

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS 2022 (3.1.1.3.A/15)
DE CONTROL

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

EXERCICI CONTROLAT 2021

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

DATA DE L'INFORME Març 2023



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 1 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. OBJECTE DEL CONTROL FINANCER.....	4
1.2. CARACTERÍSTIQUES BÀSIQUES DE L'ENTITAT CONTROLADA	4
1.3. COMPETÈNCIA PER A LA REALITZACIÓ DEL CONTROL	4
1.4. ÒRGAN QUE EFECTUA EL CONTROL I EQUIP QUE L'HA DUT A TERME.....	4
1.5. COMUNICACIÓ DE L'INFORME PROVISIONAL I TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	5
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	5
3. ABAST I LIMITACIONS.....	5
3.1. ABAST.....	5
3.2. LIMITACIONS.....	6
4. RESULTATS DEL TREBALL.....	6
4.1. TASQUES DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA	6
4.2. TREBALLS SOBRE L'AUDITORIA EXTERNA	7
4.3. ALTRES ASPECTES RELLEVANTS	16
5. CONCLUSIONS.....	17
5.1. CONTROL INTERN	18
5.2. COMPTES ANUALS	18
5.3. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	18
5.4. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	19
6. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	25
7. ANNEXOS.....	38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

SIGLES I ACRÒNIMS

CSG	Consorci Sant Gregori
CC	Consell Comarcal
DGFP	Direcció General de Funció Pública
DGP	Direcció General de Pressupostos
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
GEEC	Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació
IAS	Institut d'Assistència Sanitària
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IG	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
LLPP	Lleis de Pressupostos anuals
LRJSP	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
NIAS ES- SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya – Sector públic
PMP	Període mitjà de Pagament
RRHH	Recursos humans
SEC	Sistema Europeu de Comptes
TRLFP	Text Refós de la Llei de Finances Públiques (aprovat pel Decret legislatiu 3/2022, de 24 de desembre).



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte del control financer

L'apartat nº 3.1.1.3.A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2021, aprovat per resolució de l'interventor general en data 14 de gener de 2022, inclou l'entitat Consorci Sant Gregori de Girona (CSG, en endavant) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer, mitjançant la direcció d'auditoria externa.

1.2. Característiques bàsiques de l'entitat controlada

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

Nom	Consorci Sant Gregori de Girona
Data de constitució	20 de gener de 1992
Forma jurídica	Consorci
% de participació de la Generalitat	Directa: 60% (*)
Activitat que desenvolupa	Centre de serveis per a la discapacitat i la dependència.
Treballadors (número mig de treballadors a l'any 2021)	188 treballadors
Actiu (€)	10.716.840,92 €
Patrimoni net (€)	9.584.625,01 €
Xifra de negoci (€)	5.113.243,09 €
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-216.954,06 €
Pressupost (€)	8.434.107,64 €
Resultat pressupostari (€)	-110.316,98 €
Romanent de tresoreria (€)	1.062.847,13 €, dels quals un import de 53.128,31€ correspon a saldos de dubtós cobrament i 334.481,52 € a excés de finançament afectat.
Període Mig de Pagament (dies)	13,63(**)

Font: Comptes anuals auditats de 2021

(*) Registre del sector de la Generalitat de Catalunya

(**) Segons dades mensuals publicades al Portal de Transparència

1.3. Competència per a la realització del control

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

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2022 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.

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

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



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

l'equip, format per Roser Castelló i Mundet, supervisora tècnica de control i comptabilitat, i Elena Bernatallada Ferrer, responsable de comptabilitat i control.

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

D'acord amb la instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020, l'informe provisional es va notificar a la gerent del Consorci Sant Gregori de Girona en data 27 de gener de 2023, concedint un termini de 20 dies des de la data de recepció, per presentar al·legacions.

En data 22 de febrer de 2023 l'entitat va presentar un escrit amb mesures correctores vinculades a les principals conclusions de l'informe provisional, signat per la gerent del Consorci Sant Gregori de Girona, que s'incorpora en l'annex 7 de l'informe. En l'apartat 8 del present informe es recull el pla de mesures esmentat i la seva valoració.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 3.2.6 de la Instrucció 01/2020 de la IG, l'objectiu d'aquest informe és indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte d'auditoria formalitzat i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

Els treballs es realitzen d'acord amb la Instrucció 01/2020 de la IG, de control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, la societat auditora ha aplicat les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NIAS-ES-SP).

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

3. ABAST I LIMITACIONS

3.1. Abast

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

Conforme el Pla anual d'actuacions de control de la IG per al 2022, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., segons pròrroga del contracte signada el 10 de desembre de 2021 entre aquesta i el CSG.

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

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

5 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 5 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Un informe de compliment de legalitat.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020 de IG, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 3.2.2.b) de la Instrucció 01/2020 de la IG s'enumeren les funcions de la Intervenció General en aquests controls, les quals delimiten l'abast de les tasques de l'interventor actuant assignat per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa d'aquest control, i que s'han d'establir en el contracte amb la societat auditora.

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals del CSG durant l'exercici 2021 han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat auditora, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

3.2. Limitacions

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

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

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

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, dels serveis de Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2021.
2. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha validat la prestació realitzada per Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., mitjançant el certificat emès en data 21 de juny de 2022, i que s'inclou com a annex 1 d'aquest informe.
4. L'interventor designat ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora, amb la signatura de la memòria de planificació.
5. La Intervenció ha establert el calendari de reunions amb l'auditor que ha considerat escaient. Addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.
6. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.

6 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 6 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

7. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha sol·licitat la documentació suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.
8. L'interventor designat ha revisat l'esborrany d'informe i li ha donat la seva conformitat en els termes del punt 3.2. de la Instrucció 01/2020, abans de la signatura per part de l'auditor.
9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals, la carta de recomanacions i l'informe corresponent al compliment de legalitat, signats en les dates 28/06/2022, 04/07/2022 i 20/01/2023, respectivament.

4.2. Treballs sobre l'auditoria externa**4.2.1. Informes emesos pels auditors externs.**

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrits en l'apartat anterior, la firma Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat CSG de l'exercici 2021 signat en data 28/06/2022 (el qual s'adjunta en l'annex 2), la carta de recomanacions signada en data 04/07/2022 (la qual s'adjunta en l'annex 3) i l'informe de compliment de legalitat, signat en data 20/01/2023 (el qual s'adjunta en l'annex 4), el contingut dels quals detallem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió favorable	Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost, corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.
Qüestions clau de l'auditoria	L'auditor ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria la prestació de serveis a la Generalitat de Catalunya. L'activitat de l'Entitat correspon principalment a la prestació de serveis de residència i atenció especialitzada per a nens/es, adolescents i adults amb discapacitat, servei de valoració del grau de dependència i discapacitat i servei i desenvolupament infantil i atenció precoç, encomanades per mitjà de convenis de col·laboració i encàrrecs de gestió que manté amb la Direcció General de l'Autonomia Personal i la Discapacitat del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya. La forma d'aquests ingressos comporta la gestió d'un número significatiu d'operacions durant tot l'exercici i estan subjectes a uns procediments de gestió específics, així com també a la verificació d'uns determinats compliments contractuals, fet que motiva que el conjunt d'aquests ingressos hagin estat considerats com un una qüestió clau d'auditoria.

7 | 38

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 7 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	Una cop determinada la qüestió clau, l'auditor descriu els procediments d'auditoria emprats, que han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i sistema de control intern de les activitats. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall destinades a verificar la correcta aplicació de les tarifes fixades, la imputació temporal, a més de la confirmació de saldos i transaccions per part del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya.
Paràgraf d'èmfasi	Tal com es descriu a la nota 1.1 de la memòria adjunta, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels seus estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des de 10 d'abril de 2011, finalitzant, per tant, la seva vigència en data 10 d'abril de 2015. Si bé no s'ha adoptat formalment un nou acord de renovació de la vigència del Consorci, aquest ha seguit operant i desenvolupant plenament les seves activitats fins a la data, i d'acord al manifestat en la memòria adjunta, no existeixen dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'entitat, tot i que aquesta estaria subjecta als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.
Altra informació: Impacte de l'emergència COVID	L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID-19, segons la nota 27.1 de la memòria, la formulació de la qual és responsabilitat de la Directora-Gerent de l'entitat. L'entitat presenta l'esmentada informació sobre l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19 en la que es reflecteix una despesa addicional quantificada en 199,11 milers d'euros, i un impacte sobre els ingressos de 332,40 milers d'euros. Sobre la base del treball realitzat, d'acord amb el descrit al paràgraf anterior, cal informar que les despeses indicades es corresponen tant les directament imputables com les quantificades en base a estimacions, trobant-se en ambdós casos separades en comptes específics a la comptabilitat de l'Entitat. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Carta de Recomanacions	
Observació	Recomanació
1- Renovació vigència del Consorci Tal i com es descriu a la nota 1.1 de la memòria, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des de 10 d'abril de 2011, finalitzant, per tant, la seva vigència en data 10 d'abril de 2015. Si bé no s'ha adoptat	L'auditor recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal d'adoptar un nou acord de renovació de la vigència del Consorci.

