte de resultats, llevat de les principals partides conciliatòries.

3.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal

En referència a l'àrea de personal, els nostres procediments s'enfocaran principalment a:

- Anàlisi del control intern establert per l'entitat. Les proves s'efectuarien d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat.
- Revisió del contingut dels estatuts en matèria de personal (competències, tipologia, conveni d'aplicació...).
- Revisió dels llibres de visites per possibles sancions o incompliments de la normativa.
- Revisió del conveni d'aplicació.

- Revisió de les instruccions internes per l'atorgament de bestretes.
- Revisió de l'organigrama de la entitat, detall de la plantilla, així com la seva aprovació.
- Revisió dels marcatges del personal, analitzant el compliment de l'horari, el control i justificació d'absències i revisió del circuit d'autorització.
- Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici. Especial atenció a les contractacions temporals i ampliacions de plantilla fixa.
- Anàlisi dels conceptes retributius aplicats al salari dels treballadors.
- Revisió i anàlisi del model 190 i creuament amb registres comptables, resums de nòmines, etc.
- Revisió i anàlisi dels increments salarials aplicats respecte l'exercici anterior.
- Revisió del retorn parcial de la paga extra 2013 efectuat durant l'any 2020.
- Anàlisi de la contractació i remuneracions del personal directiu de l'entitat.
- Anàlisi de les hores extres realitzades durant l'exercici per part dels treballadors.
- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.
- Anàlisi sobre el compliment de la limitació de la massa salarial.

Les proves s'efectuaran d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat.

3.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat

Els treballs de revisió sobre la contractació s'enfocaran a la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat, en concret:

- Previ a la realització de proves de compliment sobre una mostra d'expedients, s'analitzarà el grau d'aplicació per l'entitat de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
- Revisió a partir dels volums de facturació de proveïdors, relació de contractes formalitzats en l'exercici, model 347 de declaracions d'operacions amb tercers, etc. per tal de determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments de la despesa.

- Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).

3.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat.
- Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions rebudes per l'entitat. Per la mostra seleccionada s'analitzarà la totalitat del procediment des de la concessió fins a la justificació efectuada i el cobrament.
- En el cas de subvencions de capital, s'analitzarà l'import traspasat a ingressos d'acord amb els actius subvencionats i la dotació a l'amortització dels mateixos, atenent al grau de finançament de la subvenció respecte del cost d'adquisició.
- Pel que fa a les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya, s'analitzarà el tractament atorgat per tal de donar compliment a l'establert a l'article 14 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 així com Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Patrimoni i la Direcció General de pressupostos de 19 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat i les Instruccions sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 8 de novembre de 2016.

3.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'analitzarà:

- Per l'endeutament a llarg termini:
 - Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2020 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2019.
 - Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.
- Per l'endeutament a curt termini:
 - Verificar que el límit per les operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any no és superior al 25% sobre l'estat de despeses del pressupost de l'entitat.
 - Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2020 no comportin un increment

d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2019.

3.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecte als arrendaments, adquisició d'immobles, locals o drets reals i obres, així com per les assegurances) serà analitzat el compliment del previst al:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros)

Així mateix en el cas d'obres, s'analitzarà una mostra dels expedients de contractació adjudicats durant l'exercici.

3.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats

Respecte a les tarifes i/o preus aplicats durant l'exercici analitzat:

- Sol·licitar la relació de tarifes o preus aprovades i comprovar que les mateixes han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos analitzar l'aplicació de les tarifes aprovades.

3.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens

Respecte als estudis i dictàmens serà analitzat:

- Compliment per part de l'entitat, 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.
- Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, s'analitzarà el Grup 62 "serveis exteriors" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagi d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009.

3.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc. S'analitzarà el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

3.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació

Respecte a les despeses protocol·làries i de representació la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació i l'Acord de Govern de 21 de juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.
- Addicionalment es comprovarà la publicitat activa a la web de l'entitat, en relació als viatges a l'estranger del alts càrrecs i personal directiu, segons la nota de criteris de 22 d'octubre de 2019 (Identificació del viatge, motiu, assistents, etc.).

3.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

Respecte a les despeses per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats la revisió consistirà en:

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Demanar a l'entitat quines dietes tenen establertes per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.
- En el cas que l'entitat efectuï el pagament de despeses per assistència, analitzar per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - Comprovar que els imports satisfets no superen els imports que estableix l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994.
 - Creuar amb el model 190.
 - Creuar amb les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes.

3.13. Compliment de la normativa sobre transparència

Per tal de validar el compliment normatiu al respecte de la llei de transparència, analitzarem:

- Publicacions a la pàgina web de l'entitat, dels continguts mínims establerts a la Llei 19/2014 de 19 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, els quals es resumeixen a continuació:
 - Informació sobre l'organització institucional i estructura administrativa.
 - Informació sobre les decisions i actuacions de rellevància jurídica.
 - Informació en matèria de gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial.
 - Informació en matèria de planificació i programació.
 - Informació sobre la gestió administrativa.
 - Informació en matèria de convenis de col·laboració.
 - Informació sobre l'activitat subvencional.

L'auditoria es realitzaria d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.).

3.14. Anàlisi de la metodologia de càlcul per l'obtenció del període mig de pagament a proveïdors (PMP)

- Verificar que, amb caràcter general, el càlcul del PMP es realitza a partir de la data de conformitat de la factura.
- Comprovar la no inclusió en el càlcul, de factures d'entitats considerades Administració Pública en l'àmbit de comptabilitat nacional.
- Comprovar que s'està calculant el PMP d'acord amb la metodologia de càlcul establerta al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Adicionalment, es realitzarà un seguiment sobre les mesures correctores adoptades d'acord amb el pla de mesures i calendari que el Consorci va proposar sobre les recomanacions incloses a l'informe de control financer referent a l'exercici 2019.

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

Per a portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada per pels responsables de la entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra, la següent documentació:

- a) Comptes Anuals a 31 de desembre de 2020.
- b) Estatuts del Consorci
- c) Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- d) Actes dels òrgans de Govern
- e) Pressupost de l'exercici 2020.
- f) Modificacions de crèdit
- g) Liquidació del pressupost
- h) Bases d'execució del pressupost
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2020.
- j) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2020.
- k) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2020.
- l) Informació publicada al portal web de l'entitat en relació a la Llei de Transparència.
- m) Fitxers i llistats de factures utilitzats pel càlcul del PMP.

5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci

Els estatuts actualment vigents del consorci van ser aprovats per decret 5/1992, de 20 de gener pel qual es crea el Consorci Sant Gregori que van ser publicats al DOGC 1547 de 27 de gener de 1992.

Aquests estatuts no es troben adaptats a:

- La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que modifica la Disposició Addicional 20^a de la Llei 30/1992 de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control i pressupost, actualment derogada per la Llei 40/2015 d'1 d'octubre, per la qual s'estableix el règim jurídic del sector públic i que regula el règim dels consorcis en el capítol VI articles 118 a 127.
- La Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic, en relació al règim de separació, dissolució i liquidació 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 normativa vigent, acordant la incorporació del Consell Comarcal del Gironès com a nou membre del Consorci, aspecte que es va reflectir en l'aprovació del nou text de modificació dels Estatuts, no obstant, no va ser possible aconseguir la ratificació per part del Consell Comarcal del Gironès, motiu pel qual a la sessió del Consell de Govern del dia 11 de desembre de 2020 es va acordar la realització d'una proposta formal a l'Institut Català de la Salut (ICS), adscrit al Departament de Salut, per la seva integració com a membre del Consorci, trobant-se pendent d'acceptació a data d'emissió del present informe.

5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici

A partir de l'1 de gener de 2018 el Consorci aplica l'Ordre VEH/137/2017, de 29 juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), essent l'exercici 2018 el primer any d'aplicació.

Els drets i obligacions inclosos a la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 han estat conciliats, sense obtenir diferències significatives, amb els ingressos i despeses registrades al compte de resultats. Així mateix, el resultat pressupostari també ha estat conciliat amb el resultat comptable obtingut a l'exercici 2020.

D'altra banda, durant l'exercici 2020, s'han aprovat les següents modificacions de crèdit:

- Modificació 1/2020 per transferències i habilitació de crèdit.
- Modificació 2/2020 per ampliació de crèdit.
- Modificació 3/2020 per transferència de crèdit.
- Modificació 4/2020 per baixes per anul·lació o rectificació.
- Modificació 5/2020 per incorporació de romanent de crèdit.

- Modificació 6/2020 per transferències i habilitació de crèdit.
- Modificació 7/2020 per ampliació de crèdit.
- Modificació 8/2020 per ampliació de crèdit.

Els expedients de modificació de crèdit relacionats anteriorment, han estat tramitats d'acord amb el previst a les bases d'execució vigents, mitjançant informe del responsable econòmic i posterior resolució de gerència, havent donat compte o sent ratificades pel Consell de Govern.

Si bé, es desprenen les següents observacions en la tramitació de determinats expedients:

- Les modificacions de crèdit corresponents als expedients 6/2020, 7/2020 i 8/2020, han estat informades a la sessió del Consell de Govern de 27 d'octubre de 2021, per tant, fora de l'exercici pressupostari i no sent la sessió immediatament posterior a la seva resolució.
- En relació a les bases d'execució del pressupost, aquestes no preveuen els tràmits a realitzar al cas de modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions, de forma que l'expedient 4/2020 ha estat tramitat en base al procediment establert per ampliacions i generacions de crèdit definit a l'article 8.
- S'observa un defecte de forma en relació a l'expedient 1/2020 de modificació per ampliació de crèdits, on s'han tramitat de forma simultània ampliacions de crèdit i diverses transferències de crèdit entre les aplicacions del pressupost d'ingrés i de despesa, les quals haurien d'haver-se reflectit de forma separada.

Cal indicar, que bona part de les modificacions de crèdit realitzades durant el 2020 han estat destinades a mantenir actualitzat el pressupost, havent donat compliment amb l'indicat al punt 4 de les bases d'execució.

5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal

Organigrama del Consorci:

En data 18 de setembre de 2018, es va aprovar l'organigrama de l'exercici 2018 i 2019 per part del president del Consell de Govern, donant compte al Consell de Govern de 30 d'octubre de 2018. Posteriorment, a la sessió del Consell de Govern de data 10 de setembre de 2019, es va aprovar la modificació del referit organigrama, al haver incorporat a l'activitat assistencial del Consorci el Servei de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP), prorrogant-se la vigència a l'exercici 2020, donant compliment a l'article 17.2 dels estatuts vigents.

En data 10 de setembre de 2019, a la sessió ordinària del Consell de Govern, es va aprovar la plantilla de personal per l'exercici 2020.

El personal del Consorci es constitueix per personal d'atenció directa i personal administratiu i de suport. Aquestes classificacions s'estableixen en base a les tasques que desenvolupa el personal, independentment de la tipologia contractual amb que es regula la seva vinculació amb el consorci.

