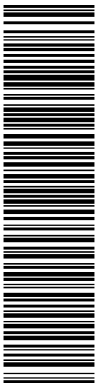


DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 1 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189E4C7E1C567A7E5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

**Informe d'auditoria de compliment de legalitat sobre els
encàrrecs a mitjà propi de l'exercici 2022**

**SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE
CATALUNYA S.L.**
PACF 2023
SUM.BASIC.2023
Informe definitiu



Diputació de Girona

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 2 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06

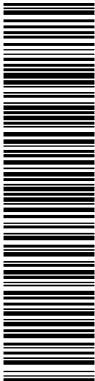
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7F5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS	3
2. OPINIÓ.....	3
3. RECOMANACIONS.....	4
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	4
5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL	5
ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS	9



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EACTE1C567A7E5596FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

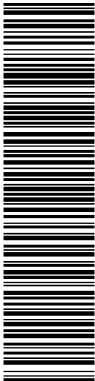
Actuació	Auditoria de compliment de la legalitat sobre els encàrrecs a mitjà propi realitzats a SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya SL (en endavant, SUMAR).
PACF	2023
Abast	L'abast dels treballs comprèn la realització de les proves detallades en el programa de treball que figura a la memòria de planificació sobre la mostra seleccionada dels encàrrecs de prestacions a mitjà propi realitzats a SUMAR i vigents en l'exercici 2022.
Mitjans	Recursos propis
Exercici	2022
Caràcter	Definitiu
Opinió	Favorable amb excepcions i recomanacions
Al·legacions	D'acord amb l'establert a l'apartat vintè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, l'informe provisional va ser tramès a l'Entitat en data 4 d'abril de 2024 per donar compliment al tràmit d'al·legacions. En data 24 d'abril, l'Entitat va sol·licitar l'ampliació del termini d'al·legacions fins a 7 dies hàbils més, ampliació que va ser concedida. En data 6 de maig de 2024 es va presentar, dins de termini, escrit d'al·legacions. De l'anàlisi i valoració de les al·legacions presentades n'ha resultat la modificació de l'informe provisional, d'acord amb l'exposat a l'annex 2 d'aquest document.

2. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, excepte per les qüestions detallades a continuació, la gestió dels encàrrecs a mitjans propis és realitza de conformitat amb la normativa que resulta d'aplicació.

- S'ha constatat que els encàrrecs o la documentació tècnica complementària (projectes, plecs de prescripcions tècniques o documents equivalents) no defineixen l'objecte de les prestacions amb el suficient nivell de detall per permetre una correcta valoració econòmica i la realització del corresponent seguiment i control del mateix.
- No s'ha pogut acreditar l'existència d'unes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats. En el càlcul de la contraprestació econòmica s'hi afegeix en tots els casos un marge percentual per les despeses de gestió de SUMAR, sense que es justifiqui el seu càlcul.
- Els documents que regulen l'encàrrec no preveuen la seva modificació. Malgrat això, els expedients de gestió de la residència Can Comelles, SAD La Garrotxa, SSIB i SSF al Berguedà han estat modificats a través d'addendes al document inicial. En aquests casos, l'addenda conté una justificació formal de la modificació, però no es defineix amb el suficient nivell de detall el seu objecte, de manera que permeti quantificar-la d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat que realitza l'encàrrec.
- Tot i que els diferents convenis analitzats recullen la creació d'una comissió de seguiment, es constata que aquesta comissió no actua com a mecanisme de seguiment i control de l'encàrrec, alhora que no s'ha pogut constatar l'existència d'actes degudament formalitzades i signades. Pels diferents convenis analitzats tampoc s'ha pogut constatar el nomenament de la persona

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133 , Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 4 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7F5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

responsable del seguiment de la correcta execució de l'encàrrec, tal i com s'estableix a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un resum dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles qüestions que no afecten a l'opinió, però que s'ha considerat que poden resultar d'interès per als destinataris de l'informe.

