

Informe 53/1998-F

**Institut Català d'Assistència i
Serveis Socials (ICASS)**

Serveis residencials
Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 2 de maig de 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 53/1998-F relatiu a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), serveis residencials, exercici 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 10 de maig de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS	9
1.2.1. Creació, objecte i funcions.....	9
1.2.2. Organització.....	10
1.3. INTRODUCCIÓ AL SERVEI DE GESTIÓ DE RECURSOS ASSISTENCIALS PER A PERSONES GRANS: ESTRUCTURA, FUNCIONS I DESPESA DE L'EXERCICI 1997	12
1.4. FORMES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS	15
1.4.1. Residències pròpies, residències pròpies amb gestió contractada i places concertades.....	15
1.4.2. Centres residencials subvencionats i amb conveni	16
2. RESIDÈNCIES PRÒPIES, RESIDÈNCIES PRÒPIES AMB GESTIÓ CONTRACTADA I PLACES CONCERTADES	17
2.1. RESIDÈNCIES PRÒPIES	17
2.1.1. Nombre de places i centres.....	17
2.1.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça	18
2.2. RESIDÈNCIES PRÒPIES AMB GESTIÓ CONTRACTADA	19
2.2.1. Nombre de places i centres.....	20
2.2.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça	20
2.2.3. Fiscalització dels contractes de gestió de serveis en modalitat de concessió.....	22
2.2.4. Fiscalització de la despesa	24
2.2.5. Evolució del mòdul plaça/dia 1995-1998	25
2.3. PLACES CONCERTADES.....	25
2.3.1. Nombre de places i residències.....	26
2.3.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça	27
2.3.3. Fiscalització de la concertació	29
2.3.4. Fiscalització de la facturació de l'exercici de 1997	31
2.3.5. Evolució del mòdul plaça/mes 1995-1998	31
2.4. ANÀLISI ECONÒMICA DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ.....	33
3. CENTRES RESIDENCIALS SUBVENCIONATS.....	34
3.1. CONVENIS MARC AMB ENS LOCALS DE MÉS DE 20.000 HABITANTS	35
3.1.1. Nombre de convenis, residències i places	35
3.1.2. Fiscalització dels convenis	36

3.2.	Convenis de col·laboració amb ens locals de menys de 20.000 habitants.....	37
3.2.1.	Nombre de convenis, residències i places	37
3.2.2.	Fiscalització dels convenis	39
3.3.	SUBVENCIONS A ENTITATS LOCALS	39
3.3.1.	Nombre de places i residències.....	39
3.3.2.	Fiscalització de les subvencions	40
3.4.	SUBVENCIONS A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS	41
3.4.1.	Nombre de places i residències.....	42
3.4.2.	Fiscalització de les subvencions	44
4.	OBSERVACIONS.....	45
4.1.	CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS EN LES MODALITATS DE CONCESSIÓ I DE CONCERT	45
4.2.	CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB L'ADMINISTRACIÓ LOCAL	46
4.3.	SUBVENCIONS A ENS LOCALS I A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS D'INICIATIVA SOCIAL I PRIVADES SENSE FINALITAT DE LUCRE.....	46
5.	RECOMANACIONS.....	46
5.1.	CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS EN MODALITAT DE CONCESSIÓ I DE CONCERTS.....	46
5.2.	CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB L'ADMINISTRACIÓ LOCAL	47
5.3.	SUBVENCIONS A ENS LOCALS I A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS D'INICIATIVA SOCIAL I PRIVADES SENSE FINALITAT DE LUCRE.....	47
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	48

ABREVIACIONS

ABSS	Àrees bàsiques de Serveis Socials
AD	Autorització / Disposició
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICS	Institut Català de la Salut
INCAVOL	Institut Català del Voluntariat
INSERSO	Instituto Nacional de Servicios Sociales
IPC	Índex de preus al consum
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei 12/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques
mPTA	Milers de pessetes
MPTA	Milions de pessetes
OP	Obligació / Pagament
PAS	Pla d'actuació social

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

L'objecte d'aquest informe és la revisió de les formes de prestació dels serveis residencials per a la gent gran a càrrec del Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a Persones Grans: residències pròpies, residències pròpies donades en gestió i places concertades, per una banda, i centres residencials subvencionats i convenis per una altra.

L'abast temporal de la fiscalització és l'exercici 1997.

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Avaluació econòmica de les diferents formes de prestació dels serveis residencials pel que fa a les residències pròpies, les pròpies amb gestió contractada i les places concertades.
- Anàlisi del compliment de la legalitat en la contractació de la prestació de serveis residencials amb mitjans aliens (contractes de gestió, concerts, convenis i subvencions).
- Adequació de la despesa realitzada per mitjans aliens als compromisos acordats en cada un dels casos, així com la seva comptabilització.

Cal mencionar que no s'inclou la fiscalització dels serveis prestats a través de residències pròpies, encara que les dades de cost mitjà i despesa d'aquestes residències s'utilitzaran en l'avaluació econòmica de les diferents formes de prestació dels serveis residencials.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS

1.2.1. Creació, objecte i funcions

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), creat per la Llei 12/1983, de 14 de juliol, és l'entitat gestora de les prestacions d'assistència social i dels serveis socials de la Seguretat Social a Catalunya.

Sota la direcció i tutela del Departament de Benestar Social, l'ICASS desenvolupa la seva gestió en els àmbits d'actuació referits a l'atenció social primària i a l'atenció social especialitzada en les modalitats d'atenció a la vellesa i atenció a les persones amb disminució.

L'ICASS té personalitat jurídica pròpia i naturalesa d'entitat gestora de la Seguretat Social i gaudeix de plena capacitat jurídica i patrimonial. També gaudeix de reserva de nom i dels beneficis, excepcions i franquícies de qualsevulla naturalesa que la legislació general de l'Estat atribueixi a les entitats gestores de la Seguretat Social.

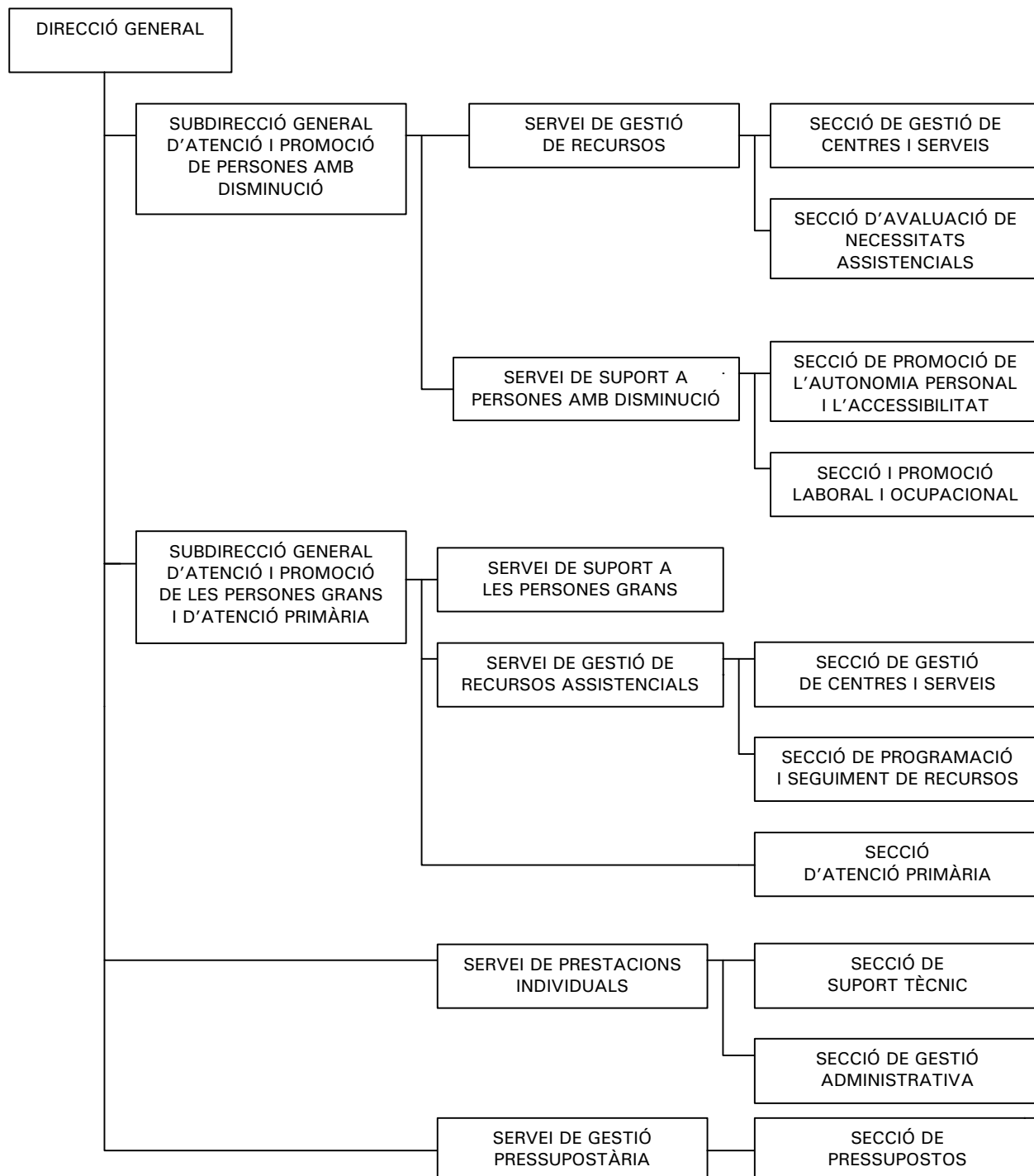
Està subjecte al règim de comptabilitat pública a més del marc jurídic pressupostari, amb referència especial a la Llei de finances públiques de Catalunya i a les successives lleis de pressupostos.