El personal d'atenció directa està constituït per diferents especialistes tals com psicòlegs, fisioterapeutes, auxiliars tècnics educatius, treballadors socials i infermeres, la tasca principal dels quals és la de prestar assistència als beneficiaris del servei, tant a nivell formatiu com assistencial.

El personal administratiu i de suport és constituït per aquell que realitza tasques necessàries per al funcionament del consorci les quals no es realitzen de forma directa amb les persones beneficiaries dels serveis. En aquesta categoria s'inclouen les tasques de gestió de recursos humans, administratius, logístics, comptables, així com serveis de bugaderia, neteja, manteniment i cuina.

En quant a les retribucions de tot el personal, al 2020 ha seguit aplicant-se el VIIè 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, el qual es trobava denunciat des de 23 de novembre de 2017. Cal indicar, que en data 13 de juliol de 2021 es va subscriure el nou Conveni col·lectiu pels exercicis 2018, 2019 i 2020, on es preveuen increments retributius lineals a raó de 21 euros mensuals per totes les categories professionals a cadascun dels exercicis 2018 i 2019 i de 37 euros mensuals per l'exercici 2020, tots ells referits a 14 pagues.

Llibre de visites:

No consta cap diligència a l'exercici 2020 ni s'ha obert cap procediment d'inspecció.

Circuit de confecció de nòmines i atorgament de bestretes:

La confecció de les nòmines és portada de manera externa per una gestoria. Mensualment, la gestoria envia a l'entitat els resums de nòmina de cada mes i les nòmines de cadascú dels treballadors. Un cop revisat i autoritzat, es procedeix de forma manual a la comptabilització de l'assentament de la nòmina: Sous i salaris, seguretat social, IRPF, bestretes, etc...

Pel pagament de la nòmina, es fa una relació de tots els treballadors amb l'import net a satisfer del mes escaient, que aprova Gerència. Aquesta relació aprovada s'envia telemàticament al banc, per a realitzar el pagament de les nòmines. L'autorització de pagament és necessàriament mancomunada per a que el banc faci efectiu el pagament.

En matèria de bestretes, l'entitat va formalitzar amb data 1 d'octubre de 2016 la "Instrucció 2/2016 de gestió de les bestretes i la seva comptabilització", on es regula el procediment de gestió de les bestretes reintegrables al personal. Aquesta instrucció va ser actualitzada amb la 5/2017 de 30 de març de 2017, a la qual es van incorporar elements de meritació i causes de caràcter extraordinari que no es trobaven contemplades a l'anterior versió. Durant l'exercici 2020 s'han tramitat un total de 25 bestretes a 8 treballadors, de les que s'ha revisat una mostra havent constatat la correcta tramitació d'acord amb la instrucció interna aprovada.

Marcatges del personal i hores extra:

Pel que fa al marcatge del personal, a l'inici de l'exercici 2020 es feia servir un sistema de marcatge informatitzat amb una aplicació i un sistema de control biomètric (empremta digital), no obstant, a partir del 20 de març de 2020 degut a l'inici de la pandèmia de la COVID-19

aquest sistema es va deixar d'utilitzar davant dels riscos de contagi que comportava entre els treballadors del centre, al haver de mantenir un contacte físic amb el terminal. Fins el 15 de juny de 2020 no es va posar en funcionament el nou sistema de marcatge mitjançant reconeixement facial. Per tant, durant el període indicat anteriorment, no es van registrar els marcatges del personal.

Amb l'actual sistema de marcatge, es continuen realitzant 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.

Hem realitzat una mostra de 10 treballadors de diferents llocs de treball per tal de verificar l'adequat marcatge. De la mostra analitzada, excepte al període on no s'efectuaven marcatges com a conseqüència del canvi de sistema, s'observa que en termes generals es registra el marcatge d'entrada i/o sortida a les jornades laborals.

Pel que fa a les hores extraordinàries, l'entitat va formalitzar amb data 31 de desembre de 2016 la "Instrucció 5/2016 de gestió de les hores extraordinàries", on es regula el procediment de gestió a seguir. S'ha efectuat una mostra de 3 treballadors on s'ha pogut verificar que el procediment seguit a la gestió de les hores extraordinàries s'adequa amb el definit a la Instrucció 5/2016.

Segons indica l'article 36 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC) per l'exercici 2020, les hores extraordinàries s'han de compensar amb hores lliures de servei, tot i que amb caràcter excepcional, aquestes es poden compensar econòmicament en els supòsits expressament autoritzats pel màxim òrgan de govern de l'entitat. Al respecte durant l'exercici 2020, s'han retribuit la major part de les hores extraordinàries efectuades pel personal, havent-se compensat una part amb hores lliures de servei. D'acord amb el definit a la Instrucció 5/2016, s'ha validat que existeix una resolució de gerència que autoritza la realització i retribució de les hores extraordinàries de cadascun dels treballadors, no obstant, no es defineixen els supòsits d'excepcionalitat que donen lloc a la seva retribució.

D'altra banda, 3 dels treballadors que han realitzat hores extraordinàries durant l'exercici 2020, superen el còmput de 80 hores anuals que estableix com a màxim l'article 35 de l'Estatut dels treballadors. Segons manifesta l'entitat, els motius que han donat lloc a aquests excessos, són conseqüència de la pandèmia de la COVID-19, degut a que s'han produït nombroses baixes dels professionals, havent estat necessari recórrer a la contractació de nous efectius per suplir aquestes baixes o noves necessitats de personal i fins i tot, doblar torns del personal en actiu. Davant l'emergència de cobrir les absències de personal, atesa la gran dificultat per trobar personal d'atenció directa, quan no ha estat possible la contractació de nous efectius, s'ha hagut de recórrer a la realització d'hores extraordinàries, havent superat de manera excepcional el número d'hores establert legalment.

Altes i baixes durant l'exercici:

Durant l'exercici 2020 s'han produït un total de 210 altes i de 194 baixes. Aquesta alta rotació es deu a la temporalitat dels contractes signats, que en molts casos es van renovant. Cal destacar que el total d'altes implica a un total de 83 treballadors diferents mentre que els implicats a les baixes han estat 79, donat que alguns contractes provenien d'exercicis anteriors.

L'entitat utilitza una bossa de treball interna que es nodreix principalment de currículums que li arriben des de bosses de treball de centres de formació propers i de la Universitat de Girona. També s'incorporen els currículums que arriben a través d'altres mitjans. Tots els currículums nous, són avaluats i es determina si la formació és idònia per a desenvolupar les tasques requerides. Si es compleixen els mínims requerits (tan a nivell curricular com possible experiència prèvia) s'incorporen a la bossa de treball.

Les persones de la bossa que són contractades per realitzar substitucions o interinitats, són valorades per part dels responsables de cada secció a la finalització del contracte, deixant constància escrita de les valoracions en les diferents àrees de treball així com recomanacions sobre quins mòdols de treball resulten més idonis. Aquestes valoracions serveixen per a classificar els integrants de la bossa de treball, de forma que com millor valoració es té, millor lloc en la bossa i, per tant, majors oportunitats de ser contractats en un futur.

L'entitat ens facilita una còpia de les últimes avaluacions realitzades. Queda comprovat que qualsevol persona té la possibilitat d'entrar en la bossa de treball (sempre que compleixi els mínims requerits per a la feina), si més no, a l'hora de la contractació, el fet d'haver treballat prèviament i haver estat ben valorat, representa el principal determinant de la contractació. Aquesta preferència per al personal que ja ha estat avaluat amb anterioritat i positivament es deu a la necessitat de mantenir un nivell de rotació baix per tal de donar estabilitat als usuaris dels serveis que presta el consorci.

A partir de 1 de gener de 2019, va entrar en vigor la instrucció interna 01/2019 per a la selecció de personal al Consorci, a la qual es fan constar dos sub processos, un procés de selecció del personal general (normalitzat) i el procés de selecció del personal tècnic educatiu (abreujat). En cas d'urgència justificada es podrà utilitzar el procés abreujat independentment del lloc de treball a substituir, sempre amb prèvia autorització de gerència.

A partir de la mostra realitzada de 15 expedients de contractació de personal, s'han comprovat els aspectes recollits a l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 i d'acord amb els articles 32 i 34 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2020 i la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2018 (prorrogada al 2020), així com a la instrucció interna indicada anteriorment, posant de manifest les següents observacions:

- Durant l'exercici 2020 s'ha tramitat un expedient d'ampliació temporal de plantilla per necessitats urgents i inajornables, que comporta un increment global de la despesa de personal, com a conseqüència de l'encomana de gestió per la prestació del nou servei de residència i atenció temporal de persones amb discapacitat psíquica amb simptomatologia lleu de COVID-19, unitat que ha estat anomenada "La Floresta", pel que ha estat necessària la contractació de 10 nous auxiliars tècnics educatius.
- Dels expedients de contractació de personal temporal realitzats tant per procediment normalitzat com abreujat, es desprenen les següents observacions:
 - o 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.
 - o No s'estableixen criteris de puntuació objectius ni es motiva la puntuació atorgada mitjançant criteris subjectius.

- No s'ha contractat nou personal fix durant l'exercici 2020.
- D'acord amb el previst a l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017, les convocatòries i ofertes de treball per a la provisió provisional de llocs de treball amb personal temporal han de ser objecte de publicació, com a mínim, a la pàgina web de l'entitat i del Departament d'adscripció, sens perjudici de la publicitat addicional que correspongui realitzar. També han d'esser objecte de publicació al Portal de l'Empleat Públic –ATRI- sota la responsabilitat exclusiva dels òrgans convocants. Si bé, l'esmentat article exceptua aquelles contractacions temporals que tenen lloc mitjançant un sistema pactat de borses de treball adreçat a la provisió temporal de llocs finalistes i de cobertura immediata, contractacions temporals de durada inferior a tres mesos, contractacions de personal laboral d'interinitat per substitució en llocs ocupats i la contractació en règim d'alta direcció i als contractes de relleu. Atenent a que 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, realitzant renovacions que en determinats casos els períodes contractuals acumulats superarien el període màxim de duració 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, no formarien part de les excepcions exposades, havent de ser objecte de publicació.
- L'autorització de les altes es realitza mitjançant resolució de gerència d'acord amb les funcions atribuïdes als estatuts vigents.

Conceptes retributius:

En referència al personal directiu:

En data 1 d'octubre de 2016 es va formalitzar el contracte d'alta direcció pel nou gerent del Consorci, sent l'únic contracte d'aquestes característiques en l'entitat.

Les condicions retributives establertes al contracte, van ser informades favorablement per part de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal. Així mateix, es va realitzar la corresponent comunicació a la Direcció General de Funció Pública informant favorablement sobre el compliment normatiu, en data 27 de setembre de 2016.