3. RECOMANACIONS

A més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en l'apartat anterior, l'entitat ha de tenir en compte les recomanacions següents amb la finalitat de millorar la gestió econòmica administrativa:

- Si bé en el primer paràgraf de l'article 3 dels Estatuts de SUMAR s'estableix que l'entitat té els mitjans suficients i idonis per prestar els serveis descrits en el seu objecte social, no consta que les entitats que han realitzat els encàrrecs hagin verificat formalment que el mitjà propi disposa de recursos suficients i idonis per realitzar l'encàrrec realitzat, tal i com estableix l'article 32.2.d) 2º de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic. Per aquest motiu, es recomana que s'elabori una Guia o manual que defineixi el procediment i la documentació que hauria de formar part de la preparació i formalització dels encàrrecs a realitzar, garantint d'aquesta manera que contenen tots els elements exigits per la normativa d'aplicació, entre ells la valoració de l'existència de mitjans propis suficients i adequats per a la prestació de l'encàrrec i que l'encàrrec a mitjà propi és més eficient que altres alternatives.
- Es recomana establir un sistema que permeti definir les tarifes dels encàrrecs realitzats per part del poder adjudicador i garantir que aquestes cobreixen els costos reals assumits per SUMAR.
- Per quatre dels encàrrecs analitzats s'estableix un termini de vigència de 4 anys amb una possible pròrroga per 4 anys més, mentre que per l'encàrrec per la gestió de Can Comelles (Esparreguera) s'estableix la possibilitat d'una pròrroga tàcita anual. Es recomana que la durada dels encàrrecs no excedeixi del termini raonable per a cobrir les necessitats inicialment exposades, preveient la seva avaluació periòdica si les circumstàncies que van aconsellar l'encàrrec i la seva durada inicial s'han modificat.

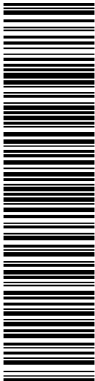
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El President, assistit pel Consell d'Administració i la Direcció de SUMAR, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

La responsabilitat de la Intervenció General de la Diputació de Girona és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7E5596F A050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

En la planificació de l'auditoria de compliment de legalitat sobre els encàrrecs a mitjà propi de l'exercici 2022 de SUMAR, Serveis Públics d'acció Social de Catalunya S.L. es va sol·licitar a l'Entitat la totalitat dels encàrrecs a mitjans propis vigents durant l'any 2022, proporcionant aquesta un llistat amb 57 expedients. D'aquests, amb l'objectiu de verificar els requisits establerts a la normativa en la realització dels encàrrecs de prestacions a mitjans propis, se'n van seleccionar 12, tenint en consideració en la seva selecció que, com a mínim, es seleccionés un expedient de cada tipologia (Residències, Centre de dia, Saiar - Oficines d'Atenció a la gent gran, SAD i Altres serveis).

La taula següent resumeix el percentatge de cobertura de la mostra, tant en número com per import, en relació a la totalitat dels encàrrecs vigents durant l'exercici 2022. La mostra suposa un % de cobertura del 21,05% en número d'expedients i un 35,00% en import.

Tipologia	Univers		Mostra		Mostra/Univers	
	Núm.	Import	Núm.	Import	% Núm.	% Import
Residències	10	15.198.945,14 €	2	5.661.311,81 €	20,00%	37,25%
Centres de dia	2	514.060,92 €	1	314.228,32 €	50,00%	61,13%
SAIAR - atenció gent gran	17	2.243.412,17 €	2	326.973,92 €	11,76%	14,57%
SAD	17	9.220.835,48 €	2	2.559.338,46 €	11,76%	27,76%
Altres serveis	11	1.630.702,25 €	5	1.220.718,01 €	45,45%	74,86%
Total	57	28.807.955,96 €	12	10.082.570,52 €	21,05%	35,00%

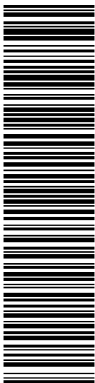
A continuació es detallen els resultats més rellevants dels treballs realitzats:

1. VERIFICACIÓ DE LA CONDICIÓ DE MITJÀ PROPI

1.1 Declaració de la condició de mitjà propi

- a) A través de l'inventari d'entitats del sector públic s'ha constatat que SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya S.L. forma part del sector públic institucional.
- b) La conformitat del poder adjudicador respecte de SUMAR com a mitjà propi s'expressa a través de la seva participació en el capital social d'aquest últim. A través de l'inventari d'entitats del sector públic s'ha comprovat que els poders adjudicadors dels diferents encàrrecs a mitjà propi analitzats formen part del capital social de SUMAR.
- c) S'ha constatat que SUMAR ha publicat en el seu perfil del contractant la seva condició de mitjà propi, respecte de quins poders adjudicadors l'ostenta i els sectors d'activitat que, estant compresos en el seu objecte social, són aptes per a executar les prestacions que hagin de ser objecte d'encàrrec. S'observa que els documents que consten en el perfil del contractant no es troben signats ni datats, per la qual cosa es recomana que per donar compliment a les obligacions establertes en l'article 32.6.a) de la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de contractes del sector públic, aquests documents estiguin signats electrònicament.
- d) Si bé en el primer paràgraf de l'article 3 dels Estatuts de SUMAR s'estableix que té els mitjans suficients i idonis per prestar els serveis descrits en el seu objecte social, amb la documentació de la qual es disposa no s'ha pogut acreditar que l'entitat pública que realitza l'encàrrec hagi verificat formalment que el mitjà propi disposa de recursos suficients i idonis per realitzar els encàrrecs que corresponguin.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133 , Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 6 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7F5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

1.2 Requisit de control anàleg als propis serveis

- a) S'ha verificat que en el segon paràgraf de l'article 3 dels Estatuts de SUMAR s'estableix que els encàrrecs dels socis o de les entitats que en depenguin o hi estiguin vinculades són d'execució obligatòria.
- b) L'art. 44 dels Estatuts de SUMAR disposa que l'establiment de les tarifes relatives als encàrrecs de gestió dels socis ha de ser suficient per atendre els costos directes i indirectes generats per la prestació del servei encarregat i l'art. 43 es determina que la prestació de serveis per encàrrec dels socis a SUMAR en qualitat de mitjà propi no podran en cap cas generar beneficis per la mercantil, que únicament podrà percebre compensació per les despeses reals generades per la prestació dels serveis, però no fan referència al fet que la compensació econòmica per la realització dels encàrrecs que li siguin conferits es realitzaran d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el mitjà propi, tal i com estableix l'article 32.2.a) de la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de contractes del sector públic.
- c) S'ha verificat el compliment de l'obligatorietat que si l'ens destinatari de l'encàrrec és un ens de personificació jurídica privada, que la totalitat del seu capital sigui de titularitat o aportació pública. Els articles 3, 9 i 12 dels Estatuts de SUMAR estableixen que el seu capital serà íntegrament públic, fet que s'ha constatat a través de la consulta realitzada a l'inventari d'entitats del sector públic, verificant que tots els seus socis són de titularitat pública.
- d) S'ha verificat que en els estatuts de SUMAR s'estableix:
- 1) Els poders adjudicadors respecte del qual té la condició de mitjà propi (primer paràgraf de l'article 3 dels Estatuts).
 - 2) El règim jurídic i administratiu dels encàrrecs que se li puguin conferir (segon paràgraf de l'article 3 dels Estatuts).
 - 3) Les activitats per a les quals es preveu la declaració com a mitjà propi (article 5.a) dels Estatuts).
 - 4) La impossibilitat de participar en licitacions públiques convocades pel poder adjudicador del que siguin mitjà propi personificat, sense perjudici que, quan no hi hagi cap licitador, se'ls pugui encarregar l'execució de la prestació objecte de les mateixes (setè paràgraf de l'article 3 dels Estatuts).
- e) S'ha constatat que SUMAR és mitjà propi personificat respecte de 2 o més poders adjudicadors. A tal efecte, s'ha verificat el control que aquests exerceixen sobre l'entitat:
- 1) D'acord amb l'art. 25.1 dels Estatuts de SUMAR la Junta General escollirà de forma consensuada els membres del Consell d'Administració, i com a mínim el 75% dels seus membres seran designats pels socis minoritaris en representació dels mateixos en el si del Consell. En la Junta General de SUMAR del dia 13 de setembre de 2023 s'acorda el nomenament de 9 socis proposats pels socis minoritaris per un període de 4 anys i s'estableix que els representaran a tots ells a tots els efectes i especialment en l'exercici del control anàleg conjunt sobre l'entitat.
 - 2) D'acord amb l'art. 23.2 dels estatuts de SUMAR, la Junta General de socis, en la qual cada participació concedeix al seu titular el dret a emetre un vot, pren acords pel vot favorable d'almenys 1/3 dels vots que representen al capital social i d'almenys el vot favorable del 50% del número de socis. La Junta escollirà els membres del Consell d'Administració, que és l'òrgan que dirigeix i administra la societat.
 - 3) D'acord amb la informació que consta a l'inventari d'entitats del sector públic, la Diputació de Girona ostenta la majoria del capital social de SUMAR, amb un 78,86%, l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallés posseeix un 7,83%, i la resta de socis minoritaris tenen una participació que oscil·la entre el 0,05% i el 0,52%. Aquest percentatge majoritari pot impedir als socis minoritaris