8 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 8 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

formalment un nou acord de renovació de la vigència del Consorci, aquest ha seguit operant i desenvolupant plenament les seves activitats fins a la data no existint dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'entitat, tot i que aquesta estaria subjecta als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.	
2- Relacions amb Fundació Joan Riu Tal i com es descriu a la nota 2 de la memòria, el Consorci compta amb diversos convenis de col·laboració subscrits amb diferents entitats per l'acompliment de les seves finalitats, si bé, no es troba subscrit cap conveni o acord que reguli les relacions entre el Consorci i la Fundació Joan Riu. Cal tenir en compte que el Consorci és qui realitza l'activitat i la gestió de l'escola, no obstant la Fundació segueix mantenint el concert amb el Departament d'Ensenyament de forma que transfereix els ingressos que percep.	L'auditor recomana formalitzar un conveni o acord entre les parts on es regulin les relacions que mantenen ambdues entitats.
3- Compte del resultat econòmic patrimonial per activitats Tal i com s'indica a la nota 18 de la memòria, als exercicis 2020 i 2021 no ha estat possible portar a terme una comptabilització per centres de cost, donat que el programa PANGEA no disposa fins al moment d'aquesta funcionalitat, de forma que no s'ha incorporat informació corresponent al resultat econòmic patrimonial de cadascuna de les activitats. Cal indicar que a partir de l'exercici 2022 ja es disposa de l'esmentada funcionalitat.	L'auditor recomana definir els centres de cost corresponents a cadascuna de les activitats que realitza el Consorci, per tal de poder portar una gestió més acurada per cada activitat i poder proporcionar la informació necessària a la memòria dels comptes anuals.
4- Provisions per responsabilitats amb el personal Al tancament de l'exercici 2021, el Consorci manté oberts diversos procediments judicials amb personal, com a conseqüència de demandes interposades contra el Consorci per acomiadaments i/o sancions. D'acord amb la confirmació obtinguda per part de l'assessor jurídic de l'entitat, a dos dels procediments oberts existiria un risc moderat-alt, valorant un possible efecte econòmic de 6.865,32 euros. El Consorci no ha registrat cap provisió per aquests conceptes al tancament de l'exercici.	L'auditor recomana a l'entitat que, en cas de produir-se fets contingents on es determini un risc mig o alt, es procedeixi al registre de la corresponent provisió per tal de donar cobertura a una possible sentència desfavorable.
5- Pressupost: Modificacions de crèdit De les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici, s'observa que s'ha tramitat un expedient de modificació per transferències de crèdit, les quals no tenen un efecte neutre entre les positives i negatives, havent-se efectuat implícitament una minoració de crèdits de 49.313,17 euros, que s'hauria d'haver tractat mitjançant una altra modalitat de modificació.	L'auditor recomana tramitar de forma independent les diferents modificacions de crèdit a realitzar per tal de seguir correctament el seu tràmit d'acord amb l'establert a les bases d'execució del pressupost.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJ3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe sobre el compliment de legalitat	
Estatuts del Consorci	L'auditor conclou que encara no s'ha culminat la correcta formalització dels Estatuts del CSG. Els estatuts vigents, aprovats pel Decret 5/1992, no es troben adaptats a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP). En data 29/12/2016 el Consell de Govern del CSG va aprovar una modificació dels Estatuts mitjançant la qual s'incorporava com a nou membre el CC del Gironès. No obstant, el CC del Gironès no va ratificar l'acord per formar part del CSG. En la sessió del Consell de Govern d'11/12/20 es va acordar la realització d'una proposta formal a l'ICS (adscrit al Departament de Salut) que a data actual es troba pendent de ratificació. No obstant, fins a data d'emissió del present informe no s'han realitzat noves accions al respecte.
Gestió pressupostària	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de gestió pressupostària respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de les excepcions següents: - En la tramitació dels expedients de modificació de crèdit: • Defecte de forma en un dels expedients de modificació pressupostària, ja que ja s'ha tramitat una ampliació de crèdit juntament amb diverses transferències de crèdit tant del pressupost d'ingrés com de despesa sense fer constar aquesta circumstància. • La modificació de crèdit corresponent a l'expedient 7/2021, de data 23 de novembre de 2021, no va estar informada a la sessió del Consell de Govern del 14 de desembre de 2021, contravenint l'article 8 d'ampliació i generació de crèdits on especifica que s'ha de donar compte al Consell de Govern. - Les bases d'execució del pressupost no preveuen els tràmits a realitzar en el cas de l'expedient 01/2021 referent a modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de personal respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de les excepcions següents: - En relació a les hores extres: • De les hores extraordinàries realitzades pel personal durant l'exercici 2021, una part han estat retribuïdes i la resta compensades. D'acord amb el que estableix la instrucció interna 5/2016 de "gestió de les hores extraordinàries", la realització i retribució de les hores extres ha de ser

10 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 10 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	autoritzada per resolució de gerència. De la revisió efectuada s'ha comprovat que existeix l'esmentada resolució, però no es defineixen els supòsits d'excepcionalitat que donen lloc a la seva retribució. - S'han detectat en l'exercici 2021 un total de 5 treballadors que han superat el límit de les 80 hores extraordinàries, contravenint l'article 35.2 de l'Estatut del Treballador, si bé, aquest fet és justificat per l'entitat com a conseqüència d'haver de donar cobertura a les baixes de professionals produïdes com a conseqüència dels efectes de la COVID-19. - De la revisió d'una mostra d'expedients d'altres de personal temporal de l'exercici 2021, tant per procediment normalitzat com abreujat, no queda constància dels següents extrems: - No s'ha disposat de l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat. - No s'estableixen criteris de puntuació objectius ni es motiva la puntuació atorgada mitjançant criteris subjectius. - En general, 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. - A tancament de l'exercici el CSG té 5 treballadors que presten serveis des de fa anys mitjançant contracte d'obra i servei, o bé contracte eventual per circumstàncies de la producció, renovant la seva relació laboral per períodes superiors al màxim de duració prevista a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. No obstant, d'acord amb les manifestacions dels responsables de l'entitat, al 2022 s'han iniciat accions per tal de regularitzar la situació d'aquests treballadors i donar compliment amb el previst a la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública. En data 29 d'abril de 2022 el Consell de Govern va aprovar la convocatòria de places de laboral fix pel període 2022-2024 (publicat al DOGC en data 16 de maig de 2022). - En l'exercici 2021 el CSG ha retribuint el concepte salarial "Actuacions COVID-19" per un import total de 4.094,27 euros que es va establir temporalment per les circumstàncies excepcionals de la pandèmia i que va ser aprovat mitjançant la Resolució de Gerència de data 22 de
--	---

11 | 38

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 11 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	maig de 2020. No obstant, no s'ha constatat la seva aprovació per part del Consell de Govern ni tampoc que s'hagi seguit el procediment que preveu l'article 34 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020 (prorrogat al 2021), quant a l'obtenció de l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i pressupostos. - De l'anàlisi de l'increment salarial i de la massa salarial, l'auditor fa constar les següents observacions: - En data 13 de juliol de 2021, 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 s'han materialitzat 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, els quals s'han regularitzat amb efecte retroactiu com endarreriments en el mes d'octubre de 2021, actualitzant les taules salarials a partir del mes de setembre de 2021. Per l'aplicació de les indicades condicions retributives, el Consorci no disposa de les autoritzacions que estableix l'article 34 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 (prorrogada al 2021). - La massa salarial de l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 calculada en base als costos salarials homogeneïtzats d'ambdós exercicis, ha experimentat un increment aproximat d'un 3,90% respecte la massa salarial de l'exercici anterior, superant el límit del 0,9% que estableix la Llei 18/2021, del 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya. - Adicionalment, també s'ha realitzat el càlcul de l'increment de la massa salarial produït a l'exercici 2020 respecte 2019, tenint en compte els endarreriments corresponents ambdós exercicis que han estat liquidats al 2021, obtenint que la massa salarial de l'exercici 2020 es va incrementar aproximadament en un 3,46% respecte l'exercici 2019. - L'increment aplicat referit als 37 euros mensuals per l'exercici 2020, d'acord amb el previst al VIIIè Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual s'observa que el seu còmput anual comparat amb les taules salarials revisades de l'exercici 2019, en termes homogenis, superaria els límits establerts a l'article 25 de la Llei 4/2020,
--	---