1.2.2. Organització

Durant el període examinat objecte del present informe, l'organització vigent era l'establerta pel Decret 239/1995, d'11 de juliol, de reestructuració de l'ICASS. El director general, com a màxim responsable funcional comandava dues subdireccions generals: la d'Atenció i Promoció de les Persones Disminuïdes, i la d'Atenció i Promoció de les Persones Grans i d'Atenció Primària; i dos serveis: el de Prestacions Individuals i el de Gestió Pressupostària.

L'organigrama vigent l'any 1997 era el següent:

ORGANIGRAMA ICASS 1997 (segons Decret 239/1995)



El present informe s'ocupa de les matèries confiades a la Subdirecció General d'Atenció i Promoció de les persones grans i d'Atenció Primària la qual, durant el període examinat, desenvolupava les següents funcions:

- En l'àmbit de l'Atenció primària, establir i gestionar els programes i les actuacions no confiats a les Corporacions locals, i prestar l'assessorament tècnic a les administracions i entitats fornidores de serveis socials d'atenció primària.
- En l'àmbit de les persones grans, avaluar les necessitats de recursos i d'actuacions destinades a cobrir les demandes d'aquest col·lectiu, fomentar les actuacions i les mesures adreçades a impulsar la seva participació plena en la societat i en la millora de la seva qualitat de vida, fixar els criteris d'aplicació dels barems reglamentaris per a ser beneficiaris dels serveis.

Dins el conjunt de tasques que es realitzaven des de l'àrea d'atenció a les persones grans, es distingien tres nivells que, tot i que interactuaven, obeïen a concepcions i activitats distintes. El primer nivell es relacionava amb les tasques de valoració de les circumstàncies personals dels afectats i amb la redacció d'un perfil de l'estat de necessitat; el segon nivell es derivava de les tasques d'assignació d'un servei o d'un programa com a idoni a un perfil individualitzat i concret; el tercer nivell constituïa el grup de tasques de gestió tècnica dels recursos assistencials.

Aquesta Subdirecció General comptava amb les unitats de treball següents:

- Servei de suport a les persones grans: responsable de valorar les necessitats de les persones grans sol·licitants d'algun recurs de caràcter socioassistencial.
- Servei de gestió de recursos assistencials per a les persones grans: responsable d'atendre les necessitats i situacions personals i familiars en què es trobin les persones grans mitjançant un conjunt de residències, centres de dia i habitatges tutelats.
- Secció d'Atenció primària: responsable de supervisar l'execució i prestar suport a les àrees bàsiques de serveis socials (ABSS), gestionar els serveis d'ajuda a domicili, menjadors socials, cases d'acollida per a dones, etc.

1.3. INTRODUCCIÓ AL SERVEI DE GESTIÓ DE RECURSOS ASSISTENCIALS PER A PERSONES GRANS: ESTRUCTURA, FUNCIONS I DESPESA DE L'EXERCICI 1997

El Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a Persones Grans té com a principals funcions les relacionades a continuació:

- Promocionar la creació i la implantació de recursos i actuacions en l'àmbit de les persones grans, d'acord amb les necessitats plantejades i la seva oportunitat.
- Establir els projectes marc als quals s'hauran d'ajustar les actuacions de cada tipus de recurs i programa. Per assolir aquest objectiu li correspon avaluar les ofertes de les entitats del sector i, atenent a la relació qualitat/cost, proposar aquelles entitats que han de ser concertades o subvencionades, o amb les quals convingui establir un conveni, així com fer-ne el seguiment.
- Gestionar l'activitat i atendre els costos dels establiments i dels serveis propis de l'ICASS dins l'àmbit de les persones grans.
- Dins el programa d'acolliment residencial, responsabilitzar-se de la creació i el manteniment d'una xarxa de residències col·laboradores, avaluar-ne el nivell de qualitat exigít, i efectuar-ne el reconeixement, la qualificació, l'assessorament tècnic i el seguiment.

Ateses les necessitats i situacions familiars en què es troben les persones grans, es disposa d'un conjunt d'establiments residencials permanents i diürns, constituïts per residències, centres de dia i casals.

A continuació es mostra la composició de la xarxa i els seus recursos econòmics de funcionament per a l'exercici de 1997:

Quadre 1.2.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS PRESSUPOST 1997 – OBLIGACIONS RECONEGUDES PER ACTIVITATS DEL SERVEI DE GESTIÓ DE RECURSOS ASSISTENCIALS PER A LES PERSONES GRANS	
CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES
Centres residencials	9.746.101
Centres de dia	666.348
Habitatges tutelats	3.484
Casals	163.593
Foment	25.490
TOTAL	10.605.016
Despeses de manteniment	6.984.003
Despeses de personal (1)	3.621.013

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost per activitats de l'ICASS 1997, i de la informació facilitada sobre despeses de personal pel Servei de gestió de recursos assistencials per a les persones grans.

(1) Despeses de personal de centres residencials propis.

a) Centres residencials

Les residències assistides són establiments que atenen, de forma integral i continuada, aquelles persones grans que pateixen un deteriorament físic o psíquic, o una problemàtica social que minvi la seva capacitat d'autonomia, i que, voluntàriament, han demanat d'ingressar-hi.

Els seus objectius són facilitar un entorn substitutiu de la llar, adequat i adaptat a les necessitats d'assistència, i afavorir la recuperació o el manteniment del màxim grau possible d'autonomia personal i social.

Les funcions que realitzen són: allotjament, manutenció, acolliment i convivència, atenció personal en les activitats de la vida diària, bugaderia, higiene personal, suport social, així com garantir l'assistència sanitària.

b) Centres de dia

Els centres de dia són establiments d'acolliment diürn que ofereixen suport, tractament integral i rehabilitació a les persones grans. Prestant aquests serveis, els centres de dia desenvolupen funcions complementàries de la llar familiar i constitueixen una alternativa a l'internament residencial. Els destinataris d'aquest tipus de centres són les persones grans que, tot i desitjar romandre a casa seva, es veuen afectades per un deteriorament físic o cognoscitiu, amb dificultats socials, que els fan disminuir la seva capacitat d'autonomia.

c) Habitatges tutelats

Són establiments que es componen d'un conjunt d'habitatges amb estances d'ús comú que ofereixen un servei d'acolliment alternatiu a persones grans autònomes, les circumstàncies sociofamiliars de les quals no els permeten de romandre en la pròpia llar.

d) Casals

Centres d'acolliment, esbarjo i convivència per a les persones grans. Les funcions que realitzen són d'acollida, activitats socioculturals, de lleure, etc.

e) Foment

Correspon a la subvenció a l'Institut Català del Voluntariat (INCAVOL).

1.4. FORMES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS

El Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del sistema català de serveis socials, redefiní les condicions funcionals i la tipologia dels serveis i dels establiments socials.

El Servei de Gestió de Recursos Assistencials cobreix les necessitats de prestació dels serveis residencials a persones grans a través de les residències pròpies gestionades pel mateix ICASS, de les residències pròpies donades en gestió a entitats de serveis socials i de la concertació de places en residències públiques i privades.

A més a més, l'ICASS ajuda al manteniment de residències públiques sota la forma de convenis interadministratius de col·laboració o de subvencions i al manteniment, mitjançant subvencions, de residències d'entitats de serveis socials. A continuació es mostra el detall de les obligacions reconegudes en l'exercici 1997 per cada una de les actuacions esmentades:

Quadre 1.3.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS SERVEI DE GESTIÓ DE RECURSOS ASSISTENCIALS PER A LES PERSONES GRANS EXERCICI 1997 – OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	OBLIGACIONS RECONEGUDES	
Centres residencials:		8.866.570
Gestió pròpia	4.853.809	
Donades en gestió	2.277.717	
Places concertades	1.735.044	
Subvencions i convenis:		879.531
Convenis marc	200.852	
Convenis interadministratius	217.245	
Subvencions a ens locals	214.642	
Subvencions a entitats d'iniciativa social	246.792	
TOTAL		9.746.101

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost d'activitats de l'ICASS per a 1997 i de la informació facilitada pel Servei de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

1.4.1. Residències pròpies, residències pròpies amb gestió contractada i places concertades

Les residències pròpies són centres residencials propietat de l'ICASS, el qual en gestiona el seu funcionament amb personal propi.

Les residències pròpies amb gestió contractada, de la mateixa manera que en el cas anterior, són centres residencials propietat de l'ICASS. La gestió és a càrrec

d'entitats de serveis socials basant-se en contractes de gestió de serveis públics en modalitat de concessió.

Les places concertades consisteix en la contractació de places en centres residencials propietat d'entitats de serveis socials públiques i privades.

1.4.2. Centres residencials subvencionats i amb conveni

A més de la prestació de serveis residencials mitjançant les formes descrites anteriorment, l'ICASS participa en el finançament de les despeses de centres residencials d'entitats locals i d'institucions sense finalitat de lucre.

Aquesta participació en el finançament s'instrumenta amb quatre modalitats: convenis marc amb ens locals de més de 20.000 habitants, convenis amb ens locals de menys de 20.000 habitants, subvencions a entitats locals i subvencions a institucions sense finalitat de lucre.