En relació a la retribució fixada al contracte d'alta direcció es realitza d'acord amb el previst a l'article 63 de la Llei 3/2015, de 11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, que modifica l'apartat 2 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, on determina que s'haurà de distribuir entre els següents conceptes: Assignació bàsica, complement de càrrec i retribució variable (si procedeix). S'ha pogut comprovar, que durant l'exercici 2020 la nòmina del personal d'alta direcció s'estructura dins del concepte "Assignació bàsica", per tant d'acord amb el previst a la indicada normativa.

Per últim, a l'exercici 2020 la retribució del personal d'alta direcció ha experimentat un increment del 2% respecte a les percebudes a l'exercici anterior, en aplicació de l'increment establert en el Decret Llei 3/2020, de 11 de febrer, donat que el contracte d'alta direcció no es troba vinculat al Conveni Col·lectiu d'aplicació.

En referència a la revisió dels conceptes retributius:

S'ha revisat una mostra de 8 treballadors, destacant els següents extrems:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada al model 190, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- S'ha comprovat que la provisió per pagues extres de l'exercici 2020 és efectuada d'acord amb el seu meritament. Així mateix, es considera raonable la provisió efectuada en comparació a la de l'any anterior.

Sobre els conceptes retributius que figuren en nòmina destaquem:

- Salari base: Es regula en base al conveni d'aplicació i es determina en base a la categoria laboral del treballador.
- Antiguitat consolidada: establert en el conveni, el qual recull l'antiguitat que els treballadors percebien en concepte d'antiguitat amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'actual conveni.
- Nova antiguitat: el complement d'antiguitat es desdobra en dos conceptes diferenciats (antiguitat consolidada explicada anteriorment) i la nova antiguitat que inclou els triennis meritats a partir de l'entrada en vigor del nou conveni.
- Nocturnitat: complement salarial establert en conveni i vinculat a les jornades laborals realitzades entre les 10 de la nit i les 6 del matí.
- Festius: complement salarial o complement en hores establert en conveni i vinculat a les jornades laborals realitzades en festius.
- Caps de setmana: complement retributiu fixat per conveni que inclou dissabtes i diumenges.
- Actuacions COVID-19: Es tracta d'un complement no vinculat a conveni, que ha estat creat de forma excepcional per tal de compensar econòmicament el temps de dedicació a les desinfeccions obligatòries que ha de realitzar tot el personal que presta servei a les unitats de serveis residencials a l'entrada i sortida del seu torn. La retribució es fixa en 10,03 € per dia treballat d'acord amb l'establert a la Resolució de gerència de 22 de maig de 2020. L'indicat concepte es podria assimilar a la retribució per hores extraordinàries, si bé, es diferencia per l'aplicació d'un import fix equivalent al preu/hora extra d'un auxiliar tècnic educatiu, amb independència de la categoria professional del treballador.

En data 14 d'abril de 2020 es va formalitzar l'informe conjunt entre la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública, el qual té per objecte l'autorització sobre l'aplicació de determinats conceptes retributius, que no es troben regulats al conveni col·lectiu d'aplicació, i que afecten a diferents professionals de la plantilla del Consorci. A l'esmentat informe, s'informa favorablement sobre l'aplicació dels conceptes de "plus d'incentius" i "plus personal" amb caràcter ad personam i a extingir, mentre que el "complement de responsabilitat" i "coordinació/direcció" s'aplicaran únicament als llocs de treball i funcions definides i per les quanties següents:

Nom lloc	Nombre llocs	Complement Responsabilitat €/any	Complement Coordinació/ Direcció €/any
Direcció Educativa i Assistencial	1		9.600,00
Direcció Tècnica Residència Infantil	1		2.904,00
Coordinació CAD-SEVAD	1	5.880,00	6.840,00
Responsable Àrea Gestió Econòmica i Contractació	1	7.200,00	3.600,00
Responsable Àrea Recursos Humans	1	7.200,00	3.600,00
Responsable Àrea Logística i Serveis Generals	1	7.200,00	3.600,00
Responsable Higienicosanitari	1	7.200,00	3.600,00
Responsable Àrea Famílies	1	7.200,00	
Cap Serveis Generals Cuina/Manteniment	2	7.200,00	
Metge CAD-SEVAD	3	7.894,44	
Infermera	2	7.200,00	
Psicòleg CAD-SEVAD	1	4.800,00	
Administratiu Recursos Humans	1	1.563,60	

Incrementos salarials

Les retribucions del personal no han experimentat cap increment respecte l'exercici anterior, no havent aplicat l'increment previst a l'article 25 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2020, on s'estableix que els increments no podran ser superiors a:

- 2% respecte al vigent a 31 de desembre de 2019 en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació, tant pel que respecta als efectius de personal com l'antiguitat del mateix.
- 0,30% de la massa salarial de 2019, que es concretarà en els àmbits de la negociació respectius, podrà preveure la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions entre d'altres mesures.

Tant a l'exercici 2020 com als exercicis 2019 i 2018 no han estat aplicats els increments retributius previstos al Decret Llei 3/2019, de 22 de gener per l'exercici 2019 i al Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre per l'exercici 2018, no havent registrat cap provisió per donar cobertura als efectes econòmics que es poguessin derivar, atenent al dictamen jurídic que el Consorci va encarregar a Bufet Vallbé, on fa constar que els increments previstos a la llei no són d'aplicabilitat automàtica, sinó que serà la negociació col·lectiva la que determini els increments salarials que, en tot cas haurà de respectar la previsió màxima establerta. En data 13 de juliol de 2021, posterior a la formulació i aprovació dels comptes anuals, es va subscriure el VIIIè Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció a les persones amb discapacitat intel·lectual per 2018, 2019 i 2020, sent publicat mitjançant la Resolució EMT/2822/2021 de 9 de setembre, on es preveuen increments retributius lineals a raó de 21 euros mensuals per totes les categories professionals a l'exercici 2019 i de 37 euros mensuals per l'exercici 2020, tots ells referits a 14 pagues, havent de ser regularitzats amb efecte retroactiu.

Massa salarial:

De la comparativa de la massa salarial dels treballadors a l'exercici 2020 respecte a l'exercici 2019, es desprèn que l'entitat no ha aplicat cap increment respecte l'any anterior, de la mateixa manera que es ve donant des de l'exercici 2017, atès que el conveni col·lectiu d'aplicació es trobava en negociacions.

No obstant, la despesa de personal de l'exercici 2020 ha estat lleugerament superior a l'establerta al càlcul de massa salarial, superant en aproximadament 49 mil euros l'import autoritzat. La desviació es produeix, en part, per la incorporació a l'exercici 2020 d'un total de 10 nous treballadors per la prestació del nou servei de residència i atenció temporal de persones amb discapacitat psíquica amb simptomatologia lleu de COVID-19 a la unitat anomenada "La Floresta" que ha suposat retribucions no previstes per aproximadament un total 153 mil euros, a més, per donar cobertura a la resta de serveis com a conseqüència de la COVID-19, també ha estat necessari un augment de la contractació de personal temporal i hores extraordinàries.

Paga extra 2013:

A l'exercici 2013, es va suprimir als treballadors del Consorci l'import equivalent a una paga extraordinària, d'acord amb les mesures adoptades per part de la Generalitat de Catalunya, sent valorada en 106.002,41 euros.

Seguint amb l'establert al Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, sobre l'increment retributiu per a l'any 2019 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2013 i l'article 3 del Decret Llei 7/2019, de 2 d'abril, de concessió d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, l'any 2019 es va retornar un total de 42.403,85 euros, equivalent al 40% de l'import deixat de percebre. A l'exercici 2020, d'acord amb el previst a l'article 2 del Reial Decret Llei 3/2020 de 11 de febrer, s'ha realitzat el retorn del 60% restant per un import de 63.598,56 euros.

Per últim, al tancament de l'exercici 2020, no s'ha provisionat cap import en relació al retorn de la paga extra de l'any 2014 al no trobar-se aprovat a data de formulació dels comptes anuals per part de la Generalitat de Catalunya. Si bé, amb posterioritat, el Decret Llei 18/2021, de 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, preveu al seu article 2, el retorn del 55% de l'esmentada paga extra.

Altres aspectes:

De les proves de revisió realitzades en matèria de seguretat social:

- S'han verificat els TC's de l'exercici i el pagament en els terminis establerts.
- S'han verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre, i el seu correcte reflex comptable.
- S'han verificat proves per a la validació de la despesa registrada durant l'exercici objecte del nostre anàlisi.

De les proves de revisió d'altres despeses socials:

- L'entitat no realitza aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva, tot i que l'article 25.7 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020 ho permet, sempre que no es superi l'increment global de la massa salarial establert.
- No s'ha retribuit al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat, d'acord amb les restriccions de l'article 25.8 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per la 2020.
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars, d'acord amb l'article 25.9 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per la 2020.
- L'entitat atorga premis per anys de servei, d'acord amb el previst al conveni d'aplicació.
- L'entitat compta amb un pla de formació aprovat pel període 2017-2021.
- S'ha verificat una mostra de despeses (5 ítems) els quals corresponen principalment a despeses de formació per als treballadors. Aquestes despeses no es paguen a la nòmina del treballador sinó directament al proveïdor que presta el servei o el subministra. El circuit d'autorització i pagaments d'aquesta tipologia de despeses és el mateix que per a les despeses generals, autorització i pagament aprovat per gerència.

5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat

Subjecció a la normativa de contractació pública:

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, a l'exercici objecte de control es d'aplicació plena la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Perfil del contractant:

El Consorci disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web (www.consorcisg.cat).

Anàlisi de la contractació efectuada:

La relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2020 facilitada pel Consorci, es troba formada per un total de 67 expedients de contractació, dels quals 64 han estat tramitats mitjançant contractació menor i 3 mitjançant procediment obert. A partir de la indicada relació de contractes, s'ha efectuat una mostra de 12 expedients, 9 contractes menors i 3 contractes adjudicats mitjançant procediment obert, per tal de comprovar el compliment dels requisits legals han de contenir els expedients així com la idoneïtat del procediment de contractació emprat. Cal indicar, que tot i els efectes ocasionats per la pandèmia de la COVID-19, el Consorci només ha realitzat un procediment de contractació per tràmit d'emergència, corresponent al subministrament de terminals de reconeixement facial de control de presència, havent complert amb els requisits que preveu l'article 120 de la LCSP.