12 | 38

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 12 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	de 29 d'abril de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020, on s'estableix que els increments aplicats no poden superar el 2% respecte les retribucions de l'any anterior. A partir del càlcul global realitzat, s'estima que es podrien haver retribuït a l'exercici 2021 tenint en compte els endarreriments de l'any 2020, un excés aproximat de 40 mil euros, donat que s'han aplicat les taules salarials 2020 de l'indicat conveni tant al 2020 com al 2021, havent de procedir al seu rescabament, un cop realitzat el càlcul individualitzat per treballador. En determinats treballadors, els acomptes de conveni que el Consorci ha anat liquidant des de l'exercici 2016, han resultat superiors als increments previstos al VIIIè Conveni Col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual, produint-se un excés per aquest fet de 17.395,10 euros, dels quals, resta pendent de retorn un total de 4.251,43 euros corresponents a treballadors que actualment no es troben en actiu, considerant-se de difícil recuperabilitat.
Anàlisi del compliment de la normativa de contractació	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments relatius a la contractació de l'entitat respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa de contractació del sector públic, tret de les excepcions següents: - L'entitat únicament ha tramitat un procediment obert del qual s'han detectat les següents incidències: - D'aquest procediment obert simplificat distribuït en lots van quedar 4 lots deserts, bé per exclusió de l'únic licitador o bé perquè cap licitador ha presentat oferta. Aquests lots s'han adjudicat mitjançant contractació menor, enlloc d' aplicar el procediment negociat sense publicitat, contravenint els articles 168 i 170 de la LCSP. - No consta la publicació al Registre Públic de Contractes, tal i com preveu l'article 346 de la LCSP. - En relació a la contractació menor s'observa que, en general, els expedients revisats donen compliment al contingut exigut a l'article 118 de la LCSP, no obstant es fan constar les següents incidències: - No consta publicada a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya, la relació de contractes adjudicats durant el quart trimestre de 2021, contravenint l'article 63.4 de la LCSP. - En el cas de contractes menors que no són d'obres, no s'acredita l'adequació a preu de

13 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 13 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	mercat. No consta que s'hagi sol·licitat més d'un pressupost o oferta, ni s'aporta cap altre mitjà de prova per acreditar el compliment del que estableix l'article 102.3 de la LCSP. - Quant a les contractacions menors realitzades en l'exercici 2021, s'observen diversos contractes que mantenen objectes similars per un import total de 289.999,52 euros, podent donar lloc a un possible fraccionament de l'objecte, de forma que no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació. - Es detecten diversos contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, no donant compliment al contingut de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació on s'especifica que el contracte menor no pot tenir per objecte prestacions de caràcter recurrent que responguin a la mateixa necessitat. - A partir dels registres comptables de l'entitat, així com de la informació que es fa constar al model fiscal 347, s'observen diversos proveïdors on no s'ha realitzat cap procediment de contractació, però que atenent al volum d'operacions efectuat a l'exercici 2021 serien susceptibles d'adequar el procediment d'acord amb els regulats a la Llei de Contractes del Sector Públic. L'import de la compra directa detectada és de 368.638,71 euros.
Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions rebudes	L'auditor conclou que les subvencions i donacions rebuts durant l'exercici 2021, han estat correctament registrades, d'acord amb les condicions d'exigibilitat i reintegrament, si bé, les aportacions rebudes pel finançament de l'activitat per part de la Fundació Privada Centre Joan Riu i de la Fundació Bancària "la Caixa", es fonamenten en el conveni subscrit l'11 de desembre de 2003, el qual no es trobaria actualitzat amb la situació actual, tant pel que fa a la quantia de les aportacions com la titularitat de les mateixes.
Compliment de l'endeutament	L'auditor fa constar que durant l'exercici 2021 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.
Compliment de la normativa de patrimoni	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de patrimoni respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, excepte que l'entitat no disposa de l'inventari de tots els béns i drets que integren el seu patrimoni, tal i com preveu l'article 5.1 de l'Ordre VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés d'aquest.
Compliment estudis i dictàmens	De la revisió efectuada, l'auditor conclou que l'entitat ha aplicat correctament la instrucció interna 01/2021 que regula la contractació d'estudis i dictàmens donant resposta als requeriments de l'Acord de Govern de 9/12/09. Les despeses

14 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 14 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	revisades i identificades com a estudis i dictàmens s'han registrat correctament a l'aplicació pressupostària corresponent.
Compliment de dietes	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'entitat compleix amb la normativa d'aplicació.
Compliment normatiu despeses protocol·làries i de representació	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, no s'ha detectat despeses per aquest concepte.
Compliment normatiu despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats	De la revisió efectuada del model fiscal 190, dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2021, l'auditor no ha detectat que l'entitat hagi satisfet cap despesa per aquest concepte.
Compliment de tramesa d'informació financera SEC	L'auditor conclou, de la revisió efectuada, que l'entitat compleix amb la normativa de tramesa de la informació, tenint en compte que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGAEA.
Compliment de la normativa sobre transparència	L'auditor conclou que el CSG compleix, en termes generals, amb els continguts mínims establerts als articles 8 a 15 de la Llei 19/2014, de transparència.
Taxes, preus públics i altres ingressos	L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de taxes i preus públics respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, tret de la següent excepció relativa a la formalització: En relació al Contracte Programa subscrit amb el Departament de Drets Socials el 22 de maig de 2014 i el Conveni amb l'Institut d'Assistència Sanitària formalitzat el 28 de juny de 2013, ambdós es van renovant anualment atès que preveuen prorrogues tàcites, contravenint l'article 110 g) de la Llei 26/2010. A més, el conveni amb l'IAS hauria superat la durada màxima prevista establerta a l'article 49.h) de la LRJSP.
Compliment de la normativa PMP	Atès que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGAEA i, d'acord amb la revisió efectuada, l'auditor considera correcta la metodologia del càlcul en relació a les dates per al còmput de terminis, la fórmula aplicada i la no inclusió de factures d'entitats considerades Administració pública. Segons consta a la pàgina web del departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, l'entitat no ha superat els 30 dies de PMP establerts en la Llei 15/2010 en cap dels mesos durant el 2021.
Compliment normativa Covid-19	D'acord amb la revisió efectuada, l'auditor indica que la memòria dels comptes anuals de 2021 conté un apartat específic per informar de manera detallada les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID-19 i del seu impacte sobre la

15 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 15 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	recaptació dels ingressos. Les despeses directes que tenen impacte COVID-19 es troben correctament imputades. Pel que fa a les despeses indirectes, l'entitat utilitza càlculs i criteris d'estimació els quals es consideren raonables, excepte pel que fa a part de la despesa de personal de la que no s'ha obtingut acreditació de la totalitat dels treballadors imputats per substitucions. La comptabilitat d'aquestes despeses derivades del COVID-19 és conforme amb la normativa que resulta d'aplicació, i del que s'estableix a l'article 14 de l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre.
Compliment Visa i Efectiu	En relació al compliment de la normativa relativa a targetes visa i efectiu, l'auditor conclou que el sistema de control funciona bé, excepte per les següents observacions: - No existeix un protocol o procediment intern que reguli el seu funcionament. - En els arxius de caixa realitzats pel consorci de forma mensual no hi consta el vist i plau de la persona responsable. - L'entitat disposa de 8 caixes d'efectiu distribuïdes per àrees o serveis, les quals, atenent amb el previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, s'haurien d'eliminar o limitar.

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

En relació als treballs d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2021 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., un cop donada la conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball, i revisats els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es desprèn que **l'execució dels treballs s'ajusta**, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

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

En relació als treballs de revisió sobre el compliment de la normativa vigent en l'exercici 2021 del CSG, desenvolupats per la societat auditora Faura Casas Auditors – Consultors, S.L., d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, considerem que s'ha obtingut, amb caràcter general, una seguretat raonable respecte el compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i també amb l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.3. **Altres aspectes rellevants**

4.3.1. Càlcul del resultat pressupostari

Es constata que a l'hora d'ajustar el resultat pressupostari per tenir-hi en compte el finançament derivat del crèdit incorporat el CSG ha consignat a l'epígraf "Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals" un import de 256.429,02 euros quan la



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 16 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

incorporació de romanent al pressupost del 2021 és de 1.524.207,72 euros. De l'aplicació d'un import superior "dins del marge possible" se n'hauria derivat un resultat més ajustat a la realitat.