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864	
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 7 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7F5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

adoptar decisions significatives sobre el mitjà propi, la qual cosa seria contrari a la doctrina del Tribunal de Justícia de la Unió Europea que preveu que el control signifiqui una influència determinant sobre els objectius estratègics i decisions rellevants de la societat, sent un control efectiu i funcional, i no merament formal.

- 4) En el cinquè paràgraf de l'article 3 dels Estatuts de SUMAR s'estableix que ".....no podrà perseguir interessos contraris als dels seus socis ni a les entitats que en depenen que li hagin formulat encàrrecs de gestió.....".

1.3 Requisit d'activitat essencial

- a) S'ha verificat mitjançant certificat del Secretari del Consell d'Administració que l'entitat ha facturat el 87,73%, 93,38% i 94,22% de la seva facturació durant els anys 2020, 2021 i 2022 en serveis gestionats mitjançant encàrrecs a mitjà propi, donant compliment al percentatge mínim del 80% establert a l'article 32.2.b) de la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de contractes del sector públic. Addicionalment, s'ha comprovat el càlcul del 94,22% de l'any 2022 mitjançant la informació que consta als comptes anuals de l'entitat per aquest exercici, així com que aquest s'hagi realitzat d'acord amb les regles contingudes en la Circular conjunta, de 22 de març de 2019, de l'Advocacia General de l'Estat i de la Intervenció General de l'Administració l'Estat sobre criteris pel càlcul del còmput del requisit d'activitat exigida per la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de contractes del sector públic en aquelles entitats que siguin considerades mitjans propis.

2. ENCÀRRECS DE PRESTACIONS A MITJANS PROPIS PERSONIFICATS

2.1 Definició de l'encàrrec

Per tots els encàrrecs a mitjà propi analitzats, s'ha constatat que:

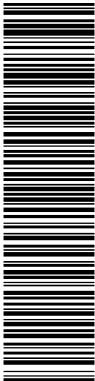
- a) Que les prestacions objecte de l'encàrrec estan incloses en l'àmbit de l'objecte social del mitjà propi, definit en l'article 5 dels Estatuts de SUMAR, i que es tracta de les mateixes prestacions que s'indiquen en el perfil del contractant del mitjà propi.
- b) A partir de la documentació revisada no s'ha pogut acreditar que quedin justificades les causes per les quals les diferents entitats han decidit realitzar l'encàrrec al mitjà propi, ni que aquesta opció sigui més eficient que altres alternatives, aplicant criteris de rendibilitat econòmica.
- c) En tots els casos els encàrrecs persegueixen relacions de contingut materialment contractual, a canvi d'una contraprestació econòmica, sense incloure funcions ni potestats públiques que alterin la titularitat de la competència.
- d) Que els encàrrecs o la documentació tècnica complementària (projectes, plecs de prescripcions tècniques o documents equivalents) no defineixen l'objecte de les prestacions amb el suficient nivell de detall per permetre una correcta valoració econòmica i la realització del corresponent seguiment i control del mateix.