- Convenis marc amb ens locals de més de 20.000 habitants

Són convenis signats entre el Departament de Benestar Social i entitats locals de més de 20.000 habitants, a partir d'una convocatòria pública anual. Estan formats per un protocol general que inclou diferents programes i actuacions en l'àmbit dels serveis socials i benestar social, entre els quals hi ha l'Atenció Especialitzada a la Gent Gran.

- Convenis amb ens locals de menys de 20.000 habitants

Són convenis de cooperació interadministrativa entre l'ICASS i entitats locals de menys de 20.000 habitants, a l'empara del que preveu el Decret 39/1988, d'11 de febrer, regulador de la promoció, el finançament i les prestacions econòmiques dels serveis socials.

Aquests convenis suposen la principal font de finançament d'aquestes residències, motiu pel qual l'ICASS en gestiona directament el sistema d'admissió de sol·licituds d'ingrés.

- Subvencions a entitats locals

Són subvencions a entitats locals de menys de 20.000 habitants, atorgades anualment mitjançant convocatòria pública. Tenen per objecte l'ajut a diferents programes de manteniment entre els quals hi ha els serveis d'atenció a la vellesa.

- Subvencions a institucions sense finalitat de lucre

Són subvencions per al manteniment de diferents programes, entre els quals hi ha els serveis residencials a la vellesa. En són destinatàries les institucions de serveis socials d'iniciativa social i les privades sense finalitat de lucre.

2. RESIDÈNCIES PRÒPIES, RESIDÈNCIES PRÒPIES AMB GESTIÓ CONTRACTADA I PLACES CONCERTADES

2.1. RESIDÈNCIES PRÒPIES

Com s'ha comentat en la introducció les residències pròpies, són centres residencials propietat de l'ICASS, el qual en gestiona el funcionament amb personal propi.

2.1.1. Nombre de places i centres

A continuació es mostra el detall dels centres residencials que gestiona el mateix ICASS, indicant el nombre de places, la procedència de cada un d'ells i l'any del traspàs en aquells que provenen d'una altra administració o l'any d'obertura en aquells que són de construcció pròpia.

Quadre 2.1.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS					
CENTRES RESIDENCIALS GESTIONATS PER L'ICASS					
EXERCICI 1997 - NOMBRE DE PLACES I CENTRES					
NOM DE L'ESTABLIMENT	COMARCA	MUNICIPI	PLACES	ADMINISTRACIÓ DE PROCEDÈNCIA	
				ORIGEN	ANY
Residència d'avis de Reus	Baix camp	Reus	142	INSERSO	1985
Residència assistida de Sant Roc	Barcelonès	Badalona	40	Generalitat	1989
Residència assistida de Gràcia	Barcelonès	Barcelona	22	Generalitat	1987
Residència assistida "El Mil·lenari"	Barcelonès	Barcelona	62	Generalitat	1989
Residència assistida "Laia González"	Barcelonès	l'Hospitalet	60	Generalitat	1989
Residència d'avis de Santa Coloma	Barcelonès	Sta. coloma G.	185	INSERSO	1985
Residència Jaume I	Conca de Barberà	l'Espluga de Fr.	130	Dip.Tarragona	1994
Residència de la tercera edat Conca de Barberà	Conca de Barberà	Montblanc	70	Dip.Tarragona	1994
Residència per a gent gran "Puig d'en Roca"	Gironès	Girona	178	Dip.Girona	1994
Residència d'avis la Creu de Palau	Gironès	Girona	233	INSERSO	1985
Residència d'avis de Mataró	Maresme	Mataró	222	INSERSO	1985
Residència Natxaret	Ribera d'Ebre	Móra d'Ebre	80	Dip.Taragona	1994
Residència Ilar Sant Josep	Segrià	Lleida	90	Generalitat	1995
Residència Mare de Déu de la Mercè	Tarragonès	Tarragona	117	Dip.Tarragona	1994
Residència d'avis Sant Llorenç	Vallès occidental	Sant Llorenç	180	INSERSO	1985
Residència d'avis de Terrassa	Vallès occidental	Terrassa	198	INSERSO	1985
TOTAL NOMBRE DE PLACES (16 RESIDÈNCIES)			2.009		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

S'observa que del total de places residencials gestionades per l'ICASS, 1.160 places provenen de l'INSERSO i representen el 57,7%, 575 places provenen de les diputacions de Girona i Tarragona i representen el 28,6% i 274 són de construcció pròpia i representen el 13,6%.

2.1.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça

A continuació es mostren les despeses de l'exercici 1997 dels centres residencials gestionats per l'ICASS dividides entre despeses de personal (capítol 1) i despeses de béns corrents i serveis (capítol 2).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 53/1998-F

Quadre 2.1.B

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS					
CENTRES RESIDENCIALS GESTIONATS PER L'ICASS					
EXERCICI 1997 - COST DEL SERVEI					
NOM DE L'ESTABLIMENT	MUNICIPI	PLACES	DESPESES CAPÍTOL I	DESPESES CAPÍTOL II	TOTAL DESPESES
Residència d'avis de Reus	Reus	142	257.518	58.191	315.709
Residència assistida de Sant Roc	Badalona	40	99.412	47.485	146.897
Residència assistida de Gràcia	Barcelona	22	61.604	33.668	95.272
Residència assistida "El Mil·lenari"	Barcelona	62	120.248	55.763	176.011
Residència assistida "Laia González"	l'Hospitalet	60	120.773	55.011	175.784
Residència d'avis de Santa Coloma	Sta. Coloma G.	185	309.768	84.291	394.059
Residència Jaume I	l'Espluga de Fr.	130	177.566	51.076	228.642
Residència de la tercera edat Conca de Barberà	Montblanc	70	174.903	42.969	217.872
Residència per a gent gran "Puig d'en Roca"	Girona	178	419.782	155.159	574.941
Residència d'avis la Creu de Palau	Girona	233	398.403	126.608	525.011
Residència d'avis de Mataró	Mataró	222	332.734	109.335	442.069
Residència Natzeret	Móra d'Ebre	80	150.373	40.953	191.326
Residència llar Sant Josep	Lleida	90	220.063	83.630	303.693
Residència Mare de Déu de la Mercè	Tarragona	117	214.504	80.936	295.440
Residència d'avis Sant Llorenç	Sant Llorenç	180	253.794	85.487	339.281
Residència d'avis de Terrassa	Terrassa	198	309.568	101.922	411.490
Despesa no imputable (1)				2.155	2.155
TOTAL DESPESA 1997		2.009	3.621.013	1.214.639	4.835.652
Despesa de l'exercici 1996 (2)				18.157	18.157
TOTAL DESPESA COMPTABILITZADA EL 1997			3.621.013	1.232.796	4.853.809

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

Notes:

(1) Despeses d'indemnitzacions per trasllats no imputables a cap centre.

(2) Despesa compromesa en l'exercici 1996.

De les dades exposades en el quadre anterior es pot obtenir el cost mitjà anual per plaça d'aquests centres residencials, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 2.1.C

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS		
CENTRES RESIDENCIALS GESTIONATS PER L'ICASS		
EXERCICI 1997 – COST MITJÀ PLAÇA/ANY		
DESPESA 1997	NOMBRE DE PLACES	COST MITJÀ ANUAL
4.835.652	2.009	2.407

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

2.2. RESIDÈNCIES PRÒPIES AMB GESTIÓ CONTRACTADA

Com s'ha comentat en la introducció les residències amb gestió contractada, són centres residencials propietat de l'ICASS gestionats per entitats de serveis

socials privades (fundacions, associacions, instituts, societats, cooperatives) a partir de contractes de gestió de serveis públics en modalitat de concessió.

2.2.1. Nombre de places i centres

El quadre que segueix mostra el detall dels centres residencials amb gestió contractada, indicant el nombre de places, la seva localització i l'any d'obertura del centre.

Quadre 2.2.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS				
CENTRES RESIDENCIALS AMB GESTIÓ CONTRACTADA				
EXERCICI 1997 - NOMBRE DE PLACES I CENTRES				
NOM DE L'ESTABLIMENT	COMARCA	MUNICIPI	PLACES	ANY D'OBERTURA
Residència de gent gran "els Arcs"	Alt Empordà	Figueres	84	1993
Residència assistida "Font dels Capellans"	Bages	Manresa	58	1988
Residència assistida "Baix Camp"	Baix Camp	Cambrils	52	1986
Residència assistida "Jaume Nualart"	Baix Llobregat	Cornellà	72	1990
Residència assistida "Parc Serentill"	Barcelonès	Badalona	56	1991
Residència "Jaume Batlle"	Barcelonès	Barcelona	78	1992
Residència assistida de la Verneda	Barcelonès	Barcelona	80	1993
Residència de les Corts	Barcelonès	Barcelona	85	1995
Residència per a gent gran d'Horta	Barcelonès	Barcelona	72	1992
Residència assistida de la Trinitat	Barcelonès	Barcelona	48	1986
Residència assistida "les Garrigues"	Garrigues	les Borges Bla.	59	1986
Residència assistida de la Sènia	Montsià	la Sènia	18	1990
Residència assistida Comtes d'Urgell	Noguera	Balaguer	86	1996
Residència assistida "Serafí Casanovas Sansa"	Pallars Sobirà	Sort	24	1990
Residència assistida comarcal de Campdevàrol	Ripollès	Campdevàrol	60	1996
Residència assistida de Bellpuig	Urgell	Bellpuig	61	1994
Residència Sant Pere Claver	Urgell	Verdú	36	1993
Residència geriàtrica Sant Antoni	Vall d'Aran	Vielha	28	1990
Residència d'avis de Sant Cugat del Vallès	Vallès Occidental	Sant Cugat	68	1992
Centre residencial per a gent gran de l'Ametlla del V.	Vallès Oriental	l'Ametlla del V.	32	1992
Residència Santa Rosa	Vallès Oriental	Mollet	80	1994
TOTAL NOMBRE DE PLACES (21 RESIDÈNCIES)			1.237	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

Tots aquests són centres de nova construcció a càrrec dels pressupostos de la Generalitat. És de destacar que la mitjana de places per residència és de 58,9, mentre que en els centres gestionats directament per l'ICASS (quadre 2.1.A) aquesta mitjana era de 125,6 places.