4.3.2. Contractació de personal

L'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de RJSP, estableix que el personal dels consorcis únicament pot procedir de les administracions consorciades i que, només excepcionalment, i per la singularitat de les funcions a exercir, es podria seleccionar personal extern a les administracions consorciades prèvia autorització de la Direcció General de Funció Pública.

No ens consta que el CSG disposi de l'esmentada autorització per a la contractació de personal efectuada durant l'exercici 2021. Atesa la singularitat del personal del CSG, l'entitat podria tramitar una sol·licitud genèrica a la DGFP per a tot el conjunt de llocs de treball a ocupar amb personal procedent de la borsa.

5. CONCLUSIONS

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

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

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2 L'informe d'auditoria dels comptes anuals és favorable. La gestió efectuada en relació a l'objecte de control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament de l'organització o del procediment, per tant són necessàries algunes millores. Les deficiències més rellevants corresponen a la manca de renovació dels Estatuts del Consorci, als increments retributius superiors als previstos per la normativa pressupostària i a les compres sense expedient.

Aquestes conclusions deriven del resultat del treball efectuat per la societat auditora, d'acord amb l'objecte del contracte, tal com s'indica en el punt 3.1 d'aquest informe, dedicat a l'abast i limitacions. S'hi afegixen les qüestions que ha volgut posar de manifest la Intervenció en l'apartat d'*altres aspectes rellevants*. Les incidències expressades per l'empresa auditora i les derivades dels *altres aspectes rellevants* han estat valorades per la Intervenció d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en l'annex 5 d'aquest informe).



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 17 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.1. Control intern

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

- 1- Renovació vigència del Consorci
- 2- Relacions amb Fundació Joan Riu
- 3- Compte del resultat econòmic patrimonial per activitats
- 4- Provisions per responsabilitats amb el personal
- 5- Pressupost: Modificacions de crèdit

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.2. Comptes anuals

En relació al control de l'empresa auditora, en el seu conjunt, el resultat del control efectuat és favorable.

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

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

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

També ha inclòs dins de l'apartat d'altra informació, informació sobre l'impacte de l'emergència COVID-19, i una avaluació sobre si el seu contingut i presentació son conformes a la normativa que resulta d'aplicació i, en particular, al que s'estableix a l'article 14 de l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre, en relació al seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.3. Informació pressupostària

A partir del treball que ha realitzat, l'auditor conclou que, en termes generals, l'entitat va donar compliment a la normativa en matèria pressupostària, si bé fa constar observacions en relació a les modificacions pressupostàries, que indiquen aspectes que requereixen actuacions de millora per part de l'entitat, d'acord amb l'exposat en els punts següents:

- Pel que fa als expedients de modificació de crèdit, s'han detectat defectes de forma en la tramitació d'un expedient, així com la manca del tràmit d'informació al Consell de Govern en un altre expedient de generació de crèdit.
- Les bases d'execució del pressupost no preveuen els tràmits a realitzar en el cas de modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.

Adicionalment, aquesta Intervenció vol posar de manifest, com ja ha indicat en l'apartat 4.3.2, de "altres aspectes rellevants", que del càlcul de l'ajust del resultat pressupostari sembla pendre's que l'entitat no ha consignat a l'epígraf "Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals" l'import màxim que li podia haver permès la incorporació de romanent de l'exercici, derivant-se'n un resultat que podria no ajustar-se a la realitat.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

18 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 18 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4. Compliment de la normativa

L'auditor conclou que l'entitat compleix amb la normativa d'aplicació, en termes generals, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament correcte de l'organització o en el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen a les àrees de: estatuts del Consorci, personal, contractació administrativa, subvencions, patrimoni, ingressos i visa i efectiu.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.1. Estatuts del Consorci

En data 29 de desembre de 2016 el Consell de Govern va aprovar inicialment la modificació dels estatuts del Consorci per tal d'adaptar-los a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control del pressupost i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic. En aquesta modificació s'acordava la incorporació com a nou membre del Consell Comarcal del Gironès, no obstant, el CC del Gironès no va ratificar l'acord per formar part del CSG.

En la sessió del Consell de Govern d'11 de desembre de 2020 es va acordar la realització d'una proposta formal a l'ICS (adscribit al Departament de Salut) que a data actual es troba pendent de ratificació. A data d'emissió d'aquest informe, no s'han realitzat noves accions al respecte.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.2. Compliment de la normativa de personal

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

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.2.1. Hores extres

- De la revisió efectuada, no queda suficientment acreditat que es compleixin els supòsits d'excepcionalitat que donen lloc a la retribució de les hores extres, contravenint el que preveu la normativa d'aplicació.
- S'ha detectat en l'exercici 2021 un total de 5 treballadors que han superat el límit de les 80 hores extraordinàries, contravenint l'article 35.2 de l'Estatut del Treballador, si bé, aquest fet és justificat per l'entitat com a conseqüència d'haver de donar cobertura a les baixes de professionals produïdes com a conseqüència dels efectes de la COVID-19.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.2.2. Personal temporal

- En relació a les noves contractacions, i als processos de selecció revisats, s'ha detectat les següents mancances:

19 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 19 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- No s'ha disposat de l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat.
 - No es defineixen criteris de puntuació objectius i/o subjectius ni es motiva la puntuació atorgada al candidat.
- 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 als que estableix l'article 15 de l'Estatut dels treballadors.
- El CSG té a 31/12/2021 5 treballadors contractats des de fa anys 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 obstant, d'acord amb les manifestacions dels responsables de l'entitat, al 2022 s'han iniciat accions per tal de regularitzar la situació d'aquests treballadors i donar compliment amb el previst a la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública. En data 29 d'abril de 2022 el Consell de Govern va aprovar la convocatòria de places de laboral fix pel període 2022-2024 (publicat al DOGC en data 16 de maig de 2022).

Adicionalment, aquesta Intervenció vol posar de manifest, com ja ha indicat en l'apartat 4.3.2, de "altres aspectes rellevants", que no ens consta que el CSG disposi de l'autorització regulada a l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de RJSP, on s'estableix que el personal dels consorcis únicament pot procedir de les administracions consorciades si no compta amb l'autorització expressa de la Direcció General de Funció Pública, la qual, atesa la singularitat del personal del CSG, podria obtenir-se amb una sol·licitud genèrica a la DGFP per a tot el conjunt de llocs de treball a ocupar amb personal procedent de la borsa.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.2.3. Complements retributius

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

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.2.4. Incrementos retributius i massa salarial

En els anteriors exercicis 2018, 2019 i 2020 les taules retributives d'aplicació a l'entitat no havien estat modificades pel fet que el conveni sectorial al qual està adherit el CSG es trobava caducat. L'entitat va anar realitzant pagaments a compte als seus treballadors des de l'exercici 2016.

En data 13 de juliol de 2021, 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 s'han materialitzat increments retributius lineals a raó de 21 euros mensuals

20 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 20 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

per totes les categories professionals a l'exercici 2019 i de 37 euros mensuals per l'exercici 2020, tots ells referits a 14 pagues, els quals s'han regularitzat amb efecte retroactiu com endarreriments en el mes d'octubre de 2021. Les taules salarials actualitzades s'han adaptat en el salari base del treballador a partir del mes de setembre de 2021.

De l'adhesió al conveni i de l'aplicació dels increments retributius se'n deriven les següents conclusions:

- Per a l'adhesió a aquest conveni, el CSG no va sol·licitar prèviament autorització per a la negociació a la CRDP, ni informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, d'acord amb el que preveu l'art.34 de la Llei 4/2020 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020 (prorrogat al 2021).
- Des de l'exercici 2016 el Consorci havia anat liquidant mensualment als seus treballadors "a comptes de conveni" els quals, en determinats casos, han resultat superiors a l'increment previst al nou conveni col·lectiu esmentat. L'excés calculat per l'entitat ha estat de 17.395,10 euros. Els treballadors afectats que actualment es troben en actiu al Consorci han anat compensant aquest excés durant els darrers mesos del 2021 i al llarg del 2022, restant un import de 415,39 euros pendent de reintegrar a data d'emissió d'aquest informe, d'un total de 10.115,05 euros. No obstant, en relació als treballadors que ja no presten serveis al Consorci, de l'import total calculat de 7.280,05 euros, una part s'ha pogut recuperar però resta un import de 4.251,43 euros que l'entitat preveu difícil de poder recuperar.