2.2 Tarifes

Per tots els encàrrecs a mitjà propi analitzats, s'ha constatat que:

- a) No s'ha pogut acreditar l'existència d'unes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats.
- b) En el càlcul de la contraprestació econòmica s'hi afegeix en tots els casos un marge percentual per les despeses de gestió de SUMAR, sense que es justifiqui la seva vinculació amb els costos indirectes derivats de les despeses generals del mitjà propi.
- c) Si bé les entitats que realitzen els encàrrecs no han aprovat unes tarifes vinculades a aquest, el document que regula l'encàrrec estableix que la contraprestació serà sense IVA, atès el que preveu

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 8 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06 ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7F5536FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

l'article 20.8 de la Llei 37/1992 de 28 de desembre de l'Impost sobre el Valor Afegit. S'ha comprovat que les factures vinculades als encàrrecs s'han facturat sense IVA.

2.3 Formalització

- S'ha verificat per tots els encàrrecs analitzats que aquests s'han formalitzat en un document que estableix la seva durada, sense que hi hagi però un criteri homogeni alhora d'establir el termini de vigència. Per quatre dels encàrrecs analitzats s'estableix una durada de 4 anys amb una possible pròrroga de 4 anys més, mentre que per l'encàrrec per la gestió de Can Comelles (Esparreguera) s'estableix la possibilitat d'una pròrroga tàcita anual.
- De la documentació proporcionada per l'entitat s'ha constatat que pels expedients "gestió del centre de Porqueres, d'Agullana, SAD Garrotxa, SAD Girona, SAR Gironès, SIE Gironès, STPT Figueres, STPT Girona" el document de formalització (via conveni o addenda) de l'encàrrec a mitjà propi no es troba rubricat per alguna de les dues parts.

2.4 Modificacions de l'encàrrec

- Pels diferents expedients analitzats, s'ha constatat que en els documents en els quals es formalitza l'encàrrec a mitjà propi no es preveu la seva modificació. Malgrat això, s'ha verificat que dels 12 expedients que conformen la mostra d'encàrrecs analitzats, els expedients de gestió de la residència Can Comelles, SAD La Garrotxa, SSIB i SSF al Berguedà, han estat modificats, en tots els casos a través d'addendes al document que regula l'encàrrec.
- S'observa que aquells encàrrecs que han estat sotmesos a modificació, l'addenda conté una justificació formal de la modificació, sense que es defineixi amb el suficient nivell de detall el seu objecte, de manera que permeti quantificar-la d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat que realitza l'encàrrec.

2.5 Seguiment i control

- S'ha verificat que els convenis preveuen la creació de comissió de seguiment de l'encàrrec si bé a la pràctica són comissions per a analitzar i millorar la gestió diària del centre o servei però no del seguiment del compliment de l'encàrrec. No s'ha pogut acreditar el nomenament de la persona responsable del seguiment de la correcta execució de l'encàrrec ni l'existència d'actes degudament formalitzades per les parts amb la periodicitat i objecte definits.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 9 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06 ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7E5596F A050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS

A continuació es detalla la valoració de les al·legacions presentades per l'entitat:

1.1 Al·legació a la lletra a) de l'apartat 2. Opinió de l'informe provisional

SUMAR al·lega que la responsabilitat de la verificació que l'entitat disposa dels mitjans idonis i suficients per a executar l'encàrrec recau en els poders adjudicadors, que l'entitat actua en base al principi d'obediència deguda i que actualment està facilitant un certificat descriptiu dels mitjans i recursos dels quals disposa SUMAR.