2.2.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça

A continuació es mostren les despeses de l'exercici 1997 d'aquests centres residencials amb gestió contractada. Aquestes despeses apareixen comptabilitzades en el capítol 2 del pressupost de l'ICASS i corresponen a la

facturació de les entitats gestores a partir del mòdul plaça/dia establert en el contracte.

Quadre 2.2.B

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS CENTRES RESIDENCIALS AMB GESTIÓ CONTRACTADA EXERCICI 1997 - COST DEL SERVEI			
NOM DE L'ESTABLIMENT	GESTORA	PLACES	DESPESES
Residència de gent gran "els Arcs"	GERS SA	84	155.900
Residència assistida "Font dels Capellans"	Fundació Ass. del Bages	58	111.303
Residència assistida "Baix Camp"	Fundació Vallparadís FPC	52	91.103
Residència assistida "Jaume Nualart"	GERS SA	72	135.418
Residència assistida "Parc Serentill"	F. H. Chesire	56	104.378
Residència "Jaume Batlle"	CATSAR SA	78	140.854
Residència assistida de la Verneda	MUTUAM	80	148.587
Residència de les Corts	Vila i Crisol SL	85	148.544
Residència per a gent gran d'Horta	Vila i Crisol SL	72	133.648
Residència assistida de la Trinitat	Fundació Vallparadís FPC	48	89.146
Residència assistida "les Garrigues"	GERS SA	59	111.044
Residència assistida de la Sènia	SAGES SA	18	29.423
Residència assistida Comtes d'Urgell	Institut Pere Mata SA	86	144.992
Residència assistida "Serafí Casanovas Sansa"	Germanes Pobres	24	35.465
Residència assistida comarcal de Campdevàrol	Grup VL	60	110.576
Residència assistida de Bellpuig	Institut Pere Mata SA	61	105.435
Residència Sant Pere Claver	Germanes Pobres S.Pere Claver	36	56.697
Residència geriàtrica Sant Antoni	GECES SA	28	72.067
Residència d'avis de Sant Cugat del Vallès	GERS SA	68	127.340
Centre residencial per a gent gran de l'Ametlla del V.	Fundació Vallparadís FPC	32	59.218
Residència Santa Rosa	AMAD	80	148.332
TOTAL DESPESA 1997		1.237	2.259.470
Diferència (1)			18.247
TOTAL DESPESA COMPTABILITZADA EL 1997			2.277.717

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les persones grans.

- (1) Aquesta diferència prové d'errors d'imputació a Serveis Residencials de despeses corresponents a Centres de Dia (14,93 MPTA) i regularitzacions (3,31 MPTA).

De les dades exposades en el quadre anterior es pot obtenir el cost mitjà anual per plaça d'aquests centres residencials, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 2.2.C

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS CENTRES RESIDENCIALS AMB GESTIÓ CONTRACTADA EXERCICI 1997 – COST MITJÀ PLAÇA/ANY		
DESPESES 1997	NOMBRE DE PLACES	COST MITJÀ ANUAL
2.259.470	1.237	1.827

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les persones grans

2.2.3. Fiscalització dels contractes de gestió de serveis en modalitat de concessió

La contractació de la gestió de serveis residencials per a la gent gran s'està realitzant des de l'any 1986 i s'inicià amb l'obertura dels primers centres que foren les residències assistides del Baix Camp, la Trinitat i les Garrigues. Fins a l'any 1995 els era d'aplicació la Llei de contractes de l'Estat, text articulat aprovat per Decret 923/1965, de 8 d'abril i, a partir de la seva publicació, la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.

El tipus de contracte és el de gestió de serveis públics en modalitat de concessió, la forma ordinària d'adjudicació dels quals és el sistema de concurs.

En tots els casos es tracta de centres residencials construïts per la Generalitat de Catalunya, i són propietat de l'ICASS. D'acord amb el contracte de gestió de serveis públics, l'adjudicatari que presta el servei es compromet al manteniment i reposició dels béns i del material. Només en els casos en què s'han de fer grans inversions, per transformació o ampliació, se'n fa càrrec l'ICASS.

Els contractes de gestió engloben tots els serveis que es presten en el centre: residència, centre de dia, casal i, en algun cas, habitatge tutelat. L'import contractat es fixa en funció d'un mòdul dia/plaça i del tipus i nombre de places de què disposa el centre. El preu pel sosteniment de les places vacants es fixa a raó del 75% del mòdul dia/plaça.

La vigència dels contractes s'estableix sempre des de la seva signatura fins al 31 de desembre de l'any en qüestió per tal d'ajustar-los a les disponibilitats pressupostàries. Posteriorment es van formalitzant pròrroques anuals. En els contractes signats abans de la Llei 13/95 es limitaven les pròrroques fins a quatre anualitats. En el període considerat, les clàusules administratives particulars ampliaren aquest període a sis anualitats.

La revisió del procés de contractació s'ha realitzat sobre una mostra que suma un total de 1.602 MPTA i representa el 70,9% de la despesa realitzada per aquest concepte durant l'any 1997.

Atès que, com s'ha dit, aquestes activitats s'iniciaren l'any 1986, alguns dels expedients seleccionats en la mostra de l'any 1997 són pròrroques de contractes anteriors. En aquests casos s'ha revisat l'expedient inicial de contractació i les successives pròrroques.

La fiscalització realitzada ha donat lloc a les següents observacions:

- L'ICASS disposa d'un Plec de clàusules administratives particulars, comú a tots aquests contractes, degudament aprovat per l'òrgan de contractació (director general), previ informe de l'assessoria jurídica.

Complementàriament, a cada expedient de contractació s'hi incorporen dos documents: un *Quadre de característiques* i un *Plec de clàusules tècniques*. El quadre de característiques concreta l'objecte, la forma d'adjudicació i el component economicopressupostari de l'operació contractual. El Plec de clàusules tècniques es correspon amb el que l'article 52 de la LCAP anomena "prescripcions tècniques". Aquests documents no han estat objecte d'aprovació expressa en considerar que aquesta venia inclosa dins l'acte global d'aprovació de l'expedient previ a l'inici del procediment d'adjudicació.

- El Plec de clàusules administratives particulars aprovat l'any 1986 establí que la Junta Econòmica Central de l'ICASS havia de constituir-se en Mesa de Contractació en les actuacions contractuals. No obstant això, les meses actuant en els expedients revisats no coincideixen exactament amb la composició de l'esmentada Junta nomenada per Resolució del conseller, de 13 de setembre de 1993, sense que s'hagi deixat constància documental, en els susdits expedients, dels canvis en la seva composició.
- La documentació constitutiva dels contractes inicials mostra sovint incoherències de datació i vigència quan, d'acord amb l'art. 50.5 de la LCAP les clàusules administratives i les prescripcions tècniques, en formar part integrant d'un únic compromís contractual, haurien d'abastar el mateix període de vigència.
- La tramitació de les pròrroques pateix sovint retards que fan ultrapassar el termini de vigència del contracte en curs.
- Tot i que totes les adjudicacions s'han publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) algunes han ultrapassat el termini de 48 dies atès que s'han agrupat les publicacions en tres lliuraments a l'any.
- En un cas examinat de reversió de servei per exhauriment de contracte no s'atengueren en la seva totalitat els requisits formals acreditatius de l'estat i integritat dels béns lliurats per l'adjudicatari d'acord amb les previsions de l'article 165 de la LCAP.
- En un contracte signat l'any 1994, un error aritmètic en la revisió de preus aplicada per a l'any 1995 va produir dins aquesta anualitat una desviació de despesa d'1,2 MPTA.

- El procediment informàtic interdepartamental utilitzat per la Generalitat, durant 1997, per a la remissió informativa sobre contractes i pròrroques a la Junta Consultiva de Contractació no permeté conservar constància de les trameses realitzades, amb la qual cosa no s'ha pogut practicar cap comprovació al respecte.

2.2.4. Fiscalització de la despesa

L'entitat gestora factura amb una periodicitat mensual, pel total de places ocupades i vacants durant el mes, i tramet la documentació al Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les persones grans dins els deu primers dies del mes següent.

La factura presentada es revisa en el susdit Servei pel que fa a la correcció de les operacions aritmètiques, a l'adequació amb el contracte i al nombre de places ocupades i vacants. Aquesta última comprovació es fa a partir de les comunicacions d'incidències d'altres i baixes de la mateixa entitat gestora. Un cop revisada, la factura és conformada pel cap de servei.

El mateix Servei confecciona el document comptable OP (Obligació / Pagament), el qual, juntament amb la factura, passen a Intervenció per a la seva fiscalització i comptabilització definitiva.