Atenent els increments previstos per l'aplicació del nou conveni hem sol·licitat a l'auditor que efectuï el càlcul de l'increment de la massa salarial que se'n deriva pels exercicis 2019, 2020 i 2021, tenint en compte que en la liquidació dels endarreriments ja s'han considerat els pagaments a compte efectuats i el retorn de l'import retributiu en excés. D'acord amb l'anàlisi realitzat per l'auditor s'observa que:

- La massa salarial de l'exercici 2019 respecte al 2018 no es va incrementar per sobre el 2,25% previst pel Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, per a l'exercici 2019.
- La massa salarial de l'exercici 2020, tenint en compte els endarreriments corresponents ambdós exercicis que han estat liquidats al 2021, s'incrementa aproximadament en un 3,46% respecte l'exercici 2019. L'auditor fa constar que, en aquests càlculs addicionals realitzats en relació a la massa salarial de 2020, no ha pogut treure l'efecte de la contractació temporal que es produeix com a conseqüència de la situació de pandèmia produïda a l'exercici 2020 pel COVID-19 i que va obligar a contractar personal temporal per tal de reforçar serveis o donar cobertura a les baixes produïdes, fet que va ocasionar un increment de la plantilla mitja del 2020 fins als 198 treballadors respecte als 183 que hi havia al 2019.
- La massa salarial de l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 calculada en base als costos salarials homogeneïtzats d'ambdós exercicis, ha experimentat un increment aproximat d'un 3,90% respecte la massa salarial de l'exercici anterior, superant el límit del 0,9% que estableix l'article 1 de la Llei 18/2021, del 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 i la recuperació parcial de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

A partir d'aquest increment de la massa salarial per a l'exercici 2020, amb impacte sobre l'exercici 2021, cal concloure que:

- Al 2020, a partir de les retribucions de taules salarials aprovades pel nou conveni, que preveuen un increment lineal de 37 euros al mes (14 mensualitats) per a cada categoria, en còmput anual i comparant amb les taules salarials revisades de l'exercici 2019, en termes homogenis, es superen els límits establerts a l'article 25 de la Llei 4/2020, del 2% respecte les retribucions de l'exercici anterior, en algunes categories. Per aquest motiu es podria haver retribuit en l'exercici 2021 un excés aproximat de 40 milers d'euros, atès que s'han aplicat aquestes noves taules tant al 2020 com al 2021.

21 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJ13T5PR1XBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 21 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Per tant, hi ha indicis de retribucions indegudes en els exercicis 2020 i 2021 per l'efecte acumulat dels increments pagats com a endarreriments en adopció de les noves taules salarials. Si no fos possible disposar de l'informe favorable a l'increment retributiu esmentat, emès per la DGFP i la DGP, en consideració a la singularitat de les circumstàncies de l'entitat, caldria realitzar un càlcul individual més acurat de les quantitats percebudes per sobre els increments previstos per la normativa pressupostària i procedir al corresponent rescabament i regularització dels imports pagats indegudament o bé procedir a la compensació mitjançant la no aplicació de propers increments retributius que escaiguin.

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

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

5.4.3. Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

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

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.3.1. Procediment

Tota la contractació efectuada pel Consorci en l'exercici 2021 s'ha tramitat com a procediment menor, excepte per un procediment obert. A l'exercici 2021 s'han tramitat 68 expedients menors per un import total de 470.144,04 euros i un procediment obert per import de 189.296,83 euros.

De la revisió del procediment obert licitat per l'entitat es deriven les següents incidències:

- En l'expedient 01/2021 tramitat pel procediment obert simplificat han quedat 4 lots deserts que s'han adjudicat mitjançant contractació menor, enlloc d'aplicar un procediment negociat sense publicitat i, per tant, contravenint els articles 168 i 170 de la LCSP.
- Addicionalment, no consta la seva publicació al Registre Públic de Contractes contravenint l'article 346 de la LCSP.

D'altra banda, a partir dels proveïdors que figuren als registres comptables de l'entitat i al model fiscal 347, es posen de manifest adquisicions de subministraments i prestacions de serveis sense haver tramitat cap procediment de contractació, contravenint la LCSP. L'import de la compra directa detectada és de 368.638,71 euros.

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

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants.

22 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJ3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 22 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.3.2. Contractació menor

De la revisió dels expedients de contractació es conclou que:

- En general en els expedients revisats es dona compliment als requisits de l'article 118 de la LCSP.
- No consta la publicació a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya dels contractes adjudicats durant el quart trimestre de 2021, contravenint el previst a l'article 63.4 de la LCSP.
- En els contractes menors que no són d'obra no s'acredita l'adequació a preu de mercat. No consta que s'hagi sol·licitat més d'un pressupost o oferta, ni s'aporta cap altre mitjà de prova per acreditar el compliment del que estableix l'article 102.3 de la LCSP.
- Entre la contractació menor del 2021 s'han detectat diversos contractes que mantenen objectes similars per un import total de 289.999,52 euros, podent donar lloc a un possible fraccionament de l'objecte, de forma que no s'ajustarien als procediments de contractació que s'haurien d'haver seguit d'acord amb la normativa d'aplicació.
- Es detecten diversos contractes menors que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent, no donant compliment amb el contingut de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, on s'especifica que el contracte menor no pot tenir per objecte prestacions de caràcter recurrent que responguin a la mateixa necessitat.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.4. Compliment de la normativa de subvencions

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que les subvencions i donacions rebuts durant l'exercici 2021, han estat correctament registrades, d'acord amb les condicions d'exigibilitat i reintegrament, si bé, les aportacions rebudes pel finançament de l'activitat per part de la Fundació Privada Centre Joan Riu i de la Fundació Bancària "la Caixa", es fonamenten en el conveni subscrit l'11 de desembre de 2003, el qual no es trobaria actualitzat amb la situació actual, tant pel que fa a la quantia de les aportacions com la titularitat de les mateixes.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.5. Compliment de la normativa d'endeutament

L'auditor fa constar que durant l'exercici 2021 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.6. Compliment de la normativa de patrimoni

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de patrimoni respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, excepte pel fet que l'entitat no disposa de l'inventari de tots els béns i drets que integren el seu patrimoni, tal i com preveu l'article 5.1 de l'Ordre VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés d'aquest.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.7. Compliment de la normativa d'estudis i dictàmens

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

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.8. Compliment de la normativa de despesa de dietes

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, es desprèn que l'entitat compleix amb la normativa

Valoració: Categoria 0. Correcte.

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

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

Valoració: Categoria 0. Correcte.

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

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

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.11. Compliment tramesa de la informació financera SEC

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

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.12. Compliment de la normativa de transparència

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

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.4.13. Compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos

L'auditor conclou que, de la revisió efectuada, els procediments en matèria de taxes i preus públics respecten, en termes generals, els legalment establerts per la normativa vigent, excepte per les observacions realitzades en relació al Contracte Programa subscrit amb el Departament de Drets Socials el 22 de maig de 2014 i el Conveni amb l'Institut d'Assistència Sanitària formalitzat el 28 de juny de 2013, atès que es van renovant anualment de forma

24 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 24 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

tàcita contravenint l'article 110 g) de la Llei 26/2010, que estableix que les pròrroques s'han de realitzar de forma expressa. A més, el conveni amb l'IAS hauria superat la durada màxima prevista establerta a l'article 49.h) de la LRJSP.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.4.14. Compliment de la normativa del PMP

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

De l'anàlisi de la informació que figura a la pàgina web del departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya es pot concloure que l'entitat no ha superat els 30 dies de PMP establerts en la Llei 15/2010 en cap dels mesos durant el 2021, si bé hi ha una divergència en les dades informades (13,63 dies) i les que figuren a la memòria dels comptes anuals de l'entitat (5,04 dies).

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.4.15. Compliment de la normativa COVID-19.

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID-19 i l'impacte sobre els ingressos es troben correctament imputades conforme a la normativa que resulta d'aplicació, i del que s'estableix a l'article 14 de l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre, excepte en relació a les despeses indirectes relatives a la despesa de personal, ja que no s'ha obtingut acreditació de la totalitat dels treballadors imputats per substitucions.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.4.16. Compliment de la normativa Visa i efectiu

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que el sistema de control de l'entitat funciona bé, excepte pel fet que no disposa d'un protocol o procediment intern que reguli el funcionament de les caixes d'efectiu de què disposa i que no consta el vistiplau de la persona responsable als arquejos de caixa.