Comentaris

Si bé és cert que aquesta responsabilitat recau sobre els poders adjudicadors, també ho és que la utilització d'aquesta figura només té sentit quan es selecciona un mitjà propi que compta amb els mitjans especialitzats per a realitzar l'encàrrec, acreditació que pot facilitar-se per SUMAR descrivint amb el detall suficient aquests mitjans amb la finalitat que el poder adjudicador ho pugui verificar formalment.

Conseqüències en l'informe definitiu

S'elimina el punt a) de l'apartat 2. Opinió i els punts a) i b) de l'apartat 3. Recomanacions de l'informe provisional i s'incorpora una recomanació amb el següent redactat:

Si bé en el primer paràgraf de l'article 3 dels Estatuts de SUMAR s'estableix que l'entitat té els mitjans suficients i idonis per prestar els serveis descrits en el seu objecte social, no consta que les entitats que han realitzat els encàrrecs hagin verificat formalment que el mitjà propi disposa de recursos suficients i idonis per realitzar l'encàrrec realitzat, tal i com estableix l'article 32.2.d) 2º de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic. Per aquest motiu, es recomana que s'elabori una Guia o manual que defineixi el procediment i la documentació que hauria de formar part de la preparació i formalització dels encàrrecs a realitzar, garantint d'aquesta manera que contenen tots els elements exigits per la normativa d'aplicació, entre ells la valoració de l'existència de mitjans propis suficients i adequats per a la prestació de l'encàrrec i que l'encàrrec a mitjà propi és més eficient que altres alternatives.

1.2 Al·legació a la lletra b) de l'apartat 2. Opinió de l'informe provisional

En resum, l'entitat al·lega que es compleixen els requisits de control anàleg establerts a l'article 32 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic i les resolucions 94 i 102/2023 del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic ja que la configuració legal de la influència decisiva que els socis han de tenir sobre el mitjà propi no es basa en el percentatge del capital social que posseeixin sinó en els mecanismes funcionals de control que tinguin aprovats en cada cas.

Comentaris

Ens trobem davant d'una fórmula de cooperació amb uns requisits a complir que no són pacífics, com, per exemple, es posa de manifest a les sentències del TSJC, actualment impugnades al TS, sobre els encàrrecs de gestió dels Ajuntaments d'Esparraguera i de Girona.

Conseqüències en l'informe definitiu

Tenint en compte aquests encàrrecs es troben pendents de sentència pel recurs de cassació interposat per l'entitat, s'elimina la lletra b) de l'apartat 2. Opinió de l'informe provisional i s'afegeix el següent paràgraf a l'apartat 1.2.e.3) de l'annex 1 de l'informe definitiu:

Aquest percentatge majoritari pot impedir als socis minoritaris adoptar decisions significatives sobre el mitjà propi, la qual cosa seria contrari a la doctrina del Tribunal de Justícia de la Unió Europea que preveu que el control signifiqui una influència determinant sobre els objectius estratègics i decisions rellevants de la societat, sent un control efectiu i funcional, i no merament formal.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 10 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7E5506FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

1.3 Al·legació a la lletra c) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional

L'Entitat al·lega que no és competent a l'efecte de documentar i motivar que l'encàrrec a mitjà propi és més eficient que altres alternatives i que en tot cas, col·labora amb les administracions sòcies per reforçar aquesta justificació, oferint informació tècnica i econòmica al respecte.

Comentaris

Un dels requisits necessaris per a utilitzar aquesta fórmula de cooperació es la justificació que l'encàrrec a mitjà propi és una opció més eficient que la contractació pública i resulta sostenible i eficaç, aplicant criteris de rendibilitat econòmica. Aquesta valoració ha d'estar justificada a l'expedient.

Com s'ha dit a l'apartat 1.1 d'aquest annex 2, aquesta responsabilitat recau sobre els poders adjudicadors, però SUMAR pot facilitar aquesta acreditació, proporcionant les corresponents valoracions, que hauran de ser validades per les administracions que realitzen l'encàrrec.