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

- Tal com s'ha descrit anteriorment, el Servei de Gestió de Recursos Assistencials únicament confronta les dades d'altres i baixes d'usuaris amb la informació procedent de l'entitat gestora que factura el servei. El risc de facturacions indegudes, però, es veu minimitzat donada la plena ocupació de les places i el control indirecte de les baixes per defunció o ingrés hospitalari. D'altra banda el servei d'Inspecció realitza controls permanents i rotatoris sobre el funcionament i la documentació de totes les residències contractades.
- Com a conseqüència d'allò que s'ha dit en relació al retard de les pròrroques, alguns documents comptables d'inici de l'annualitat se suporten en pròrroques contractuals tàcites insuficientment documentades.
- Com a conseqüència del mateix fet del paràgraf anterior, s'ha donat el cas, en dos expedients, que el preu d'estada satisfet a partir de l'annualitat precedent no ha recollit en els primers mesos la rebaixa de tarifa pactada en la pròrroga. Un d'aquests casos, a més, s'ha vist afectat pel canvi de contractista, la qual cosa ha produït el fet anòmal d'estendre les liquidacions de principi d'any a nom del contractista anterior.

2.2.5. Evolució del mòdul plaça/dia 1995-1998

Els preus del mòdul plaça/dia aplicats a la contractació de gestió de serveis públics han seguit, en el període 1995-1998, la següent evolució:

Quadre 2.2.D

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS CENTRES RESIDENCIALS AMB GESTIÓ CONTRACTADA EVOLUCIÓ DEL MÒDUL PLAÇA/DIA 1995 – 1998				
NOM DE L'ESTABLIMENT	MÒDUL PLAÇA/DIA			
	1995	1996	1997	1998
Residència de gent gran "els Arcs"	4.968	5.092	5.092	5.194
Residència assistida "Font dels Capellans"	5.161	5.290	5.270	5.375
Residència assistida "Baix Camp"	4.963	5.087	5.087	5.189
Residència assistida "Jaume Nualart"	5.038	5.164	5.164	5.267
Residència assistida "Parc Serentill"	5.000	5.125	5.125	5.228
Residència "Jaume Batlle"	4.949	5.073	4.870	4.967
Residència assistida de la Verneda	4.707	5.092	5.092	5.140
Residència de les Corts	4.675	4.792	4.792	4.888
Residència per a gent gran d'Horta	4.968	5.092	5.091	5.193
Residència assistida de la Trinitat	4.968	5.092	5.092	5.300
Residència assistida "les Garrigues"	5.038	5.164	5.164	5.267
Residència assistida de la Sènia	4.555	4.696	4.669	4.762
Residència assistida Comtes d'Urgell	- -	3.913	3.913	3.991
Residència assistida "Serafí Casanovas Sansa"	3.982	4.082	4.082	4.164
Residència assistida comarcal de Campdevànol	- -	4.100	4.100	4.182
Residència assistida de Bellpuig	4.555	4.751	4.751	4.846
Residència Sant Pere Claver	4.221	4.327	4.327	4.414
Residència geriàtrica Sant Antoni	6.826	6.997	6.997	(1) - -
Residència d'avis de Sant Cugat del Vallès	5.038	4.282	4.282	4.368
Centre residencial per a gent gran de l'Ametlla del V.	4.949	5.073	5.073	5.174
Residència Santa Rosa	4.968	5.092	5.092	5.194

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

(1) La gestió de la Residència geriàtrica Sant Antoni de Viella fou delegada al Consell Comarcal de la Vall d'Aran en l'exercici 1998.

L'increment de preus que s'aplicà en les pròrroques per a l'exercici 1996 fou del 2,5%. En l'exercici 1997 no s'aplicà cap increment i en l'exercici 1998 l'increment aplicat fou del 2,0%. En els casos en què hi ha una nova contractació s'han donat variacions interanuals tant a l'alta com a la baixa.

2.3. PLACES CONCERTADES

Com s'ha comentat en la introducció, es tracta de la contractació de places en centres residencials propietat d'entitats de serveis socials públiques i privades.

2.3.1. Nombre de places i residències

En l'exercici 1997 es concertaren 1.197 places residencials per a les persones grans en 42 centres, dels quals 37 són de titularitat privada (88,1%). La mitjana de places concertades per centre és de 28,5. En tots els casos l'inici de la concertació havia estat anterior a l'any 1996.

Cal dir que és requisit per a concertar places que els centres residencials estiguin inscrits en el Registre d'entitats, serveis i establiments de serveis socials.

A continuació es mostra el detall dels centres i les places concertades, indicant la seva localització, titularitat i l'any de la primera concertació.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 53/1998-F

Quadre 2.3.A

ICASS - PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS					
PLACES CONCERTADES					
EXERCICI 1997 - NOMBRE DE PLACES CONCERTADES I CENTRES					
NOM DE L'ESTABLIMENT	COMARCA	MUNICIPI	PLACES	TITULARITAT	PRIMER CONCERT
Residència Alt Camp	Alt Camp	Valls	56	Ajunt.	1994
Residència Els Pins	Alt Empordà	l'Escala	30	Privat	1995
Residència Nova Vida	Alt Empordà	Roses	50	Privat	1992
Hospital de Sant Andreu de Manresa	Bages	Manresa	30	Privat	1994
Hospital-Residència de la Vila de Moià	Bages	Moià	7	Privat	1993
Residència de Vells "Casa Nostra"	Baix Ebre	Deltebre	8	Ajunt.	1994
Resid. Diocesana Ancians "S.Miguel Arcangel"	Baix Ebre	Tortosa	20	Privat	1994
Resid. Per a Gent Gran H. i Llars de la Sta. Creu	Baix Ebre	Tortosa	105	Privat	1994
Hospital Municipal de Sant Feliu de Guíxols	Baix Empordà	S. Feliu de Guíxols	10	Ajunt.	1992
Residencial Les Deus	Baix Llobregat	Corbera de Ll.	10	Privat	1995
Llar Municipal d'Avis Dr. Josep Mestre	Baix Llobregat	Molins de Rei	19	Ajunt.	1992
Residència SOPHOS	Baix Llobregat	S. Vicenç dels H.	20	Privat	1995
Residència-Hospital Sant Antoni Abat	Baix Penedès	Arboç	10	Ajunt.	1994
Geriàtric Aragó	Barcelonès	Barcelona	15	Privat	1995
Casa Asil de Sant Andreu de Palomar	Barcelonès	Barcelona	70	Privat	1992
Institut del Desert de Sarrià	Barcelonès	Barcelona	17	Privat	1990
Llar de la Mercè	Barcelonès	Barcelona	22	Privat	1991
Hospital de Sant Miquel	Barcelonès	Barcelona	70	Privat	1990
Residència Pubilla Casas	Barcelonès	l'Hospitalet de Ll.	20	Privat	1990
Residència Santa Eulàlia	Barcelonès	l'Hospitalet de Ll.	37	Privat	1991
Residència d'Avis La Torrassa	Barcelonès	l'Hospitalet de Ll.	24	Privat	1992
Casal d'Ass. Benèf. "Resid. de Vells Puig-Reig"	Berguedà	Puig-Reig	23	Privat	1990
Llar-residència "Ntra. Sra. del Carme"	Conca de B.	Sta. Coloma de Q.	17	Privat	1994
Casa de Amparo	Garraf	Vilanova i la G.	30	Privat	1990
Residència Hotel Impala	Maresme	Arenys de Mar	25	Privat	1991
Residència Geriàtrica Títus	Maresme	Arenys de Mar	50	Privat	1992
Residència Geriàtrica Calma	Maresme	Cabrils	16	Privat	1990
Centro Médico Nazaret	Maresme	Malgrat de Mar	35	Privat	1992
Llar-Residència Geriàtrica "Montserrat"	Maresme	Masnou	18	Privat	1991
Residència "Aura"	Osona	Manlleu	12	Privat	1993
Residència dels Munts	Osona	S.Boi de Lluçanès	25	Privat	1992
Residència - Hospital de la Santa Creu	Osona	Vic	20	Privat	1990
Casa Familiar Josep Jaques	Pla d'Urgell	Mollerussa	10	Privat	1992
Llar-residència Sant Josep	Priorat	Falset	26	Privat	1994
Residència "La Vall"	Solsonès	S. Llorenç de M.	36	Privat	1992
Residència Hospital Pere Màrtir Colomes	Solsonès	Solsona	30	Privat	1989
Residència Sant Antoni - H. de Pobres de Jesucrist	Urgell	Tàrraga	13	Privat	1992
Llar Mare Marcelina	Urgell	Verdú	30	Privat	1995
Centre Verge de Montserrat	Vallès Occ.	la Floresta	20	Privat	1995
Residència Geriàtrica "La Creueta"	Vallès Occ.	Sabadell	55	Privat	1991
Llar de l'Ancianitat	Vallès Occ.	Terrassa	25	Privat	1990
Centre Geriàtric Adolfo Montaña Riera	Vallès Or.	Granollers	31	Privat	1990
TOTAL NOMBRE DE PLACES			1.197		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a la Gent Gran.

2.3.2. Cost del servei i cost mitjà de la plaça

A continuació es mostren les despeses de l'exercici 1997 en concepte de concertació de places residencials. Aquestes despeses foren comptabilitzades en el capítol 2 de la liquidació pressupostària de l'ICASS i corresponen a la

facturació de les entitats adjudicatàries a partir d'un mòdul de plaça/mes contractat.