L'entitat disposa de 8 caixes d'efectiu, no donant compliment al previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, que estableix que s'haurien d'eliminar o limitar.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

6. RECOMANACIONS

Atès el que disposa l'apartat 4.9.2 de les instruccions esmentades, les recomanacions que s'indiquen tot seguit són objecte de categorització. En l'annex 6, s'inclouen els criteris de categorització de les recomanacions.

25 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 25 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.1. Control intern

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

- 1- Renovació vigència del Consorci
- 2- Relacions amb Fundació Joan Riu
- 3- Compte del resultat econòmic patrimonial per activitats
- 4- Provisions per responsabilitats amb el personal
- 5- Pressupost: Modificacions de crèdit

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2. Informació pressupostària

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

- En la tramitació de les modificacions pressupostàries cal complir el procediment establert a les bases d'execució de l'entitat en relació a cada tipus de modificació.
- Caldria que l'entitat modifiqués les bases d'execució del pressupost per tal de preveure els tràmits a realitzar en el cas de modificacions de crèdit per baixes o anul·lacions.
- Cal revisar el càlcul del resultat pressupostari ajustat i, en concret, l'ajust relatiu al finançament derivat dels crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal d'ajustar el resultat a la realitat.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.3. Compliment de la normativa

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

6.4.1 Estatuts del Consorci

En relació a 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 a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

D'acord amb les mesures presentades per l'entitat en tràmit d'al·legacions, el CSG està treballant durant el 2023 en una proposta de modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la normativa, per la qual cosa s'ha sol·licitat assessorament als serveis jurídics del Departament de Drets Socials. També s'està treballant per aconseguir la incorporació d'un altre organisme públic a l'entitat.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 26 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.2 Compliment de la normativa de personal

D'acord amb les conclusions exposades, s'efectuen les recomanacions següents en relació a les hores extres, el personal temporal, els complements retributius i els increments salarials.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.4.2.1. Hores extres

- En relació als motius que justifiquen la realització d'hores extraordinàries, es recomana deixar constància de forma més exhaustiva del motiu d'excepcionalitat que dona lloc a la seva realització.
- Cal tenir en compte el que disposa l'art.35.2 de l'Estatut del Treballador i no superar el còmput de 80 hores anuals màxim que s'hi estableix.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.4.2.2. Personal temporal

- En les altes de personal temporal cal que es defineixin prèviament criteris objectius i/o subjectius per la valoració i selecció dels candidats, motivant aquells que siguin de caràcter subjectiu. També cal disposar de l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat.
- Cal donar compliment a l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017, donant 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 als que estableix l'article 15 de l'Estatut dels treballadors.
- Cal donar compliment al previst a la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública per tal de regularitzar la situació dels treballadors amb contractes d'obra i servei o contractes eventuais per circumstàncies de producció que es renoven per períodes superiors al màxim previst a l'article 15 del Reial Decret 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
- D'acord amb l'art.121 de la Llei 40/2015 el personal dels consorcis només pot procedir de les administracions consorciades. Excepcionalment, i per la singularitat de les funcions a exercir, es podria seleccionar personal extern prèvia autorització de la DGFP, per tant, cal que l'entitat procedeixi a sol·licitar l'esmentada autorització, quan ho requereixi. Apuntem, que l'article 121 ha estat modificat recentment per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, establint que també es podrà contractar personal extern, prèvia autorització de l'òrgan competent, en aquells casos en què prèvia convocatòria restringida al personal de les administracions consorciades no es pugui cobrir el lloc vacant.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 27 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.2.3. Complements retributius

Per a l'establiment de conceptes retributius fora de conveni cal seguir el procediment establert a l'article 34 de la Llei 4/2020 de pressupostos (prorrogada al 2021), és a dir, cal sol·licitar informe favorable conjunt de departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.4.2.4. Incrementes retributius i massa salarial

En relació a l'adhesió al conveni i a l'aplicació dels increments retributius, se'n deriven les següents recomanacions:

- Per iniciar la negociació d'un conveni col·lectiu calia haver sol·licitat prèviament autorització a la CRIIP. I al derivar-se'n modificació de les condicions de treball amb impacte econòmic cal informe favorable conjunt de la DGP i la DGFP, d'acord amb el que preveu l'art.34 de la Llei 4/2020 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020 (prorrogat al 2021). A més, s'haurà de tenir especialment en compte en situacions posteriors.
- Cal que l'entitat completi els tràmits necessaris per tal de recuperar els import pagats a compte en excés a treballadors que ja no presten serveis al CSG, que encara resten pendents de regularització.
- L'entitat haurà d'ajustar-se al que resulti de l'informe sol·licitat a la DGFP i la DGP en data 14 de febrer de 2023 sobre el nou conveni i el seu impacte, instant expressament un posicionament en relació als increments i a la possibilitat d'entendre'ls com a adequacions singulars i excepcionals.
- En el cas que aquest informe determinés que l'adaptació al nou conveni no pot suposar un increment de la massa perquè les adaptacions a les noves taules no s'ajusten a les adequacions singulars i excepcionals previstes a la llei de pressupostos anual, l'entitat hauria d'indicar com es procedirà al rescabament i regularització dels imports pagats, o bé, si podrien compensar-ho mitjançant la no aplicació de nous increments retributius que s'aproveïssin.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

6.4.3 Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa

D'acord amb les conclusions exposades, s'efectuen les recomanacions següents en relació al procediment de la contractació administrativa i a la contractació menor.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.4.3.1. Procediment

- Cal que, quan quedin lots deserts en el procediment obert simplificat s'apliqui un procediment negociat sense publicitat, tal com disposen els articles 168 i 170 de la LCSP, enlloc de tramitar-ho com a contractació menor.
- Cal publicar els expedients de contractació al RPC tal com disposa l'art. 346 de la LCSP.
- Es recomana establir una programació de totes les necessitats de la contractació de forma anual o a mig termini, i tramitar tots els expedients que corresponguin seguint

28 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 28 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

els procediments de la normativa de contractació, per tal d'evitar que es produeixi compra directa sense el suport contractual corresponent.

En aquest sentit, l'entitat en tràmit d'al·legacions ha expressat la seva voluntat de treballar durant l'exercici 2023 en l'elaboració i instauració d'un pla de millora de la contractació amb l'objectiu d'evitar el fraccionament de l'objecte dels contractes i els expedients de despeses amb caràcter recurrent per adequar els sistemes de contractació al que marca la LCSP.

Així mateix l'entitat també ha anunciat que durant el primer trimestre del 2023 el CSG serà inclòs al Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) amb la qual cosa es compromet a donar compliment a l'art.346 de la LCSP.

Valoració: Categoria 3: Importants de gestió

6.4.3.2. Contractació menor

- Cal publicar a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya els contractes menors formalitzats per tal de donar compliment a l'article 63.4 de la LCSP.
- En els contractes menors cal garantir que es fan a preu de mercat i es salvaguarda la lliure competència, ja sigui mitjançant la sol·licitud de diferents ofertes o bé amb qualsevol altre mitjà de prova, d'acord amb l'article 1 de la LCSP. Es recomana que, com a garantia de bona gestió, es sol·licitin almenys tres ofertes, de les quals ha de quedar constància a l'expedient, d'acord amb la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en la LCSP, de l'oficina independent de regulació i supervisió de la contractació, del Ministeri d'Hisenda.
- Per tal d'evitar el fraccionament i la recurrència dels objectes contractuals, es recomana programar els contractes de serveis i subministraments de les diferents activitats que gestiona l'entitat.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió

6.4.4 Compliment de la normativa de subvencions

Es recomana realitzar l'actualització del conveni subscrit en data 11 de desembre de 2003 entre el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, l'ICASS, la Fundació Privada Joan Riu i Caixa de Girona, per tal d'adequar-ho a la situació actual, tant pel que fa a la quantia de les aportacions com a la seva titularitat.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió

6.4.5 Compliment de la normativa de patrimoni

Es recomana elaborar l'inventari de béns i drets que integren el patrimoni de l'entitat i efectuar la seva corresponent comunicació al departament competent en matèria de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, per tal de donar compliment a l'Ordre VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés d'aquest.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

29 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 29 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.6 Compliment de la normativa de taxes i preus públics i altres ingressos

Cal regularitzar la formalització del Contracte Programa subscrit amb el Departament de Drets Socials el 22 de maig de 2014 i del Conveni amb l'Institut d'Assistència Sanitària de 28 de juny de 2013, atenent la seva vigència, fixant que les pròrrogues han de ser expresses per ajustar-se al que estableix i l'art. 110.g de la Llei 26/2010 i l'art. 49.h) de la LRJSP.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.4.7 Compliment de la normativa Visa i efectiu

- Es recomana disposar d'un protocol o procediment intern que reguli el funcionament de les caixes d'efectiu de què disposa l'entitat i fer constar el vistiplau de la persona responsable als arquejos mensuals de caixa.
- Cal donar compliment al previst a la Disposició transitòria quarta de l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, que estableix que les caixes d'efectiu s'haurien d'eliminar o limitar.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un l'informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores. Aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una valoració satisfactòria respecte el control del seguiment de mesures; no obstant, queden actuacions a dur a terme:

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

Tot seguit s'indiquen les principals observacions incloses en l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer de data 24 de febrer de 2021 en relació a l'exercici 2019 amb una valoració de les mesures adoptades per l'entitat.