Conseqüències en l'informe definitiu

S'elimina el punt c) de l'apartat 2.Opinió i els punts a) i b) de l'apartat 3.Recomanacions de l'informe provisional, incorporant la recomanació indicada en l'apartat 1.1 d'aquest annex

1.4 Al·legació a la lletra d) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional

L'Entitat al·lega que l'encàrrec de gestió no és un contracte ni un conveni, sinó una ordre unilateral d'una administració al seu servei tècnic mancat d'autonomia, podent intervenir en qualsevol moment i aplicar les correccions que estimi oportunes sobre el funcionament i costos del servei.

Comentaris

No valorem la capacitat del poders adjudicadors a definir l'encàrrec, sinó la seva manca de formalització en el corresponent plec de prescripcions o document equivalent que defineixi amb el suficient nivell de detall l'objecte de les prestacions a realitzar pel mitjà propi i que ha de permetre la correcta valoració econòmica i la realització del corresponent seguiment i control de l'encàrrec.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

1.5 Al·legació a la lletra e) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional

L'Entitat al·lega que el competent per aprovar la corresponent tarifa és el poder adjudicador, incorporant a tots els encàrrecs una clàusula que determinen que l'entitat facturarà cada mes la despesa derivada de la gestió del servei.

Comentaris

Efectivament, les tarifes han d'atendre als costos efectius suportats pel mitjà propi, però s'han de calcular i aprovar pel poder adjudicador amb caràcter previ a la formalització de l'encàrrec. Alhora, el seu càlcul ha de servir, entre d'altres qüestions, per a establir el seu cost màxim que permetrà valorar la seva eficiència respecte altres alternatives de gestió.

Conseqüències en l'informe definitiu

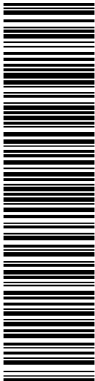
El redactat de l'informe definitiu, lletra b) de l'apartat 2.Opinió, queda de la manera següent:

No s'ha pogut acreditar l'existència d'unes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats. En el càlcul de la contraprestació econòmica s'hi afegeix en tots els casos un marge percentual per les despeses de gestió de SUMAR, sense que es justifiqui el seu càlcul.

I el redactat de l'informe definitiu, lletra a) de l'apartat 2.2 Tarifes de l'annex 1, queda de la manera següent:

No s'ha pogut acreditar l'existència d'unes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133, Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 11 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06
	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7E5596FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

1.6 Al·legació a la lletra f) de l'apartat 2. **Opinió de l'informe provisional**

L'Entitat al·lega que els encàrrecs de gestió són ordres o instruccions unilaterals d'un poder adjudicador al seu servei tècnic, i que aquestes són flexibles i adaptables, sense que sigui necessari que el propi document d'encàrrec prevegi la modificació, i que el poder adjudicador pot decidir canviar en qualsevol moment les condicions o extingir-lo.

Comentaris

Com s'ha dit abans, no valorem la capacitat del poders adjudicadors a definir i a modificar l'encàrrec, sinó la necessitat de preveure i justificar raonablement aquesta decisió.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

1.7 Al·legació a la lletra a) de l'apartat 3. **Recomanacions de l'informe provisional**

L'Entitat al·lega que actualment facilita al poder adjudicador un certificat descriptiu dels mitjans de què disposa per executar l'encàrrec i no considera necessari el desenvolupament d'una memòria, doncs es facilita el certificat citat i els treballadors del servei són objecte de subrogació.

Comentaris

Dissenyar una Guia o manual que sistematitzi el procediment i la documentació que han de formar part de la preparació i formalització dels encàrrecs realitzats, pot ajudar a les entitats locals i, també a SUMAR, a garantir que els expedients siguin complets i que es realitzin de conformitat amb la normativa d'aplicació.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté la recomanació, però redactada tal i com es recull a l'apartat 1.1 d'aquest annex.