Quadre 2.3.B

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS			
PLACES CONCERTADES			
EXERCICI 1997 - COST DEL SERVEI			
NOM DE L'ESTABLIMENT	ENTITAT	PLACES	DESPESES
Residència Alt Camp	Fund. Púb. Mun. Pius Hospital de Valls	56	63.537
Residència Els Pins	Serturist. SA	30	46.957
Residència Nova Vida	Dr. August Pi i Sunyes. SCCL	50	89.924
Hospital de Sant Andreu de Manresa	Centre Sòciosan. Manresa. Fund.Priv.	30	54.852
Hospital-Residència de la Vila de Moià	Hosp. Resid. de la Vila de Moià	7	12.848
Residència de Vells "Casa Nostra"	Ajunt. de Deltebre	8	6.661
Resid. Diocesana Ancians "S.Miguel Arcangel"	Resid. Diocesana de Ancianos	20	15.790
Resid. per a Gent Gran H. i Llars de la Sta. Creu	Gestió San. i Assist. de Tortosa SA	105	155.250
Hospital Municipal de Sant Feliu de Guíxols	Hosp.Mun. S. Feliu de Guíxols	10	18.328
Residencial Les Deus	Residencial Les Deus. SL	10	15.439
Llar Municipal d'Avis Dr. Josep Mestre	Aj. De Molins de Rei	19	30.079
Residència SOPHOS	Gestió Geriàtrics SOPHOS. SL	20	30.329
Residència-Hospital Sant Antoni Abat	Fund. Púb. Mun. S. Antoni Abad	10	6.643
Geriàtric Aragó	Geriàtric Aragó. SL	15	25.941
Casa Asil de Sant Andreu de Palomar	Patronat Casa Asil S. Andreu del P.	70	100.363
Institut del Desert de Sarrià	Fund. Institut Desert de Sarrià	17	20.469
Llar de la Mercè	Fund. Priv. Família i Benestar Social	22	34.088
Hospital de Sant Miquel	Fund. Albà	70	102.225
Residència Pubilla Casas	Fund. Companys Socials	20	28.480
Residència Santa Eulàlia	Fundació Santa Eulàlia	37	53.698
Residència d'Avis La Torrassa	Resid. d'Avis la Torrassa. Soc. Civil	24	33.827
Casal d'Ass. Benèf. "Resid. de Vells Puig-Reig"	Fund. Priv. Casal d'Ass. Benèfica	23	23.903
Llar-residència "Ntra. Sra. del Carme"	Resid. Ntra. Sra. del Carme	17	11.223
Casa de Amparo	Fund. Priv. Casa de Amparo	30	35.735
Residencia Hotel Impala	Sistemes Residencials. SA	25	38.769
Residència Geriàtrica Titus	Sistemes Residencials. SA	50	89.511
Residència Geriàtrica Calma	MUTUAM. Mútua de Previsió Social	16	18.458
Centro Médico Nazaret	Inst. Religioses S. Josep de Girona	35	58.562
Llar-Residència Geriàtrica "Montserrat"	Fund. Priv. S. Francesc d'Assís	18	31.705
Residència "Aura"	Fund. Hospital Sant Jaume	12	22.025
Residència dels Munts	Resid. dels Munts. SL	25	44.919
Residència - Hospital de la Santa Creu	Hospital de la Santa Creu	20	24.045
Casa Familiar Josep Jaques	Germans Franciscans de Creu Blanca	10	17.436
Llar-residència Sant Josep	"Hogar Resid. San José"	26	36.816
Residència "La Vall"	Fundació la Vall	36	41.467
Residència Hospital Pere Màrtir Colomes	Fund. Priv. Hosp.Pere Màrtir C.	30	39.127
Residència Sant Antoni - H. de Pobres de Jesucrist	Fund.Resid.S.Antoni Tàrraga-Hosp.Pobres	13	22.088
Llar Mare Marcelina	Germanetes dels Pobres de S.Pere Claver	30	35.739
Centre Verge de Montserrat	Centre Verge de Montserrat SL	20	30.801
Residència Geriàtrica "La Creueta"	MUTUAM. Mútua de Previsió Social	55	93.206
Llar de l'Ancianitat	Fund. Priv. President Torres Falguera	25	27.308
Centre Geriàtric Adolfo Montaña Riera	Fund. Hospital Asil de Granollers	31	33.240
TOTAL DESPESA 1997		1.197	1.721.811
Altres (1)			13.233
TOTAL DESPESA COMPTABILITZADA EL 1997			1.735.044

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a la Gent Gran.

(1) Despeses del mes de gener de 1997 de places residencials concertades de les quals no es va prorrogar la contractació.

De les dades exposades en el quadre anterior es pot obtenir el cost mitjà anual per plaça d'aquests centres residencials, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 2.3.C

ICASS - PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS		
PLACES CONCERTADES		
EXERCICI 1997 - COST MITJÀ PLAÇA/ANY		
DESPESA 1997	NOMBRE DE PLACES	COST MITJÀ ANUAL
1.721.811	1.197	1.438

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

2.3.3. Fiscalització de la concertació

Des de 1990, l'ICASS estableix concerts amb entitats de serveis socials per als serveis residencials a la vellesa, consistents en la contractació de places residencials.

Fins a 1990 aquest tipus de serveis es prestava mitjançant places subvencionades directament a les residències. En el període 1990-1996 els concerts eren subscrits a l'empara de la Llei 26/1985, de 27 de desembre, de serveis socials i del Decret 39/1988, d'11 de febrer, que regulava l'acció concertada com a instrument per a la gestió d'aquests serveis.

A partir de la Llei 13/1995, de 18 de maig, segons informe del cap de servei de normativa i assessorament jurídic i d'acord amb l'acta de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, de 14 de juny de 1995, les entitats com l'ICASS havien d'adequar íntegrament la seva contractació a les prescripcions de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.(LCAP). Per això, en l'any 1996 es va iniciar la substitució dels concerts signats a l'empara de la Llei 26/1985 per nous contractes formalitzats d'acord amb la nova legislació.

- Procés de contractació iniciat el 1996

D'acord amb el que preveu la LCAP el concert és una modalitat de contracte de gestió de serveis públics, que s'adjudicarà ordinàriament pel sistema de concurs.

El procés de contractació de places residencials es va articular de manera que la contractació de les places s'adjudiqués preferentment al centre que fins a aquell moment prestava el servei, davant la conveniència –i sovint necessitat– d'evitar el trasllat dels usuaris (ancians amb dificultats d'adaptació) a altres centres residencials. En conseqüència, en tots els contractes formalitzats es va emprar el procediment negociat, obviant la sol·licitud d'ofertes alternatives.

Aquest procediment fou aprovat per l'òrgan de contractació a la vista d'un informe del Servei de Gestió de Recursos Assistencials que proposava i justificava aquest procediment.

- Procés de contractació de 1997

La vigència de tots els nous contractes es va establir fins el 31 de desembre de 1996 amb l'objecte de no incórrer en despesa plurianual. La concertació per a l'exercici 1997 es formalitzà en una o dues pròrroques, segons el concert, per tal d'adequar-se a les disponibilitats pressupostàries inicials o ampliades.

Els nous contractes limitaren les seves pròrroques a sis anualitats i totes les de 1997 se signaren sense increments de preus respecte de 1996.

La revisió del procés de contractació s'ha realitzat sobre una mostra de divuit centres residencials, que suma un total de 1.121 MPTA i representa el 65,1% de la despesa realitzada per aquest concepte durant l'any 1997.

Abans de descriure les incidències detectades en la fiscalització dels concerts cal assenyalar que es va sol·licitar una mostra dels concerts signats entre 1990 i 1996 a l'empara del Decret 39/1988. El Servei de Gestió de Recursos Assistencials informà que l'adaptació dels procediments contractuals en la nova LCAP requerí replantejaments que es foren concretant ben entrada l'anualitat de 1996, tot mantenint vigents, mentrestant, les condicions contractuals vençudes de l'any anterior.

La revisió efectuada en els contractes inicials va posar de manifest les particularitats següents:

- Contractació de places residencials negociant amb el mateix centre que venia prestant el servei per tal d'evitar trasllats d'usuaris.
- Aparició de variacions sensibles en els preus/plaça sorgits d'aquest nou procés de concertació, sense excedir, però, els valors més elevats, que no foren modificats durant els darrers exercicis, tal com mostra el quadre 2.3.D.
- Es repeteix la circumstància detallada en l'apartat 2.2.3 pel que fa a l'absència del tràmit d'aprovació de les prescripcions tècniques de cada contracte, tot i que puguin considerar-se validades per l'aprovació posterior del conjunt de l'expedient.
- De la mateixa manera i en obeir a situacions paral·leles es repeteix l'absència en els expedients de la substitució formal de la Junta Econòmica Central de l'ICASS a favor dels membres de la Mesa de contractació actuant.

- Succeeix el mateix pel que fa a diferències de datació i vigència de les clàusules administratives i prescripcions tècniques, als retards en la tramitació de les pròrrogues, la publicació de les adjudicacions al DOGC i les limitacions del procediment informàtic de comunicacions amb la Junta Consultiva de Contractació, tal com han estat exposades en l'indicat apartat 2.2.3.

2.3.4. Fiscalització de la facturació de l'exercici de 1997

L'entitat concertada factura amb una periodicitat mensual, pel total de places/dia ocupades i vacants durant el mes, i tramet la documentació al Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans dins els deu primers dies del mes següent.

La factura presentada es revisa en el susdit Servei pel que fa a la correcció de les operacions aritmètiques, a l'adequació amb els contractes i al nombre de places ocupades i vacants. Aquesta última comprovació es fa a partir de les comunicacions d'incidències d'altres i baixes de la mateixa entitat. Un cop revisada, la factura és conformada pel cap del servei.

El mateix Servei confecciona el document comptable OP, el qual juntament amb la factura passen a intervenció per a la seva fiscalització i comptabilització definitiva.