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 30 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Recomanació	Mesura adoptada per l'entitat	Valoració
Control intern		
En relació als saldos d'usuaris sense moviment durant l'exercici per import de 2.992,28 euros, caldria procedir a realitzar les gestions necessàries pel seu cobrament i, en cas d'haver-hi dubtes sobre la seva cobrabilitat, dotar la corresponent provisió d'insolvències. Regularitzar determinats saldos d'usuaris en relació a la llei de dependència.	D'acord amb els papers de treball de l'auditor, l'entitat ha efectuat durant l'exercici 2021 una revisió dels saldos deutors i ha gestionat i donat de baixa saldos impagats per part de famílies per import de 98.031,95 euros. Per altra banda, ha mantingut una provisió de 63.455,97 euros com a pèrdua potencial a l'espera de resoldre els diferents processos administratius oberts.	R Categoria 0 Correcte
Informació pressupostària		
En relació a l'execució del pressupost, i per tal d'evitar que algunes partides pressupostàries superin les consignacions aprovades inicialment, es recomana realitzar les modificacions pressupostàries pertinents per tal de mantenir el pressupost actualitzat, d'acord amb el que preveu el punt 4 de les bases d'execució.	Amb la implantació de l'aplicació PANGEA es realitza un millor seguiment pressupostari efectuant les modificacions de crèdit necessàries, no havent-se produït cap excés a la liquidació del pressupost 2020 i 2021.	R Categoria 0 Correcte.
Les modificacions de crèdit s'han de tramitar de forma independent d'acord amb l'objecte de la modificació a realitzar.	Determinades modificacions de crèdit realitzades a l'exercici 2021 no es van realitzar de forma independent.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Compliment de legalitat		
Estatuts del Consorci		
En relació a la renovació de la vigència del Consorci, l'auditor recomana procedir a realitzar les gestions necessàries per tal de culminar la correcta formalització dels estatuts, i així donar compliment a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i en la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.	En la sessió del 16 de desembre del 2019 del Consell de Govern es va abordar la necessitat de recuperar l'actualització i modernització dels Estatuts i desencallar la incorporació d'una nova Entitat del sector públic al CSG, havent-se iniciat les sessions de treball amb l'Assessoria Jurídica del Departament d'adscripció per tal d'iniciar l'actualització dels Estatuts, i la incorporació de la nova Entitat integrant. Al 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.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants

31 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 31 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	trobant-se pendent d'acceptació. 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.	
Compliment normativa de personal		
Pel que fa a la contractació de personal, cal que es defineixin prèviament criteris objectius i/o subjectius per la valoració i selecció dels candidats, motivant aquells que siguin de caràcter subjectiu, així com no superar la durada màxima prevista a la normativa d'aplicació en la renovació de contractes temporals.	A l'exercici 2021 es continuava sense definir prèviament criteris objectius i/o subjectius per la valoració i selecció dels candidats.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Les contractacions de personal que es realitzin fora de la borsa de treball o bé que corresponguin a contractes temporals que es van renovant, haurien de donar publicitat, almenys a la pàgina web de l'Entitat, per tal de donar compliment amb l'article 2.3 de l'Acord de Govern de 13 juny de 2017.	Pel que fa a la publicitat s'estan 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, aquest procés al 2021 no es trobava finalitzat.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Als expedients de contractació de personal temporal, s'ha de fer constar la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents, i deixar constància de l'acompliment dels principis de publicitat, mèrit, capacitat i concurrència. Així mateix, ha de constar el certificat del responsable de gestió econòmica i financera sobre el cost de la contractació i la suficiència de crèdit per assumir-la. Per últim, en cas de tramitar procediments abreujats per raons d'urgència, ha de constar l'autorització prèvia de gerència tal i com estableix la instrucció interna 01/2019.	En la revisió per l'exercici 2021 s'ha constatat l'existència d'un informe de RRHH on s'incorpora la justificació sobre la impossibilitat d'atendre la necessitat amb mitjans existents; el certificat del responsable de gestió econòmica fent constar el cost de la contractació i la suficiència de crèdit. No obstant, en els expedients revisats continua mancant l'autorització prèvia de gerència quan no es contracta personal tècnic educatiu i per raons d'urgència justificada es tramita per procediment abreujat; la definició de criteris de puntuació objectius i/o subjectius i la motivació de la puntuació atorgada al candidat.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Tenint en compte que actualment es disposa de mecanismes automatitzats de control horari, seria recomanable un control mes acurat sobre el correcte ús per part del personal.	Actualment es realitzen controls periòdics i aleatoris de les hores del personal, dels quals no s'han detectat incidències.	R Categoria 0 Correcte.

32 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 32 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

En relació als motius que justifiquen la realització d'hores extraordinàries, es recomana deixar constància de forma més exhaustiva del motiu d'excepcionalitat que dona lloc a la seva realització.	A l'exercici 2021 s'especifiquen de forma més exhaustiva els motius que donen lloc a la realització d'hores extraordinàries, no obstant, no s'ha obtingut evidència de la justificació del caràcter d'excepcionalitat per a la seva retribució.	PR Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.
Contractació administrativa		
Tot i que durant l'exercici 2019 s'han realitzat diversos procediments de contractació per a l'adquisició de béns i serveis, l'auditor indica que l'Entitat ha de continuar adequant els procediments de contractació d'alguns dels principals serveis amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.	A l'exercici 2021 es continuen detectant algunes incidències en els expedients de contractació revisats. També s'observa un volum important d'adquisicions de béns i serveis sense haver tramitat expedient de contractació d'acord amb la LCSP. Pel que fa a la contractació menor s'observa un possible fraccionament en contractes amb objectes similars i contractes que tenen per objecte prestacions de caràcter recurrent.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants
Subvencions		
L'auditor recomana realitzar l'actualització del conveni subscrit en data 11 de desembre de 2003 entre el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, l'ICASS, la Fundació Privada Joan Riu i Caixa de Girona, per tal d'adequar-ho a la situació actual.	A l'exercici 2021 el conveni no ha estat actualitzat.	NR Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils
Patrimoni		
Pel que fa als contractes d'obres per construcció, reforma o adequació d'edificis que superin un valor estimat de 600.000 euros IVA exclòs, l'auditor recomana que s'haurà d'obtenir l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la licitació del contracte.	Resta pendent de sol·licitar l'informe favorable de la Direcció General del Patrimoni i aplicar les mesures que se'n derivin.	NR Categoria 3 Correcte parcialment amb deficiències importants
Contractació d'estudis i dictàmens		
Les despeses corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria, haurien de classificar-se al concepte pressupostari 227.0005 - Estudis i dictàmens -, o bé al capítol 6 del pressupost de despesa, segons la seva naturalesa. L'Entitat hauria d'aplicar les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009, protocol d'actuació en l'àmbit	En data 4 de novembre de 2020 es va aprovar la instrucció interna 01/2021 per la contractació d'estudis i dictàmens, entrant en vigor a partir de 1 de gener de 2021. De la revisió efectuada per l'auditor en l'exercici 2021 es desprèn que les despeses revisades i identificades com a estudis i dictàmens s'han registrat correctament a l'aplicació pressupostària corresponent.	R Categoria 0 Correcte.

33 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 33 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.		
Transparència		
A l'apartat de transparència inclòs a la web del Consorci, tot i que s'ha incorporat informació, respecte l'any anterior, encara hi manquen alguns dels requeriments que preveu la Llei 19/2014 de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, per la qual cosa, l'auditor en recomana la seva incorporació.	De la revisió efectuada per l'auditor en l'exercici 2021 es conclou que el CSG compleix, en termes generals, amb els continguts mínims establerts als articles 8a 15 de la Llei 19/2014, de transparència.	R Categoria 0 Correcte.
Període Mitjà de Pagament (PMP)		
En relació a la metodologia del càlcul del PMP, es recomana excloure del càlcul del període mig de pagament les entitats que formen part de la Generalitat de Catalunya.	De la revisió efectuada en l'exercici 2021, l'auditor conclou que donat que l'entitat opera amb el sistema informàtic PANGEA, es considera correcte la metodologia del càlcul en relació a les dates per al còmput de terminis, a la fórmula aplicada i a la no inclusió de factures d'entitats considerades Administració pública.	R Categoria 0 Correcte.