A partir de la relació de contractes aportada, s'observen diversos contractes menors que atenent a raons d'import o bé per un possible fraccionament de l'objecte, superarien els límits de la contractació menor:

Nom / Raó social	Concepte	Inici contracte	Finalització contracte	Import (IVA exclòs)
CÀNOVAS 1852 GI, SL	Serveis IRPF Treballadors	02/01/2020	31/12/2020	6.451,91
CÀNOVAS 1852 ASSESSORAMENT LABORAL, SL	Gestió de nòmines	02/01/2020	31/12/2020	12.001,56
TOTAL SERVEIS ASSESSORAMENT LABORAL				18.453,47
GIROPARK - GRUP MIFAS	Consergeria	02/01/2020	31/12/2020	7.893,90
TADIFI - GRUP MIFAS	Vigilància porteria i telefonia	02/01/2020	31/12/2020	13.641,60
TOTAL SERVEI CONSERGERIA				21.535,50
SERSA SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS	Servei de personal de substitució extern de neteja	02/01/2020	31/12/2020	13.609,13
ECONOMIA SOLIDARIA EMPRESA INSERCIÓ SLU	Servei personal ext. Neteja CAD/CDIAP	02/01/2020	31/12/2020	14.991,48
MARTIN SANAHUJA S.L.U	Servei de neteja de desinfecció i manteniment diari per al servei residencial la Floresta	09/04/2020	31/07/2020	13.020,00
TOTAL SERVEI NETEJA				41.620,61
AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA S.L	Productes de Neteja	02/01/2020	31/12/2020	12.521,54
LINDAMER S.L	Productes de Neteja	02/01/2020	31/12/2020	5.949,99
TOTAL SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA				18.471,53
EMERGENT CATALUNYA ETT, S.L.U	Servei de suport de personal departament de RRHH	01/07/2020	31/12/2020	7.201,68
EMERGENT CATALUNYA ETT, S.L.U	Servei de suport de personal departament de RRHH	01/09/2020	31/12/2020	5.449,92
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal	02/01/2020	31/12/2020	3.892,80
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal departament de RRHH	29/04/2020	30/06/2020	1.735,54
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal departament de RRHH	05/05/2020	31/07/2020	3.763,04
TOTAL SERVEIS ETT				22.042,98
ANISER FACILITY, SLU	Suport Cuina	02/01/2020	31/12/2020	14.840,00
ANISER FACILITY, SLU	Servei de suport de personal de cuina del Consorci Sant Gregori com a conseqüència de la implementació del programa CUINA21 segon semestre 2020	01/07/2020	31/12/2020	14.840,00
TOTAL SERVEI SUPORT CUINA				29.680,00
TOT OCI S.L	Direcció coordinació esports	02/01/2020	31/12/2020	14.131,25
TOT OCI S.L	Direcció coordinació esports	01/09/2020	31/12/2020	11.856,16
TOTAL SERVEI DE DIRECCIÓ I COORDINACIÓ ESPORTS				25.987,41
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA, S.L.	Activitats acompanyament Matinal	02/01/2020	31/12/2020	12.388,96
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA, S.L.	Servei d'activitats infantils i realització de tallers, dins un marc inclusiu, per als usuaris	01/09/2020	31/12/2020	10.674,50

Nom / Raó social	Concepte	Inici contracte	Finalització contracte	Import (IVA exclòs)
	del CSG des que es lleven fins que arriben a l'Escola			
TOTAL SERVEI DE MONITORATGE				23.063,46
SERHS	P. alimentaris varis	02/01/2020	31/12/2020	13.870,81
LA FAGEDA	P. alimentaris làctics	02/01/2020	31/12/2020	9.050,49
INDUSTRIAL PASTELERA SAN NARCISO	P. alimentaris brioixeria	02/01/2020	31/12/2020	10.929,37
FRANCISCO PUIG MASJOAN	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	15.864,95
FRIGORIFICS FERRER	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	15.490,69
ESFRUITA	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.000,50
DISPREMIUM	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.230,77
FRIGORIFICS DEL MORAL	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	10.441,82
FRUITES GONZALEZ	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.922,62
DISTRIBUCIONS SANT JULIÀ (DARNÉS)	P. alimentaris varis	02/01/2020	31/12/2020	10.841,35
TOTAL SUBMINISTRAMENT PRODUCTES ALIMENTARIS				129.643,37

De la relació anterior, es deriven les següents observacions:

- En quant als serveis d'Assessorament laboral i Servei de consergeria, s'han subscrit contractes per un mateix objecte amb diferents empreses que pertanyen al mateix grup, produint-se un fraccionament de l'objecte.
- El servei de contractació de personal per mitjà d'ETT, ha estat adjudicat en diferents contractes durant l'exercici 2020 a dos empreses i en diferents moments de l'any, si bé, atenent a que l'import total contractat supera els límits de la contractació menor i que part de les necessitats d'aquest servei són de caire recurrent, s'hauria de tramitar un procediment obert de contractació.
- Pel que fa al servei de suport de cuina, servei de direcció i coordinació d'esports i servei de monitoratge, s'han subscrit durant l'exercici més d'un contracte menor amb un mateix objecte, superant el límit de la contractació menor, motiu pel qual aquests serveis s'haurien d'haver tramitat mitjançant un procediment obert de contractació.
- En relació al servei de neteja, s'han subscrit contractes per un mateix objecte amb diferents empreses, diferenciant-se per la ubicació on s'ha de prestar el servei o per la realització de substitucions del personal, produint-se així un fraccionament de l'objecte. De la mateixa forma, el subministrament de productes de neteja també ha estat adjudicat a dos empreses diferents quan l'objecte contractual és el mateix.
- El subministrament de productes alimentaris, es realitza per mitjà de diferents empreses inclús tractant-se de productes de la mateixa categoria, produint-se així un fraccionament de l'objecte. Si bé, durant l'exercici 2021 el Consorci ha adequat la contractació pel subministrament de productes alimentaris, havent-se adjudicat per mitjà d'un procediment obert de contractació distribuït per lots.

Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat a la LCSP:

Dels proveïdors que han estat adjudicats al 2020 mitjançant contractació menor, s'ha obtingut a partir dels registres comptables del Consorci el volum d'operacions acumulat dels darrers tres exercicis, per tal de valorar la seva recurrència i, per tant, l'adequació del procediment de contractació a emprar:

Nom / Raó social	Import adjudicat (IVA inclòs)	2020 (IVA inclòs)	2019 (IVA inclòs)	2018 (IVA inclòs)
ACCES RÀPID	423,50	583,24	423,50	0,00
ALQUIMIA MUSICAL	17.138,23	7.229,75	17.004,28	18.369,61
AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA, S.L	15.151,06	21.375,71	16.158,35	16.979,41
ANISER FACILITY, SLU	35.912,80	42.227,72	42.633,79	65.026,20
ANNA CASTAN CAMPANERA	8.960,00	2.121,85	2.810,75	0,00
ASCENSORS DEL VALLÈS S.A	813,27	1.370,90	402,64	0,00
CANOVAS 1852 GI S.L	7.806,81	8.897,13	14.098,92	12.764,29
CANOVAS ASSESSORAMENT LABORAL	14.521,89	15.694,91	7.579,44	8.652,71
CENTRE TERÀPIES ASSISTIDES AMB CANS	16.027,00	3.599,41	18.470,98	18.706,08
DISPREMIUM	14.800,00	7.946,59	14.717,20	10.894,20
DISTRIBUCIONS SANT JULIÀ (DARNÉS)	11.275,00	6.508,87	6.765,51	19.690,34
ECONOMIA SOLIDARIA EMPRESA INSERCIÓ SLU	27.583,74	42.803,35	35.800,47	21.118,25
ELECNOR	6.702,07	7.304,14	10.463,75	9.854,19
EMPRESES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	11.363,57	14.209,39	31.283,85	31.904,37
EQUIDRESS GIRONA S.L	8.324,80	1.936,00	2.129,60	0,00
ESFRUITA	14.560,52	5.946,17	13.415,98	18.048,58
EULEN SEGURETAT	600,00	1.109,24	166,82	0,00
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS (1)	17.641,80	33.533,94	29.729,71	23.941,04
FRANCISCO PUIG MASJOAN	16.499,55	17.985,76	16.600,74	23.302,52
FRIGORIFICS DEL MORAL	10.859,50	13.595,72	11.143,67	6.540,88
FRIGORIFICS FERRER	16.110,31	19.460,05	12.510,59	18.030,32
FRUITES GONZALEZ	15.519,52	16.259,52	3.799,99	0,00
FUNDACIÓ PRIVADA DRISSA	7.329,65	8.661,22	9.872,48	6.359,05
GIROPARK	9.551,62	9.008,67	11.927,77	11.669,57
INDUSTRIAL PASTELERA SAN NARCISO	11.366,54	8.645,10	10.015,51	10.112,46
INSTALEG GIRONA S.L	831,98	1.306,29	561,67	0,00
JOSEP MARIA BRUN GASCA	1.944,42	648,14	1.652,76	0,00
JUAN JOSE NIEVA MARTIN	7.728,00	2.240,00	18.080,66	1.283,40
LA FAGEDA	9.412,51	9.925,20	9.189,98	9.435,72
LEGISLACIÓ I NOVES TECNOLOGIES	4.094,64	4.404,40	4.065,60	3.375,90
LINDAMER S.L	7.199,49	11.811,09	7.766,30	7.507,32
LLUIS COSTA ROS	13.882,77	15.636,27	14.009,51	14.687,31
MARIA SANCHEZ BONVEHI	2.032,80	1.473,78	1.770,23	0,00
OCCAM ENGINYERS	12.433,80	56.191,83	19.733,52	0,00
PILSA S.L	2.142,64	2.142,63	3.657,00	1.198,78
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA (1)	27.906,79	114.092,25	113.610,20	49.577,06
SEGURIFOC	2.606,63	4.322,38	1.897,01	1.713,79
SERHS	14.425,64	19.438,34	14.833,77	16.118,51
SERSA SERVEIS SOCIALS I ADMINSTRATIUS	16.467,04	50.841,38	41.444,48	26.172,90
TADIFI S.L	16.506,34	17.759,32	15.024,24	15.791,13
TERUNDAR	4.434,12	4.434,12	4.915,99	8.915,49
TOT OCI S.L	31.444,76	34.645,38	30.875,48	32.095,24

(1) Part dels serveis facturats van ser adjudicats per procediment obert de contractació a exercicis anteriors.

Per tal d'evitar les contractacions de forma recurrent, anualment, als mateixos licitadors per mitjà de contractes menors i per tal de donar compliment a allò que disposa l'article 28.4 de la LCSP, s'hauria de programar l'activitat de contractació pública per tal 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 de contractació previstos a la LCSP.