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

- Tal com s'ha descrit anteriorment en l'apartat 2.2.4, el Servei de gestió de recursos assistencials confronta únicament les dades d'altres i baixes d'usuaris amb la informació procedent de la mateixa entitat gestora que factura el servei. El risc de facturacions indegudes és igualment irrellevant.
- Com a conseqüència del que s'ha dit en relació al retard de les pròrrogues, alguns documents comptables d'inici d'annualitat se suporten en pròrrogues contractuals tàcites insuficientment documentades.

2.3.5. Evolució del mòdul plaça/mes 1995-1998

Els preus del mòdul plaça/mes en el període 1995-1998 han seguit la següent evolució:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 53/1998-F

Quadre 2.3.D

ICASS - PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS					
PLACES CONCERTADES					
EVOLUCIÓ DEL MÒDUL PLAÇA/MES EN EL PERÍODE 1995-1998					
NOM DE L'ESTABLIMENT	EVOLUCIÓ DEL PREU PLAÇA/MES				%var. 1997-1998
	1995	1996	1997	1998	
Residència Alt Camp	91.222	98.938	98.938	101.906	3,00
Residència Els Pins	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Residència Nova Vida	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Hospital de Sant Andreu de Manresa	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Hospital-Residència de la Vila de Moià	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Residència de Vells "Casa Nostra"	69.193	69.193	69.193	70.577	2,00
Resid. Diocesana Ancians "S.Miguel Arcangel"	69.193	69.193	69.193	70.577	2,00
Resid. per a Gent Gran H. i Llars de la Sta. Creu	128.544	132.897	132.897	135.555	2,00
Hospital Municipal de Sant Feliu de Guíxols	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Residencial Les Deus	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Llar Municipal d'Avis Dr. Josep Mestre	152.950	133.250	133.250	135.915	2,00
Residència SOPHOS	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Residència-Hospital Sant Antoni Abat	69.193	69.193	69.193	70.577	2,00
Geriàtric Aragó	146.781	146.781	146.781	146.781	--
Casa Asil de Sant Andreu de Palomar	100.354	130.409	130.409	133.017	2,00
Institut del Desert de Sarrià	100.354	100.354	100.354	103.365	3,00
Llar de la Mercè	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Hospital de Sant Miquel	118.450	122.596	122.596	125.661	2,50
Residència Pubilla Casas	119.599	119.599	119.599	122.589	2,50
Residència Santa Eulàlia	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Residència d'Avis La Torrassa	119.599	119.599	119.599	122.589	2,50
Casal d'Ass. Benèf. "Resid. de Vells Puig-Reig"	91.222	91.222	91.222	93.959	3,00
Llar-residència "Ntra. Sra. del Carme"	69.193	69.193	69.193	70.577	2,00
Casa de Amparo	100.354	100.354	100.354	103.365	3,00
Residència Hotel Impala	129.966	129.966	129.966	132.565	2,00
Residència Geriàtrica Titus	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Residència Geriàtrica Calma	118.450	118.450	118.450	124.373	5,00
Centro Médico Nazaret	130.472	140.105	140.105	140.105	--
Llar-Residència Geriàtrica "Montserrat"	146.781	146.781	146.781	146.781	--
Residència "Aura"	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Residència dels Munts	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Residència – Hospital de la Santa Creu	100.354	100.354	100.354	103.365	3,00
Casa Familiar Josep Jaques	152.950	152.950	152.950	152.950	--
Llar-residència Sant Josep	100.354	120.000	120.000	123.000	2,50
Residència "La Vall"	97.854	97.854	97.854	100.790	3,00
Residència Hospital Pere Màrtir Colomes	109.436	109.436	109.436	112.172	2,50
Residència Sant Antoni - H. de Pobres de Jesucrist	130.472	144.305	144.305	144.305	--
Llar Mare Marcelina	100.354	100.354	100.354	103.365	3,00
Centre Verge de Montserrat	130.472	130.472	130.472	133.081	2,00
Residència Geriàtrica "La Creueta"	146.781	146.781	146.781	146.781	--
Llar de l'Ancianitat	109.436	109.436	109.436	112.172	2,50
Centre Geriàtric Adolfo Montaña Riera	91.222	91.222	91.222	93.959	3,00

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a la Gent Gran.

L'increment del preu del mòdul en l'exercici de 1996 fou nul per trenta-quatre centres, 81,0%, i pels vuit restants fou d'entre una disminució del 12,9% a un increment del 29,9%. Per a l'exercici 1997 no s'incrementà el mòdul de cap centre. Per a l'exercici 1998 l'increment del mòdul oscil·là entre 0 i 5%.

S'ha sol·licitat al Servei de Gestió de Recursos Assistencials l'explicació de les diferències entre els mòduls inicials i la seva posterior evolució. La resposta ha estat la següent:

"En els concerts els mòduls es van aplicar en funció del deteriorament dels usuaris que en aquell moment ocupaven les places a concertar. L'increment anual posterior s'ha fet en funció del decret de preus que sortia publicat al DOGC cada any, i després, quan va deixar-se de publicar, que fou en l'exercici 1996, en funció de l'IPC i en funció de les disponibilitats pressupostàries del departament."

2.4. ANÀLISI ECONÒMICA DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ

A continuació es mostra el cost mitjà per plaça i any, obtingut per a cada una de les formes de prestació dels serveis residencials:

Quadre 2.4.A

ICASS - PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS			
EXERCICI 1997 - COMPARACIÓ DEL COST MITJÀ PLAÇA/ANY DE LES DIFERENTS FORMES DE PRESTACIÓ			
TIPUS DE PRESTACIÓ	DESPESA 1997	NOMBRE DE PLACES	COST MITJÀ ANUAL
Residències pròpies	4.835.652	2.009	2.407
Residències pròpies amb gestió contractada	2.259.470	1.237	1.827
Places concertades	1.721.811	1.197	1.438

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Servei de gestió de recursos assistencials per a les persones grans.

En el quadre anterior es pot observar que es donen diferències importants en el cost mitjà de les diferents formes de prestació dels serveis. Segons informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials aquestes diferències s'expliquen, entre d'altres, per les raons següents:

La diferència del voltant d'un 30% entre el cost de les residències pròpies i de les residències amb gestió contractada ve donat, fonamentalment, pels costos de personal que representen entorn del 75% dels costos totals.

A aquestes diferències de costos laborals hi contribueixen diversos factors:

- El personal de les residències pròpies de la Generalitat es regeix pel Conveni laboral de la Generalitat de Catalunya (llevat del director i l'administrador que són funcionaris) en tant que el personal de les entitats contractades es regeix per convenis d'empresa. Com a mostra de diferència entre aquests convenis podem esmentar la durada de la jornada setmanal (37,5 enfront de 40 hores), la disposició de jornades addicionals de permisos retribuïts, les percepcions per productivitat i altres serrells. En conseqüència, el menor

nombre d'hores i dies treballats dóna lloc a majors plantilles en els residències pròpies.

- D'altra banda, el personal d'atenció directa de les residències de gestió pròpia té una mitjana d'edat d'entre 40 i 50 anys, clarament superior a la dels altres centres, cosa que davant l'esforç que exigeix la tasca, dóna lloc a un menor rendiment d'activitat física i a un major nombre de baixes mèdiques.
- És freqüent que en les residències amb gestió contractada s'acumulin funcions en una sola persona; per exemple, que el director sigui també el metge del centre.

Pel que fa a la diferència de cost entre les residències amb gestió contractada i les places concertades, hi ha raons addicionals que esmentem a continuació:

- Per a vuit de les residències concertades el preu plaça és inferior a cent mil pessetes mes. Aquest preu va ser fixat en el seu dia perquè els usuaris eren persones grans que mantenien bé les seves facultats, amb el que això significa de baix cost assistencial. S'ha tractat de mantenir aquesta circumstància de manera que els ingressos en aquests centres, històricament menys remunerats, fossin d'usuaris amb un grau de deteriorament senil inferior a la mitjana.
- Algunes de les residències concertades han rebut subvencions de capital per a la remodelació d'infraestructures. Com a contrapartida, i fruit de la negociació, el mòdul per plaça fixat ha estat més ajustat.

3. CENTRES RESIDENCIALS SUBVENCIONATS

L'ICASS ajuda al manteniment de residències públiques sota la forma de convenis de col·laboració interadministratius o de subvencions, i al manteniment de residències d'entitats de serveis socials sota la forma de subvencions.

Quadre 3.A

ICASS - PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS		
PLACES RESIDENCIALS SUBVENCIONADES		
EXERCICI 1997 – DESPESA COMPTABILITZADA I IMPORT DELS AJUTS CONCEDITS		
TIPUS DE SUBVENCIONS	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1997	IMPORT AJUTS 1997
Convenis ens locals > 20.000 habitants	200.852	160.474
Convenis ens locals < 20.000 habitants	217.245	188.314
Subvencions a ens locals < 20.000 habitants	214.642	112.715
Subvencions a ISFL	246.792	333.685
TOTAL	879.531	795.188

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària de l'exercici 1997, del pressupost per activitats de l'ICASS 1997 i a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

Els ajuts a centres residencials per a les persones grans s'han comptabilitzat com a transferències corrents dins el capítol 4 de la liquidació pressupostària de l'ICASS.

3.1. CONVENIS MARC AMB ENS LOCALS DE MÉS DE 20.000 HABITANTS

Es tracta de convenis signats entre el Departament de Benestar Social i els respectius ajuntaments basats en una convocatòria pública. El seu objecte és la cooperació interadministrativa per a la prestació, finançament, planificació, coordinació i desenvolupament de la xarxa bàsica de serveis socials de responsabilitat pública i les actuacions de benestar social en l'àmbit competencial respectiu.