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

Tal com es pot observar en el quadre es constata que de les 15 recomanacions que contenia l'informe de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'exercici 2019, 6 han estat resoltes i 2 han estat resoltes parcialment. En resten 7 pendents de resoldre, les quals són incidències que se segueixen produint i que s'han tornat a posar de manifest, raó per la qual formen part del contingut de les conclusions del present informe, amb la intenció que l'òrgan gestor adopti les mesures adequades per evitar-ne la reiteració.

8. AL·LEGACIONS I MESURES CORRECTORES

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

En data 22 de febrer de 2023 l'entitat va presentar escrit signat per la gerent i que s'incorpora en l'annex 7 de l'informe, en el qual s'aporten mesures correctores que, d'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, han estat valorades per aquesta intervenció. Atès que en l'escrit esmentat no hi consten al·legacions, es mantenen les conclusions de l'informe provisional.

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

34 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 34 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Conclusió informe provisional	Anàlisi mesura proposada per l'Entitat i calendari	Valoració de les mesures proposades
5.4.1 – Estatuts del Consorci		
En data 29 de desembre de 2016 el Consell de Govern va aprovar inicialment la modificació dels estatuts del Consorci per tal d'adaptar-los a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació a l'administració d'adscripció, el règim de comptabilitat i el control del pressupost i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic. En aquesta modificació s'acordava la incorporació com a nou membre del Consell Comarcal del Gironès, no obstant, el CC del Gironès no va ratificar l'acord per formar part del CSG. En la sessió del Consell de Govern d'11 de desembre de 2020 es va acordar la realització d'una proposta formal a l'ICS (adscrit al Departament de Salut) que a data actual es troba pendent de ratificació. A data d'emissió d'aquest informe, no s'han realitzat noves accions al respecte.	Durant l'inici de l'any 2023, el Consorci Sant Gregori està treballant amb una proposta de modificació dels estatuts per tal d'actualitzar-los i que s'adeqüin a la normativa vigent, al funcionament actual de l'entitat i a les seves funcions i competències. S'ha sol·licitat als serveis jurídics del Departament de Drets Socials, atesa la complexitat legal que comporta la modificació i l'experiència de què disposen aquests serveis jurídics, revisió de les modificacions proposades pel Consorci, per tal de comprovar que realment s'han inclòs tots els articles i elements necessaris per al compliment de la legislació vigent, i que efectivament sigui correcta la redacció de la proposta de renovació d'estatuts. Hi ha tres punts importants en aquesta modificació estatutària: • La renovació de la vigència del Consorci • La incorporació d'una altra administració per tal de poder mantenir la fórmula de Consorci • Actualització dels estatuts per adaptar-los a la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL) i a la Llei 40/2015. Atès que per a l'aprovació d'aquests nous estatuts i la renovació de la vigència del Consorci, cal la incorporació d'un altre organisme públic que permeti desenvolupar l'activitat de l'entitat de manera més efectiva i econòmica, el més rellevant ara mateix és iniciar quan abans millor les negociacions pertinents amb els agents competents per aconseguir la incorporació d'aquest nou patró en la nostra entitat. La mesura es valora positivament tot i que no s'aporta un calendari concret d'aplicació. Caldrà efectuar-ne el seguiment en propers controls.	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

35 | 38

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 35 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**5.4.2.4 – Incrementos retributius i massa salarial**

Al 2020, a partir de les retribucions de taules salarials aprovades pel nou conveni, que preveuen un increment lineal de 37 euros al mes (14 mensualitats) per a cada categoria, en còmput anual i comparant amb les taules salarials revisades de l'exercici 2019, en termes homogenis, es superen els límits establerts a l'article 25 de la Llei 4/2020, del 2% respecte les retribucions de l'exercici anterior, en algunes categories. Per aquest motiu es podria haver retribuit en l'exercici 2021 un excés aproximat de 40 milers d'euros, atès que s'han aplicat aquestes noves taules tant al 2020 com al 2021.

Per tant, hi ha indicis de retribucions indegudes en els exercicis 2020 i 2021 per l'efecte acumulat dels increments pagats com a endarreriments en adopció de les noves taules salarials. Si no fos possible disposar de l'informe favorable a l'increment retributiu esmentat, emès per la DGFP i la DGP, en consideració a la singularitat de les circumstàncies de l'entitat, caldria realitzar un càlcul individual més acurat de les quantitats percebudes per sobre els increments previstos per la normativa pressupostària i procedir al corresponent rescabament i regularització dels imports pagats indegudament o bé procedir a la compensació mitjançant la no aplicació de propers increments retributius que escaiguin

El CSG ha emès i enviat informe amb data 14 de febrer de 2023 dirigit al Secretari General del Departament de Drets Socials, per tal que aquest sol·liciti un informe conjunt favorable de la Direcció General de Funció Pública (DGFP) i la Direcció General de Pressupostos (DGP) per tal de que tinguin en consideració la singularitat de les circumstàncies de l'entitat, acordi l'excepcionalitat en aquest cas i permeti l'aplicació dels increments establerts al conveni encara que superin els percentatges fixats a la llei de pressupostos pels anys 2020 i 2021.

L'entitat ens aporta l'escrit tramès pel Consoci al Secretari del Departament de Drets Socials que s'adjunta com a annex 8 d'aquest informe.

La mesura indicada es considera adequada, i serà objecte de seguiment en propers controls.

**Categori
a 0.
Correcte****5.4.3 - Contractació administrativa**

A partir dels proveïdors que figuren als registres comptables de l'entitat i al model fiscal 347, es posen de manifest adquisicions de subministraments i prestacions de serveis sense haver tramitat cap procediment de contractació, contravenint la LCSP. L'import de la compra directa detectada és de 368.638,71 euros.

Cal indicar que l'adquisició de béns i serveis sense el suport del

El CSG durant l'any 2023 té previst elaborar i instaurar un pla de contractació, per tal de poder gestionar tota la despesa d'una manera més eficient, i poder anar solucionant les diferents incidències en relació al sistema de contractació actual, del qual l'entitat és conscient que existeixen despeses realitzades que no s'adapten correctament als sistemes de contractació que marca la LCSP.

Un dels objectius del pla de contractació a realitzar per el CSG durant l'any 2023 és

**Categori
a 0.
Correcte**

36 | 38

Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 36 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

corresponent procediment de licitació, tramitat conforme la LCSP, és una situació irregular i posa de manifest una manca de planificació raonable i acurada de les compres i les contractacions necessàries per al bon funcionament de l'entitat, per atendre les seves necessitats immediates i futures.

evitar el fraccionament d'objecte, així com els expedients amb caràcter recurrent, per dirigir-se a una contractació més neta i adequada als procediments que marca la LCSP.

Aquestes millores s'introduiran en 3 etapes diferents.

D'altra banda, i aprofitant que durant el primer trimestre de l'any 2023 el Consorci Sant Gregori serà inclòs al Gestor d'Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC), aquest es compromet a donar total compliment a l'Article 346 de la LCSP.

L'entitat adjunta a l'escrit de mesures correctores una guia interna de contractació pública que servirà, juntament amb el pla de contractació que l'entitat està elaborant actualment, per adaptar tota la contractació administrativa del Consorci a la LCSP.

Les mesures indicades es consideren adequades, i seran objecte de seguiment en propers controls.

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

Vist i plau interventora adjunta

37 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 37 de 38

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

9. ANNEXOS

- 1- Certificat emès per la Intervenció dels treballs auditoria externa
- 2- Informe d'auditoria i comptes anuals del CSG 2021
- 3- Carta de recomanacions 2021
- 4- Informe de compliment de la normativa vigent
- 5- Criteris categorització conclusions d'acord amb la Instrucció 1/2020 de control financer
- 6- Criteris categorització recomanacions d'acord amb la Instrucció 01/2020 de control financer
- 7- Escrit d'al·legacions
- 8- Escrit del CSG al Secretari General de Drets Socials de 14.02.2023

38 | 38



Doc. original signat per:
Josep Maria Nogué Regàs
01/03/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
01/03/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 01/03/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0K46694GEJI3T5PRIXBA8AH82GI1CT95

Data creació còpia:
01/03/2023 12:20:48

Pàgina 38 de 38