1.8 Al·legació a la lletra b) de l'apartat 3. **Recomanacions de l'informe provisional**

L'Entitat al·lega que l'obligació de garantir que l'expedient contingui tots els elements exigits per la normativa és competència del poder adjudicador i no del mitjà propi.

Comentaris

Es dona per reproduïda l'explicació feta en l'anterior apartat.

Conseqüències en l'informe definitiu

Igualment, es manté la recomanació, però redactada tal i com es recull a l'apartat 1.1 d'aquest annex.

1.9 Al·legació a la lletra c) de l'apartat 3. **Recomanacions de l'informe provisional**

L'Entitat al·lega que la fixació de tarifes en relació a la gestió de serveis socials és pràcticament impossible, per la qual cosa s'opta per liquidacions justificatives periòdiques.

Comentaris

Es dona per reproduïda l'explicació indicada a l'apartat 1.5 d'aquest annex.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

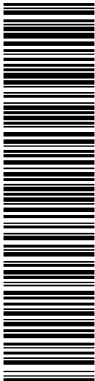
1.10 Al·legació a la lletra d) de l'apartat 3. **Recomanacions de l'informe provisional**

L'Entitat al·lega la seva impossibilitat de negociar els paràmetres dels encàrrecs en un pla d'igualtat amb els socis i que no pot establir una vigència determinada als encàrrecs de gestió.

Comentaris

Com s'ha dit abans, no es valora la capacitat del poders adjudicadors a definir i a modificar l'encàrrec, sinó la necessitat de preveure i justificar raonablement aquesta decisió.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe de control financer nº2024 /133 - Favorable amb observacions - Formar SUMAR - Auditoria pública 2022 PACF 2023	IDENTIFICADORS Nº: 2024/133 , Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions , País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Any document: 2024 , Núm. expedient: 2022/864	
ALTRES DADES Codi per a validació: 8K68T-QKE27-13X7E Data d'emissió: 9 de Juliol de 2024 a les 7:33:30 Pàgina 12 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 03/07/2024 14:23 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 04/07/2024 09:06	ESTAT SIGNAT 04/07/2024 09:06



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4318227 8K68T-QKE27-13X7E 80C189EAC7E1C567A7E5506FA050D98F6049641B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

1.11 Al·legació al contingut de l'Annex 1 de l'informe provisional

- Al·legació a la lletra c) de l'apartat 1.1 de l'Annex 1 de l'informe provisional (signatura dels documents penjats al perfil del contractant)

S'informa que s'ha esmenat i que ara hi consten els documents signats.

Comentaris

Les al·legacions presentades són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment. El contingut de l'annex 1 reflecteix el treball realitzat en la data de revisió.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

- Al·legació a la lletra d) de l'apartat 1.1 de l'Annex 1 de l'informe provisional (Manca de verificació per part dels poders adjudicadors del fet que SUMAR disposa dels mitjans suficients i idonis per prestar els serveis descrits en el seu objecte social)

L'Entitat al·lega que és una competència del poder adjudicador i no del mitjà propi i remet al certificat de mitjans que facilita als socis.

Comentaris

El paràgraf incorporat a l'annex 1 descriu el fet detectat durant els treballs realitzats.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

- Al·legació a la lletra a) de l'apartat 1.2 de l'Annex 1 de l'informe provisional (compensació dels encàrrecs de gestió)

L'Entitat descriu la previsió de l'article 32 de la LCSP en relació a les tarifes i el contingut dels seus Estatuts en relació amb aquesta qüestió.

Comentaris

El paràgraf incorporat a l'annex 1 descriu el fet detectat durant els treballs realitzats.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

- Al·legació a la lletra a) de l'apartat 2.3 de l'Annex 1 de l'informe provisional (durada del encàrrecs i homogeneïtat)

L'Entitat al·lega que no té autonomia ni capacitat per imposar una homogeneïtat temporal en els encàrrecs que li fan els seus socis.

Comentaris

El paràgraf incorporat a l'annex 1 descriu el fet detectat durant els treballs realitzats.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.