D'altra banda, a partir dels volums d'operacions obtinguts a partir dels registres comptables del Consorci, es relacionen aquells proveïdors (*només es relacionen els proveïdors amb un volum acumulat als darrers 3 exercicis superior a 15.000 €*) que no han estat sotmesos a cap procediment de contractació, i que atenent al volum d'operacions que presenten i el seu caràcter recurrent, s'haurien de sotmetre a estudi per tal de determinar si es podrien trobar subjectes a la Llei de Contractes del Sector Públic:

Nom / Raó social	2020	2019	2018	TOTAL
AGAR ASSESSORAMENT S.L	13.794,00	9.671,00	11.929,60	35.394,60
BILBAO C.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	16.480,97	15.883,86	14.988,38	47.353,21
CARNSSILS DE LA SELVA, S.L	3.441,43	7.116,82	8.302,42	18.860,67
COMERCIAL AMAT S.L	10.319,72	8.816,94	8.283,78	27.420,44
COOPERATIVA AVANCEM SANTA CLARA SCCL	2.134,61	6.378,09	13.798,53	22.311,23
EQUIPANT ESPAIS CATALUNYA, S.L.	6.496,39	22.273,07	0,00	28.769,46
ESPECIES TEIXIDOR S.L	12.214,23	11.677,35	11.669,07	35.560,65
FARMACIA JORDI OMEDES	8.689,11	11.546,38	13.951,07	34.186,56
FORN BOIX	8.660,64	9.876,65	8.135,53	26.672,82
GERISISTEM	21.166,48	7.634,50	7.085,77	35.886,75
GIRBAU, S.A.	6.042,86	14.319,69	0,00	20.362,55
GIROCOPI S.L (REPROGIR)	10.818,70	10.102,95	11.691,32	32.612,97
GUILLEM ARRIBAS	3.049,28	8.050,32	16.848,22	27.947,82
INDEGAMMA SERVEIS	29.327,32	26.135,86	7.834,68	63.297,86
NICOLAZZI & XIFRA ADVOCATS	5.227,20	6.655,00	6.679,41	18.561,61
PREVENACTIVA, S.L.U	9.121,52	11.752,19	8.983,31	29.857,02
PROJECTES GIPLASAT S.L.	4.716,74	7.623,64	7.220,68	19.561,06
REPSOL COMERCIAL DE PRODUCTOS PETROLÍFEROS	6.208,12	7.231,18	7.194,90	20.634,20
SDA CATALUNYA DISTRIBUIDORA ALIMENTÀRIA	10.273,23	7.245,09	7.794,24	25.312,56
SERVEIS ESPECIALITZATS CATALUNYA INDUSTRIAL	8.023,22	19.160,88	6.032,00	33.216,10
TELEFONICA ESPAÑA S.A (MOVISTAR)	11.056,97	13.353,30	13.371,29	37.781,56
TRANSPORTS REIXACH, S.A.	17.881,32	3.610,64	3.680,82	25.172,78
TWENTIC, S.L.	5.375,95	16.408,82	0,00	21.784,77
VALVI	3.648,01	8.519,38	6.758,08	18.925,47

D'altra banda, durant l'exercici 2020, s'han realitzat 3 procediments oberts de contractació resultant les següents adjudicacions:

Expedient	Nom / Raó social	Concepte	Import adjudicat sense IVA
02/2020	COMET MARTÍNEZ I BOIX S.L	Subministrament i adequació Calderes dipòsits ACS	51.416,68
03/2020	VIVA AQUA SERVICE SPAIN S.A	Arrendament de fonts d'aigua per sistema de filtració d'osmosi inversa	18.135,00
04/2020	SERSA SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS	Servei de personal de suport a l'Àrea Social i de Famílies (ASiF) del Consorci Sant Gregori	25.681,82

De la relació anterior, s'ha efectuat la revisió dels següents expedients:

- L'expedient 02/2020 correspon a la licitació, mitjançant procediment obert simplificat, relatiu al subministrament i instal·lació de calderes i dipòsits ACS al Consorci Sant Gregori, havent estat adjudicat a empresa COMET MARTINEZ BOIX, S.L.
- L'expedient 03/2020 correspon a la licitació, mitjançant procediment obert simplificat, del Arrendament de fonts d'aigua amb sistema de depuració d'osmosi inversa i el seu manteniment per les seves dependències del complex assistencial del Consorci Sant Gregori, el qual ha estat adjudicat a l'empresa VIVA AQUA SERVICE SPAIN, S.A. Sobre l'indicat procediment de contractació, es va interposar recurs d'alçada per part d'una de les empreses licitadores, el qual va ser traslladat al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies per la seva resolució, no havent-se produït cap més acció fins a la data. Atenent a que el termini de resolució del recurs finalitzava el 18 de desembre de 2020, es va iniciar el servei per part del proveïdor adjudicat.
- L'expedient 04/2020 correspon a la licitació, mitjançant procediment obert simplificat, del servei de suport a l'Àrea Social i Famílies del Consorci Sant Gregori, el qual ha estat adjudicat a l'empresa SERSA, SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS S.C.C.L.

De la revisió efectuada no es desprenen incidències.

5.5. Anàlisi del compliment la normativa en relació a les subvencions rebudes.

L'import que figura a l'epígraf "Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini", correspon a subvencions, pendents d'executar, concedides per la Fundació Obra Social "la Caixa" des de 2012 a 2020 per un total de 3.245.000 euros, que tenen per objecte el finançament de les obres d'adequació de l'edifici Joan Riu Central. Al tancament de l'exercici 2020, s'han transformat en subvencions, donacions i llegats de capital, dins del patrimoni net, un import de 1.465.344,81 euros, corresponent a les inversions realitzades i justificades al 2019 i 2020.

La resta de subvencions, donacions i llegats rebuts pel finançament de l'activitat del centre han estat les següents:

ENTITAT SUBVENCIONADORA	Exercici 2020
Fundació Privada Centre Joan Riu	233.737,60
Fundació Privada Centre Joan Riu - Dep. Ensenyament	152.934,22
Fundació Bancària "La Caixa"	519.391,40
Dipsalut	13.675,00
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)	14.400,00
TOTAL	934.138,22

Les aportacions provinents de la Fundació Privada Centre Joan Riu i de la Fundació Bancària "la Caixa" responen als acords subscrits al conveni formalitzat l'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, on es determinen les aportacions anuals a realitzar així com la cessió del dret de superfície de les finques on es troben els edificis del Consorci. No obstant, durant els anys transcorreguts fins a la data, s'han produït variacions en les quanties de les aportacions així com la titularitat de les mateixes, no havent estat formalitzades per tal de mantenir el conveni actualitzat.

5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament

Durant l'exercici 2020 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni

A l'exercici 2020, el Consorci no té formalitzats contractes d'arrendament ni ha adquirit cap immoble.

A l'exercici 2019 es van licitar contractes per execució de projectes d'obra, concretament per la reforma de l'edifici Joan Riu Central per un valor superior a 600.000 euros IVA exclòs, no havent-se obtingut l'informe favorable de la Direcció General del Patrimoni que havia d'incorporar-se a l'expedient de contractació com a requisit previ per a l'aprovació tècnica del projecte per part de l'òrgan de contractació, tal i com estableix 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. 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 final en els termes establerts per la normativa en matèria de contractació del sector públic.

D'altra banda, hem analitzat la tramitació realitzada per l'entitat al respecte de les pòlisses d'assegurança contractades que donen cobertura al seu patrimoni.

Durant l'exercici 2020 s'ha comunicat a la Subdirecció de Riscos i Assegurances (SGRA) de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor les renovacions dels contractes d'assegurança vigents per l'exercici 2020, els quals, al no haver-se alterat les seves condicions, li

es d'aplicació l'article 36.4, el qual preveu la comunicació de les renovacions amb posterioritat a la formalització de les mateixes.

5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats

Els estatuts del Consorci, aprovats en data 20 de gener de 1992, els quals són vigents durant l'exercici 2020, no fan esment, a que l'entitat hagi d'aprovar anualment una tarifa de preus per als serveis que presta directa o indirectament als usuaris.

Si bé, en data 16 de desembre de 2019 el Consell de Govern, aprova la relació de preus pels serveis educatius, assistencials i residencials per l'exercici 2020 d'acord amb la següent tarifa:

Activitats i serveis	Preus 2020
Serveis en l'àmbit residencial d'activitat terapèutica inclusiva	
Activitat de piscina a Piscina Municipal Sant Gregori	Bonificat 100%
Activitat de teatre a través de l'Apropa Cultura	10,00 €
Activitat de cinema	10,00 €
Activitat sortida al Magma	31,00 €
Activitat sortida al Tibidabo	45,00 €
Activitat sortida a Marineland	45,00 €
Activitat visita Girona en temps de flors	8,00 €
Activitat sortida a la platja	18,00 €
Activitat a Girona per Sant Jordi	12,00 €
Sortida diürna a les Fires de Girona	10,00 €
Sortida nocturna	25,00 €
Sortida a la neu	45,00 €
Perruqueria inclusiva	10,00 €
Activitats esportives adaptades	35,00 €
Activitat al parc infantil de Girona	15,00 €
Activitat de natació a Can Gibert del Pla	40,00 €
Activitat de vela adaptada	25,00 €
Activitat de teràpia relacional amb cavalls	50,00 €
Activitat de piscina a Piscina Municipal Sant Gregori	Bonificat 100%
Activitats diverses a Caixa Fòrum	Bonificat 100%
Activitats al parc de salut de Sant Gregori	Bonificat 100%
Festes i celebracions tradicionals (trimestral)	Bonificat 100%
Serveis en l'àmbit residencial d'acció terapèutica	
Activitat terapèutica Teràpia amb gossos (mensual)	52,00 €
Activitat de Cos i Creativitat	40,00 €
Acció terapèutica Musicoteràpia (mensual)	40,00 €
Activitat de Massatge Terapèutic (mensual)	32,00 €
Acció terapèutica Perruqueria centre	10,00 €
Acció terapèutica Podologia	14,00 €
Acció terapèutica Golf (mensual)	Bonificat 100%
Acció terapèutica Petit Auditori (mensual)	Bonificat 100%
Acció terapèutica Atletisme (mensual)	Bonificat 100%
Acció terapèutica Activitat esportiva (mensual)	Bonificat 100%
Serveis en l'àmbit escolar	
Material escolar (Anual)	75,00 €
Activitat complementària musicoteràpia (curs escolar)	38,72 €
Activitat complementària inclusió social (sortides) curs escolar	Bonificat 100%
Activitat complementària noves tecnologies (material) curs escolar	Bonificat 100%
Activitat complementària estimulació bàsica sensorial curs escolar	Bonificat 100%
Activitat complementària hidroteràpia/piscina curs escolar	Bonificat 100%

Serveis assistencials regulats pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	Tarifa 2020
Àmbit residencial	
Residència d'adults Els Roures (diari)	
Suport generalitzat	100,20
Suport generalitzat + trastorns de conducta	109,45
Residència infantil Joan Riu (diari)	
Suport generalitzat	100,20
Suport generalitzat + trastorns de conducta	109,45
Centre d'atenció especialitzada Els Roures (diari)	
Suport generalitzat	35,78
Àmbit servei de valoracions	
Servei d'atenció a la discapacitat (per expedient)	84,06
Servei d'atenció a la dependència (per expedient)	93,01

D'altra banda, l'entitat té formalitzats els següents convenis o contractes de col·laboració amb diferents organismes públics:

- Resolució formalitzada en data 20 de desembre de 2019, per la qual el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, mitjançant la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat, formula l'encomana de gestió al Consorci Sant Gregori per a la prestació del servei de residència per a nens, adolescents i adults amb discapacitat, i el servei de centre d'atenció especialitzada per a persones amb discapacitats, al municipi de Sant Gregori, per a l'exercici 2020. El període de vigència de l'encomana s'estableix des de l'1 de gener de 2020 fins a 31 de desembre de 2020, podent ser prorrogat de forma expressa per anys successius fins un màxim de 4 anys.
- Conveni de col·laboració amb la Direcció General de Protecció Social (actualment Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat), adscrita al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies per la gestió del servei públic, relatiu a la valoració de la dependència i a la valoració del grau de la discapacitat, així com de la necessitat de concurrència de concurs de tercera persona i del reconeixement del barem de mobilitat. Amb data 26 de febrer de 2019 es va signar l'esmentat conveni, essent vigent fins al 31 de desembre de 2019. Amb data 6 de novembre de 2019 es va formalitzar l'addenda i prorroga del conveni fins a 31 de desembre de 2020.
- Amb data 30 de maig de 2019, es formalitza la resolució per la qual el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya en la qual es formula l'encomana de gestió al Consorci Sant Gregori, per a la prestació del servei de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP), a l'àmbit territorial de la comarca del Gironès, concretament en els municipis de Bordils, Campllong, Cassà de la Selva, Celrà, Cervià de Ter, Flaçà, Juià, Llagostera, Llambilles, Medinyà, Sant Andreu de Salou, Sant Joan de Mollet, Sant Jordi Desvalls, Sant Julià de Ramis, Sant Martí Vell, Viladesens i Madremanya, per l'exercici 2019, que es durà a terme als locals titularitat de la Generalitat de Catalunya situats al carrer Emili Grahit, 2, Girona. La vigència inicial de l'encomana era de l'1 de gener fins al 31 de desembre de 2019, si bé, preveu ser prorrogada de forma expressa per anys successius fins a un màxim de 4, havent-se formalitzar la prorroga per l'any 2020 amb data 13 de desembre de 2019.

- Amb data 22 de maig de 2020, es formalitza la resolució per la qual el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, mitjançant la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat, designa al Consorci Sant Gregori per a la prestació del servei temporal de residència per a l'atenció de persones amb discapacitat psíquica amb simptomatologia lleu de covid-19 que no poden ser atesos en el seu domicili habitual o el servei residencial on estan ingressats, a l'espai La Floresta. Malgrat la vigència inicial es va establir en dos mesos a comptar des del dia 7 d'abril de 2020, amb posterioritat s'han formalitzat prorrogues fins a 31 de desembre de 2020.
- Contracte programa signat el 22 de maig de 2014, pel qual s'estableixen les relacions entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i el Consorci Sant Gregori, amb una vigència inicial de 1 de gener de 2014 a 31 de desembre de 2014, prorrogable tàcitament. En data 30 de novembre de 2016, donada la necessitat de revisar i actualitzar la relació de col·laboració entre les parts, mitjançant resolució de presidència s'aprova la denúncia del Contracte Programa, donant compte al Consell de Govern a la sessió del 16 de desembre de 2016. Tot i això, la denúncia no ha estat comunicada al Departament de Treball, Afers socials i famílies ja que no ha estat possible disposar d'un nou text fins a data actual, per la qual cosa ha continuat vigent el Contracte Programa signat al 2014.
- Conveni de col·laboració amb l'Institut Català de la Salut per a la prestació d'assistència sanitària als usuaris dels centres Joan Riu i els Roures. En data 12 de març es formalitza la prorroga de l'esmentat conveni pel període de l'1 de gener del 2020 a 31 de desembre del 2020.
- Conveni de col·laboració signat en data 28 de juny de 2013 amb l'Institut d'Assistència Sanitària per a la prestació de suport i atenció psiquiàtrica per al Consorci Sant Gregori mitjançant la valoració, el seguiment i les pautes tant a nivell d'atenció directa com a nivell farmacològic o altres. El conveni preveu prorrogues tàcites per temps indefinit, trobant-se actualment prorrogat pel període de l'1 de juliol del 2020 fins a 1 de juliol del 2021.

Els convenis i contractes relacionats anteriorment, inclouen els preus dels serveis per l'exercici 2020, havent estat aplicats correctament per part de l'entitat.

5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens

Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint 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, hem analitzat les obligacions reconegudes als diferents epígrafs del capítol II de despesa, per tal d'efectuar una mostra de possibles despeses relacionades amb estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria.

De l'anàlisi efectuat, s'han detectat els següents estudis i/o projectes que s'haurien d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern:

- Honoraris professionals de l'enginyer industrial Gerard Formenti Cunill per l'elaboració i tramitació d'un projecte tècnic en Règim de Comunicació de l'activitat, obtenció de llicències, certificats i homologacions, per un import de 2.286,90 euros IVA inclòs.

- Honoraris professionals corresponents a l'elaboració d'un projecte tècnic per a l'adequació del local del c/Montnegre 29 de Girona, la coordinació i gestió de l'obra, realitzat per l'arquitecta Anna Sabrià Benito, per import total de 4.023,25 euros IVA inclòs.

Les despeses relacionades anteriorment, d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver registrat dins del concepte pressupostari 227.0005 – Estudis i dictàmens.

D'altra banda, no s'ha obtingut suport sobre la comunicació al Registre Públic de Contractes tot i tractar-se de contractes menors, a més de no haver constatat l'existència de l'informe justificatiu (informe 1) de l'òrgan de contractació, previ a la contractació, que motivi la conveniència de la contractació externa.

De la mostra analitzada, no hem constatat estudis o dictàmens on el seu cost hagi estat superior als 10.000 € (IVA exclòs), de forma que no ha estat d'aplicació la presentació d'un informe d'avaluador (Informe 2), que ha de validar la qualitat de l'informe i la seva adequació al preu, previ al pagament, ni l'existència de l'informe del departament (Informe 3), el qual ha de ser posterior a l'emissió de l'informe 1, emès amb caràcter favorable.

Cal indicar, que en data 4 de novembre de 2020 es va aprovar la Instrucció interna 01/2021 per la contractació d'estudis i dictàmens a efectes de donar resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, posant-se en funcionament a partir de 1 de gener de 2021.

5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

D'acord amb els comptes de despesa de l'entitat, a 31 de desembre de 2020, el detall de les despeses registrades és el següent:

Aplicació	Descripció	ORN	Mostra
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	11.630,70	5

De les obligacions reconegudes per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc..., hem analitzat el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei per una mostra que representa el 42,76% del total.

A partir de l'exercici 2019, les liquidacions per dietes i desplaçaments que presenta el gerent són autoritzades per part d'un membre del Consell de Govern, d'acord amb la resolució de la Presidència de 7 de gener de 2019, sobre la delegació de funcions de control i autorització de les liquidacions de despeses de mobilitat i formació derivades de l'activitat pròpia del càrrec de la gerència. De la revisió efectuada no es detecten incidències a destacar.

5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació

Una vegada analitzats els conceptes de despesa susceptibles de correspondre a despeses protocol·làries i de representació, no s'evidencia l'existència de despeses per aquests conceptes.

5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

Els membres que han format part del Consell de Govern durant l'exercici 2020 han estat els següents:

- President: Sr. Chakir El Homrani Lesfar
- Vice-Presidenta: Sra. Esther Planas i Herrera
- Vocal: Sra. Aina Plaza i Tesías
- Vocal: Sr. Josep Vidal i Fàbrega
- Vocal: Sra. Núria Dalmau i Gómez
- Secretari: Sr. Carles Soler i Casals

Tal i com es fa constar als comptes anuals de l'exercici 2020, així com les manifestacions efectuades per la pròpia entitat, els òrgans de govern del Consorci, no han percebut cap remuneració durant l'exercici 2020.

Al respecte, s'ha efectuat una revisió del model 190 per tal d'identificar retribucions als membres als òrgans de govern, un anàlisi dels comptes comptables susceptibles de registrar les indicades retribucions, a més de revisar les actes del Consell de Govern, sense haver detectat, en cap cas, remuneracions per assistència a les Juntes, per part dels òrgans de govern, així com tampoc cap altre tipus de remuneració.

El Consorci no ha fet constar publicitat activa a la seva web, en relació als viatges a l'estranger del alts càrrecs i personal directiu, segons la nota de criteris de 22 d'octubre de 2019, donat que segons manifesta la direcció no s'han produït desplaçaments a l'estranger durant l'exercici 2020.

5.13. Compliment de la normativa sobre transparència

Al respecte de la publicitat activa regulada a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'ha efectuat un control sobre els continguts mínims d'informació (articles del 8 al 15 de la Llei), que haurien d'estar publicats a la pàgina web del Consorci.

La pàgina web de l'entitat www.consorcisg.cat disposa d'un apartat de transparència, en el qual s'inclou informació sobre els següents aspectes:

- Personal
- Contractació
- Gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial
- Informació relativa a decisions i actuacions de rellevància jurídica
- Documentació

La informació publicada a l'apartat de transparència, no compleix amb els continguts mínims establerts als articles 8 al 15 de la Llei de Transparència, al no incorporar informació respecte als següents punts:

- Informació sobre l'organització institucional i estructura administrativa.

- La relació de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual es troba actualitzada fins l'any 2018.
- No consta informació referent a resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.
- Informació relativa a decisions i actuacions de rellevància jurídica
 - L'entitat compleix amb els requisits que li són d'aplicació, establerts a l'article 10 de la Llei 19/2014.
- Informació sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial
 - No es facilita informació en relació al pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució i liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - No es fan constar les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres del Govern, dels alts càrrecs i del personal directiu del consorcis, i les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec, donat que segons manifesta l'entitat no hi ha informació al respecte.
 - No es troben inclosos els informes de control financer d'exercicis anteriors, mentre que els últims comptes anuals publicats són els corresponents a l'any 2018.
 - No s'inclou informació en quant a resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents, en aplicació de la normativa sobre incompatibilitats dels alts càrrecs.
 - No es dona informació sobre el cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació.
 - S'inclou informació econòmica agregada de l'inventari general del patrimoni pel que fa als béns immobles de domini públic i patrimonials i als béns mobles amb un valor especial, no obstant, no es dona informació sobre les dades més rellevants i només consta la informació fins al 2018.
- Informació en matèria de planificació i programació
 - L'apartat de transparència inclòs a la pàgina web, no incorpora accés a informació en matèria de planificació i programació, de forma que no figura publicada informació respecte a plans i programes anuals i plurianuals de caràcter general o sectorial, que estableixin les directrius estratègiques de les polítiques públiques.
- Informació respecte la gestió administrativa
 - L'apartat de "Contractació", ubicat dins de l'apartat de transparència, inclou la informació mínima.
- Informació sobre els convenis de col·laboració
 - L'entitat té publicada la relació dels convenis de col·laboració subscrits amb el Departament de treball, Afers socials i Famílies, amb l'ICS, l'Institut d'Assistència Sanitària i el Consell Comarcal del Gironès fins l'any 2019, a més no consta la informació relativa al compliment i execució dels mateixos.

- Informació de l'activitat subvencional

No aplicable a l'entitat.

5.14. Anàlisi de la metodologia de càlcul per l'obtenció del període mig de pagament a proveïdors (PMP)

Segons ens manifesta l'entitat, amb la implantació del PANGEA no té obligatorietat de presentar el fitxer mensual amb la informació del PMP al Punt Central d'informació (PCI), donat que les dades són extretes del mateix programa per part de la Intervenció General. En aquest sentit, hem observat que en el PCI del Consorci no hi ha l'opció de penjar aquest fitxer informatiu del PMP. Mitjançant consulta a les dades extretes del portal de la Generalitat de Catalunya on s'informa dels ratis de les entitats adscrites, hem comprovat que la informació que hi figura es correspon amb l'establert al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre. A més, s'ha realitzat una comparativa global entre els imports obtinguts de l'indicat portal i la relació de pagaments realitzats a l'exercici 2020 per part del Consorci, no havent detectat diferències significatives. L'entitat manifesta que les dades calculades pel propi programa PANGEA, no es fa cap prova de control per verificar la seva correcció.

6. CONCLUSIONS

En la nostra opinió, els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera, del Consorci Sant Gregori, s'han desenvolupat, amb caràcter general, de conformitat amb les normes que li són d'aplicació, si bé, com a resultat dels treballs efectuats que es detallen al punt 5 anterior, resulta necessari implementar les següents consideracions:

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, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, 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 i altres mesures de reforma administrativa, en relació al règim de separació, dissolució i liquidació del Consorci. No obstant, no ha estat possible aconseguir la ratificació per part del Consell Comarcal del Gironès, motiu pel qual a la sessió del Consell de Govern del dia 11 de desembre de 2020 s'acorda la realització d'una proposta formal a l'Institut Català de la Salut (ICS), adscrit al Departament de Salut per la seva integració com a membre del Consorci, trobant-se pendent d'acceptació a data del present informe. Conseqüentment, la renovació de la vigència del Consorci no es produirà fins que els nous estatuts no es trobin ratificats per una nova entitat pública.

Liquidació del pressupost:

- 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 2020, no obstant, s'observen defectes de forma en un dels expedients, al haver-se tramitat una ampliació de crèdit junt amb diverses transferències de crèdit tant del pressupost d'ingrés com de despesa sense fer constar aquesta circumstància.
- Les modificacions de crèdit realitzades durant el 2020 han tingut l'objectiu de mantenir actualitzat el pressupost per tal de donar compliment amb l'indicat a l'article 4 de les bases d'execució, si bé, part de les modificacions realitzades no han estat informades al Consell de Govern a la sessió immediatament posterior a la seva resolució, havent-se produït fora de l'exercici pressupostari.
- Les bases d'execució del pressupost no preveuen els tràmits a realitzar en el cas de l'expedient 4/2020 referent a modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.

Àrea de Personal:

- Els mecanismes implantats per la realització dels marcatges per part del personal es van haver d'adequar als protocols de prevenció com a conseqüència de l'inici de la pandèmia de la COVID-19, sent necessari la implantació d'un nou sistema de marcatge i, per tant, implicant que durant el període de 20 de març de 2020 fins 15 de juny de 2020 no fos possible la realització de marcatges. Si bé, durant el període que si han estat en funcionament ambdós sistemes, els registres d'entrada i/o sortida de la jornada laboral s'han realitzat de forma correcta.

- Les hores extraordinàries realitzades pel personal durant l'exercici, una part han estat retribuïdes i la resta compensades amb hores lliures de servei tal i com indica l'article 36 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020. 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 2020, tant per procediment normalitzat com abreujat, no queda constància dels següents extrems:
 - o 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.
 - o No es defineixen criteris de puntuació objectius ni es motiva la puntuació atorgada mitjançant criteris subjectius.
- Figuren treballadors a la plantilla del Consorci, que prestin servei a l'entitat des de fa anys i que són contractats mitjançant contracte d'obra i servei o bé 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 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 bossa 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.
- L'expedient de massa salarial per l'exercici 2020 no ha experimentat cap increment respecte l'any anterior, trobant-se per sota del màxim previst a l'article 25 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2020. Aquesta situació es produeix com a conseqüència de que durant l'exercici 2020 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 es trobava en negociacions, no havent-se subscrit fins al 13 juliol de 2021 el conveni aplicable pels exercicis 2018, 2019 i 2020, el qual va ser publicat mitjançant la Resolució EMT/2822/2021 de 9 de setembre, on es preveuen increments retributius lineals a raó de 21 euros mensuals per totes les categories professionals a l'exercici 2019 i de 37 euros mensuals per l'exercici 2020, tots ells referits a 14 pagues, havent de ser regularitzats amb efecte retroactiu al 2021.

Contractació administrativa:

- El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, a l'exercici objecte de control es d'aplicació plena la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Durant l'exercici 2020, la totalitat dels contractes formalitzats han estat adjudicats mitjançant contractació menor, excepte tres casos, que han estat tramitats mitjançant procediment obert simplificat d'acord amb la LCSP.

Quant a les contractacions menors realitzades en l'exercici 2020, s'observen contractes 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.

Nom / Raó social	Concepte	Inici contracte	Finalització contracte	Import (IVA exclòs)
CÀNOVAS 1852 GI, SL	Serveis IRPF Treballadors	02/01/2020	31/12/2020	6.451,91
CÀNOVAS 1852 ASSESSORAMENT LABORAL, SL	Gestió de nòmines	02/01/2020	31/12/2020	12.001,56
TOTAL SERVEIS ASSESSORAMENT LABORAL				18.453,47
GIROPARK - GRUP MIFAS	Consergeria	02/01/2020	31/12/2020	7.893,90
TADIFI - GRUP MIFAS	Vigilància porteria i telefonia	02/01/2020	31/12/2020	13.641,60
TOTAL SERVEI CONSERGERIA				21.535,50
SERSA SERVEIS SOCIALS I ADMINSITRATIUS	Servei de personal de substitució extern de neteja	02/01/2020	31/12/2020	13.609,13
ECONOMIA SOLIDARIA EMPRESA INSERCIÓ SLU	Servei personal ext. Neteja CAD/CDIAP	02/01/2020	31/12/2020	14.991,48
MARTIN SANAHUJA S.L.U	Servei de neteja de desinfecció i manteniment diari per al servei residencial la Floresta	09/04/2020	31/07/2020	13.020,00
TOTAL SERVEI NETEJA				41.620,61
AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA S.L	Productes de Neteja	02/01/2020	31/12/2020	12.521,54
LINDAMER S.L	Productes de Neteja	02/01/2020	31/12/2020	5.949,99
TOTAL SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA				18.471,53
EMERGENT CATALUNYA ETT, S.L.U	Servei de suport de personal departament de RRHH	01/07/2020	31/12/2020	7.201,68
EMERGENT CATALUNYA ETT, S.L.U	Servei de suport de personal departament de RRHH	01/09/2020	31/12/2020	5.449,92
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal	02/01/2020	31/12/2020	3.892,80
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal departament de RRHH	29/04/2020	30/06/2020	1.735,54
EMPRESSES BIZ SERVEIS PROFESSIONALS	Servei de suport de personal departament de RRHH	05/05/2020	31/07/2020	3.763,04
TOTAL SERVEIS ETT				22.042,98
ANISER FACILITY, SLU	Suport Cuina	02/01/2020	31/12/2020	14.840,00
ANISER FACILITY, SLU	Servei de suport de personal de cuina del Consorci Sant Gregori com a conseqüència de la implementació del programa CUINA21 segon semestre 2020	01/07/2020	31/12/2020	14.840,00
TOTAL SERVEI SUPORT CUINA				29.680,00
TOT OCI S.L	Direcció coordinació esports	02/01/2020	31/12/2020	14.131,25
TOT OCI S.L	Direcció coordinació esports	01/09/2020	31/12/2020	11.856,16
TOTAL SERVEI DE DIRECCIÓ I COORDINACIÓ ESPORTS				25.987,41
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA, S.L.	Activitats acompanyament Matinal	02/01/2020	31/12/2020	12.388,96
PLANIFICACIÓ I GESTIÓ ESPORTIVA, S.L.	Servei d'activitats infantils i realització de tallers, dins un	01/09/2020	31/12/2020	10.674,50

Nom / Raó social	Concepte	Inici contracte	Finalització contracte	Import (IVA exclòs)
	marc inclúsiu, per als usuaris del CSG des que es lleven fins que arriben a l'Escola			
TOTAL SERVEI DE MONITORATGE				23.063,46
SERHS	P. alimentaris varis	02/01/2020	31/12/2020	13.870,81
LA FAGEDA	P. alimentaris làctics	02/01/2020	31/12/2020	9.050,49
INDUSTRIAL PASTELERA SAN NARCISO	P. alimentaris brioixeria	02/01/2020	31/12/2020	10.929,37
FRANCISCO PUIG MASJOAN	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	15.864,95
FRIGORIFICS FERRER	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	15.490,69
ESFRUITA	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.000,50
DISPREMIUM	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.230,77
FRIGORIFICS DEL MORAL	P. alimentaris congelats	02/01/2020	31/12/2020	10.441,82
FRUITES GONZALEZ	P. alimentaris fruites i verdures	02/01/2020	31/12/2020	14.922,62
DISTRIBUCIONS SANT JULIÀ (DARNÉS)	P. alimentaris varis	02/01/2020	31/12/2020	10.841,35
TOTAL SUBMINISTRAMENT PRODUCTES ALIMENTARIS				129.643,37

- A partir dels registres comptables de l'entitat, així com de la informació que es fa constar al model 347, s'observen diversos proveïdors que han estat contractats mitjançant procediment de contractació menor o bé no s'ha realitzat cap procediment de contractació, però que atenent al volum d'operacions efectuat a l'exercici 2020 o a l'acumulat d'operacions dels darrers tres exercicis, donat el seu caràcter recurrent, serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la Llei de Contractes del Sector Públic. Entre els proveïdors detectats, cal destacar pel seu volum a Aniser Facility, SLU, Economia Solidaria Empresa Inserció S.L.U, Tot Oci, S.L., etc. *(veure relació de proveïdors al punt 5.4. de l'informe de control financer de 2020)*

Subvencions rebudes:

Les subvencions i donacions rebuts durant l'exercici 2020, 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.

Endeutament:

- Durant l'exercici 2020 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres. L'únic increment en l'endeutament correspon a subvencions rebudes per la Fundació Bancària "la Caixa", les quals es troben pendents d'executar i justificar.

Patrimoni:

- El Consorci té assegurats el continent i contingut dels edificis on realitza la seva activitat així com la responsabilitat civil. Durant l'exercici 2020 es va comunicar a la Subdirecció de Riscos i Assegurances (SGRA) de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor les renovacions dels contractes d'assegurança vigents per l'exercici 2020, els quals, al no haver-se alterat les seves condicions, li es d'aplicació l'article 36.4, el qual preveu la comunicació de les renovacions amb posterioritat a la formalització de les mateixes.

Tarifes i preus públics

- La tarifa aplicada pel Consorci a l'exercici 2020, va ser aprovada per Resolució de Gerència de data 2 de gener de 2019 i ratificada pel Consell de Govern en data 16 de desembre de 2019. En relació als convenis i contractes formalitzats per l'Entitat, s'inclouen els preus pactats a aplicar durant l'exercici 2020 pels serveis contractats, havent estat aplicats correctament per part de l'entitat.

Estudis i dictàmens:

- De l'anàlisi efectuat, s'observen despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, que no es troben classificades al concepte pressupostari 227.0005 – Estudis i dictàmens del pressupost de despesa.
- Per la contractació d'aquests estudis no s'han seguit 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, si bé, en data 4 de novembre de 2020 es va aprovar la Instrucció interna 01/2021 per la contractació d'estudis i dictàmens, que es preveu posar en funcionament a partir de 2021.

Despeses de dietes i viatges:

- De la revisió efectuada sobre una mostra de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transport o similars, hem verificat que la entitat en termes generals dona compliment al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats:

- De la revisió efectuada tant del model 190 com dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2020, no hi ha constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establert cap remuneració al respecte.

Llei de transparència:

- 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.

Càlcul període mig de pagament a proveïdors:

- En quant al període mig de pagament a proveïdors, s'ha comprovat que les dades que hi figuren al portal de la Generalitat de Catalunya es corresponen amb l'establert al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, a més, s'ha realitzat una comparativa global entre els imports obtinguts de l'indicat portal i la relació de pagaments realitzats a l'exercici 2020 segons la comptabilitat del Consorci, no havent detectat diferències significatives

7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2020 es recomana procedir a la correcció dels aspectes posats de manifest a l'apartat anterior, considerant especialment els següents:

- a) Donada la demora temporal existent en quant a la ratificació dels 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.
- b) Les modificacions de crèdit s'han de tramitar de forma independent d'acord amb l'objecte de la modificació a realitzar.
- c) Les modificacions de crèdit han de ser informades al Consell de Govern a la sessió immediatament posterior a la seva resolució i dins de l'exercici pressupostari.
- d) Les bases d'execució del pressupost s'haurien d'actualitzar a efectes de recollir els requeriments per la tramitació de les modificacions de crèdit per baixa o anul·lació.
- e) 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 retribució.
- f) 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.
- g) Als expedients de contractació de personal temporal diferent al personal tècnic educatiu per mitjà del procediment abreujat, ha de constar l'autorització prèvia de la gerència tal i com s'estableix a la Instrucció 1/2019 per la selecció del personal.
- h) 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.

- i) Les adquisicions de bens i serveis que realitza l'entitat, 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.
- j) 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.
- k) 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.

- l) L'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci mancaria incorporar i actualitzar alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- m) Atès que amb la implantació de PANGEA el Consorci no té l'obligació de presentar el fitxer mensual amb la informació del PMP, es recomana realitzar comprovacions periòdiques de la informació publicada al portal de la Generalitat de Catalunya per tal de verificar la seva correcció.

8. SEGUIMENT RECOMANACIONS EXERCICI ANTERIOR

En data 10 de febrer de 2021, el Consorci va tramitar la proposta del pla de mesures i calendari previst, en resposta a l'informe provisional de direcció i supervisió de control financer del Consorci Sant Gregori corresponent a l'any 2019, emès per la Intervenció Territorial de Girona el 28 de desembre de 2020.

A continuació es realitzarà un seguiment sobre l'aplicació de les indicades mesures tal i com preveu la Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer:

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 passat 11 de desembre del 2020 del Consell de Govern, es va aprovar amb el vot favorable de les diferents entitats integrants de sol·licitar per part de la Presidència del Consorci Sant Gregori, i Conseller de Treball, Afers Socials i Famílies a la Consellera de Salut, que valori la incorporació al Consell de Govern del CSG, de la seva l'entitat adscrita Institut Català de la Salut (ICS) i en designi un/a representant qualificat/da per iniciar el procediment intern de nomenaments, ratificació, modificació dels Estatuts i la tramitació de l'Acord de govern de modificació Estatuts i renovació de la vigència del Consorci. 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		
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 pertinents per tal de mantenir el pressupost actualitzat, d'acord amb el que preveu el punt 4 de les bases d'execució.	El canvi de l'aplicació comptable i de gestió econòmica (PANGEA) que s'ha materialitzat durant el primer semestre de l'any 2020, permet controlar l'execució pressupostària de forma més acurada del que s'ha fet fins ara, amb la qual cosa es facilita en gran mesura que la tramitació dels expedients de modificacions de crèdit es faci correctament sense generar defectes de forma, i a la vegada evitar que en una determinada partida pressupostària de despesa, l'import d'execució sigui superior a l'import consignat com a despesa pressupostària definitivament aprovada.	Resolta
Normativa en matèria de personal		

Observació	Mesura adoptada per l'Entitat	Valoració
<p>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.</p>	<p>Marcatge jornada laboral, durant el 1er semestre del 2020, s'havia d'implementar el software SP-EXPERT de gestió i planificació dels recursos humans. Aquest software conté entre moltes aplicacions un mòdul de control de presència, que permet l'avaluació dels marcatges i de forma automatitzada extreure'n informes per tal de millorar en aquest procés. Degut a la pandèmia provocada pel COVID-19 s'ha hagut d'ajornar la implementació del SP-EXPERT. Bàsicament, perquè no s'ha pogut portar a terme la formació amb el personal, aquesta formació en la majoria de serveis del CSG requereix impartir-la de forma presencial i pel motiu esmentat no s'ha pogut, per tant la implementació està prevista pel 1er semestre de 2021. A partir del mes de juny-2020, s'ha procedit a l'adaptació del sistema que teníem del control de presència-mitjançant l'empremta digital - per tal d'adaptar-lo a les mesures de prevenció del COVID-19, mitjançant el control facial, procés que s'està utilitzant actualment.</p>	<p>Parcialment resolta</p>
<p>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.</p>	<p>La substitució de les hores extres per "hores a compensar", en cap cas per a centres residencials com el nostre és possible, realista ni sostenible, ja que desplaça "el problema" en el futur, però no el resol. Es millorarà durant l'any 2021 la redacció de la Instrucció de Gerència vigent (Instrucció 05/2016 de Gestió de les hores extraordinàries i complementàries al Consorci Sant Gregori, de 31 de desembre de 2016) que reculli millor la dimensió de la incidència i la impossibilitat del seu compliment en la majoria de casos, i per tant el perquè de la recurrència de l'excepcionalitat.</p>	<p>No resolta</p>
<p>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.</p>	<p>Al llarg de l'exercici 2021 s'haurà creat l'apartat web, que donarà compliment, donant publicitat a aquestes ofertes de treball a l'apartat: "Treballa amb nosaltres" de la Web del Consorci Sant Gregori.</p>	<p>No resolta</p>

Observació	Mesura adoptada per l'Entitat	Valoració
<p>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.</p>	<p>En els expedients de contractació, en l'informe de proposta de RRHH de l'exercici 2020 ja s'ha esmenat i ja consta, que la situació d'urgència en la contractació respon a la necessitat urgent i inajornable per tal de garantir la normal prestació del servei residencial 24 hores al dia i 365 dies l'any, donada la impossibilitat d'atendre-la amb el personal d'altres unitats. En quan a la justificació de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat i concurrència, esmentar que en els expedients de contractació, en l'informe de justificació econòmica de l'exercici 2020 ja s'ha esmenat i ja consta a l'expedient de contractació el certificat del responsable de gestió econòmica fent constar el cost de la contractació i la suficiència de crèdit.</p>	<p>Resolta</p>
<p>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.</p>	<p>Pel que fa a la publicitat s'estan realitzat 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.</p>	<p>No resolta</p>
Contractació Administrativa		
<p>Tot i que durant l'exercici 2019 s'han realitzat diversos procediments de contractació per a l'adquisició de béns i servies, 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.</p>	<p>Durant l'exercici 2020, malgrat la irrupció de la pandèmia del COVID-19, s'han pogut licitar 3 contractes més: subministrament de calderes, arrendament de fonts d'aigua, servei de suport a l'àrea social i de famílies.</p> <p>La previsió pels propers 2 anys és regularitzar la totalitat dels contractes pendents per tal de complir amb la normativa d'aplicació. A dia d'avui els contractes pendents de regularitzar són els següents: subministrament de productes alimentaris, servei de menjador del CAE (nova necessitat apareguda al 2020), servei d'assessories (fiscal/comptable, laboral, contractació, informàtic), activitats d'usuaris (servei Bon dia, musicoteràpia, teràpia amb gossos, fisioteràpia, activitats esportives), servei de neteja (personal auxiliar CSG, instal·lacions CAD/SEVAD, CDIAP, CAE), serveis de porteria.</p>	<p>Parcialment resolta</p>
Estudis i dictàmens		

Observació	Mesura adoptada per l'Entitat	Valoració
<p>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.</p>	<p>Al gener de 2021 s'ha aprovat, per part de gerència, una Instrucció interna per a la contractació d'estudis i dictàmens, la qual cosa permetrà resoldre les dues incidències posades de manifest per l'auditor en aquest tipus de despesa. Per tant, a partir de l'1 de gener de 2021, les despeses executades corresponents a estudis i dictàmens, es registraran de forma correcta al pressupost de despesa, i a la vegada es vetllarà per la seva correcta contractació i tramitació seguint 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.</p>	<p>No resolta</p>
Llei de transparència		
<p>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.</p>	<p>Es preveu fer-ho durant el primer semestre de l'any 2021, i d'aquesta manera complir íntegrament el què estableixen entre els articles 8 i 15 de la citada Llei.</p>	<p>Parcialment resolta</p>
Període mig de pagament		
<p>Es recomana excloure del càlcul del període mig de pagament les entitats que formen part de la Generalitat de Catalunya.</p>	<p>Amb la implantació de l'aplicació PANGEA durant el primer semestre de l'any 2020, aquesta incorrecció en el càlcul del PMP s'ha corregit automàticament, ja que en la configuració de cada entitat creditora es consigna si aquesta pertany o no en l'Administració Pública, i per tant, ja s'exclou directament en el càlcul del PMP les entitats que s'hi considerin.</p>	<p>Resolta</p>

Barcelona, 27 de desembre de 2021
Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós
 -Soci-