Són objecte del conveni els programes i actuacions en l'àmbit de les competències del Departament de Benestar Social d'Atenció primària, Atenció especialitzada a les persones amb disminució, a les persones grans i als toxicòmans, marginació social i lluita contra la pobresa, entre d'altres. Aquesta varietat de serveis determina diferències notables en l'abast de prestacions de cada conveni.

Pel que fa a l'Atenció especialitzada a les persones grans objecte d'aquest informe, el conveni estableix que el Departament de Benestar Social, mitjançant l'ICASS, aportarà una quantitat màxima anual per al finançament dels serveis residencials de titularitat municipal detallats.

3.1.1. Nombre de convenis, residències i places

A continuació es mostra el detall dels centres i places subvencionats, indicant la seva localització i l'import dels ajuts concedits segons conveni:

Quadre 3.1.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS EXERCICI 1997 - CONVENIS INTERADMINISTRATIUS AMB AJUNTAMENTS DE MÉS DE 20.000 HABITANTS				
AJUNTAMENT DE	NOM ESTABLIMENT	COMARCA	NOMBRE DE PLACES	IMPORT CONVENI
Badalona	Resid. Can Bosch	Barcelonès	20	
	Resid. Domènech i Muntaner	"	30	
	Resid. Pere Cané	"	50	
			100	118.353
Igualada	Resid. Josep M. Vilaseca	Anoia	54	2.219
Manresa	Resid. d'Avis Catalunya	Bages	23	1.352
Manresa	Resid. d'Avis Ramona Miró i Viola	Bages	16	3.758
Montcada i Reixac	Llar d'Avis l'Alzina	Vallès Occidental	14	13.258
El Prat de Llobregat	Resid. d'Avis Penedès	Baix Llobregat	30	15.074
Rubí	Miniresidència Amics del Avis	Vallès Occidental	15	6.460
TOTAL CONVENIS 1997			252	160.474

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

Cal mencionar que la quantitat màxima anual es fixava en funció de la sol·licitud presentada i de la negociació posterior entre ambdues administracions. Durant el període 1995-1997 l'import dels ajuts atorgats a partir d'aquests convenis es va mantenir constant.

3.1.2. Fiscalització dels convenis

La convocatòria per a 1997 es conté en l'Ordre del Departament de Benestar Social, de 16 de desembre de 1996, publicada en el DOGC el 30 de desembre del mateix any, per la qual es convocava la signatura de convenis amb els ajuntaments de més de 20.000 i els consells comarcals per a la cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials.

Els terminis que consten en aquesta Ordre, pel que fa a la presentació de la sol·licitud i la signatura del conveni, van ser prorrogats per l'Ordre, de 21 de març de 1997, per la qual el termini de presentació de sol·licituds va quedar fixat fins al 21 d'abril i el de la signatura de cada conveni fins al 30 de juny de 1997.

L'elaboració de la convocatòria, que inclou les bases reguladores, s'inicia en el Servei de Normativa i Assessorament Jurídic del Departament de Benestar Social en col·laboració amb les direccions generals i serveis afectats. Un cop elaborat el projecte se sotmet a l'informe del Consell General de Serveis Socials, òrgan col·legiat consultiu de l'Administració de la Generalitat i de participació d'entitats i usuaris en matèria de serveis socials. Aquest òrgan és presidit pel Conseller de Benestar Social i en formen part vint-i-dos representants de la Generalitat, set de l'Administració local, vint-i-dos de les entitats i usuaris i un

representant de cadascun dels Consells sectorials de serveis socials, que són tres: el d'Atenció primària, el d'Atenció a persones amb disminució i el d'Atenció a la gent gran.

Finalment, el Conseller de Benestar Social dicta l'ordre corresponent que es publica en el DOGC.

Vista l'Ordre de la convocatòria de 16.12.96, s'observa que no s'hi detallaren les bases de concessió ni els requisits per a la justificació de la despesa. Pel que fa a la justificació foren acceptades i conformades pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials les certificacions del secretari de cada ens local. El mateix servei confeccionà els documents comptables OP, que passà a Intervenció per a seguir la resta del procés administratiu.

La mostra seleccionada abasta un total de 153 MPTA, cosa que representa el 95,4% de l'import objecte de conveni per a l'exercici 1997.

En tots els expedients revisats la signatura del conveni amb l'Ajuntament s'avançà a la resolució formal de la convocatòria per tal de complir amb el termini màxim de signatura establert en ella.

La despesa justificada per aquest concepte corresponent a l'exercici 1997 és de 160 MPTA, mentre que la despesa obligada en el mateix exercici fou de 73 MPTA. La resta, 87 MPTA, passà com a romanents en l'exercici de 1998.

3.2. Convenis de col·laboració amb ens locals de menys de 20.000 habitants

Els convenis de col·laboració amb ens locals de menys de 20.000 habitants són convenis de cooperació interadministrativa entre l'ICASS i aquest tipus d'entitats.

3.2.1. Nombre de convenis, residències i places

A continuació es mostra el detall dels centres i les places subvencionats, indicant la seva localització i l'import dels ajuts concedits segons conveni:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 53/1998-F

Quadre 3.2.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS				
EXERCICI 1997 - CONVENIS INTERADMINISTRATIUS AMB AJUNTAMENTS DE MENYS DE 20.000 HABITANTS				
AJUNTAMENTS	NOM ESTABLIMENT	COMARCA	NOMBRE DE PLACES	IMPORT CONVENI
Bellver de Cerdanya	Mini Resid. Ger. de Bellver de C.	Cerdanya	28	21.378
Esterri d'Àneu	Resid. d'Esterri d'Àneu	Pallars Sobirà	34	18.911
Torà	Mini Resid. Verge de l'Aguda	Segarra	20	11.165
Alforja	Resid. Casal dels Avis d'Alforja	Baix Camp	23	15.575
Amposta	Llar Resid. per a gent gran	Montsià	57	84.218
Borges del Camp	Resid. Mare de Déu de la Riera	Baix Camp	20	10.906
el Vendrell	Resid. d'Avis del Vendrell	Baix Penedès	48	26.161
TOTAL CONVENIS 1997			230	188.314

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

La característica fonamental d'aquests convenis és l'assumpció per part de l'ICASS d'un percentatge del dèficit del centre residencial fins a un import màxim anual. Aquest percentatge és del 90% per a tots els convenis, excepte per al conveni de la Residència d'avis del Vendrell, que es fixà en un 50%.

Aquests convenis no foren objecte de convocatòria per a 1997, sinó que constituïren prorroques dels convenis inicials signats entre 1990 i 1991 atenent les necessitats i prioritats d'accions incloses en el Pla d'Actuació Social (PAS).

A continuació es mostra l'evolució dels imports concedits en els darrers tres anys:

Quadre 3.2.B

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS					
CONVENIS INTERADMINISTRATIUS AMB AJUNTAMENTS DE MENYS DE 20.000 HABITANTS					
EVOLUCIÓ DELS AJUTS CONCEDITS EN EL PERÍODE 1995-1997					
NOM CENTRE	IMPORT CONCEDIT 1995	IMPORT CONCEDIT 1996	% INCR.	IMPORT CONCEDIT 1997	% INCR.
Mini Resid. Ger. de Bellver de C.	20.857	21.378	2,50	21.378	--
Resid. d'Esterri d'Àneu	18.450	18.911	2,50	18.911	--
Mini Resid. Verge de l'Aguda	10.892	11.165	2,50	11.165	--
Resid. Casal dels Avis d'Alforja	15.195	15.575	2,50	15.575	--
Llar Resid. per a gent gran	82.163	84.218	2,50	84.218	--
Resid. Mare de Déu de la Riera	9.414	10.906	15,85	10.906	--
Resid. d'Avis del Vendrell	24.295	24.902	2,50	26.161	5,00
TOTAL	181.266	187.055		188.314	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

L'increment aplicat en els imports concedits per a l'exercici 1996 fou d'un 2,5%, llevat del cas de la Residència Mare de Déu de la Riera de Borges del Camp. Per a l'exercici de 1997 no s'aplicà cap increment, excepte per la

Residència d'Avis del Vendrell. A partir de l'exercici 1998 no es prorrogaren perquè l'ajut passà a concedir-se als beneficiaris finals i no als centres residencials com fins aleshores.

3.2.2. Fiscalització dels convenis

La mostra seleccionada per a la fiscalització d'aquests convenis suma un total de 143 MPTA i representa el 75,9% de l'import objecte de conveni en l'exercici 1997.

S'han revisat tant el conveni inicial com la respectiva pròrroga de l'exercici 1997 i s'han observat algunes deficiències de tramitació per part dels ens beneficiaris, deficiències que es comenten seguidament.

En tres dels expedients seleccionats la data de la sol·licitud de pròrroga que tramet l'ens local es formulà passat el termini fixat per la clàusula 6.3 del conveni inicial (novembre de l'any anterior).

En dos dels expedients no apareix el certificat de l'acord del ple de ratificació de la sol·licitud de pròrroga del conveni que havia d'estendre l'entitat local.

La despesa justificada per aquest concepte corresponent a l'exercici 1997 és de 186 MPTA. La despesa obligada en el mateix exercici és de 122 MPTA. La resta, 64 MPTA, passaren com a romanents a l'exercici de 1998.

3.3. SUBVENCIONS A ENTITATS LOCALS

Es tracta de subvencions a entitats locals de menys de 20.000 habitants amb la finalitat de cobrir part de les despeses dels programes de manteniment de serveis socials i activitats relatives a l'atenció a la vellesa, entre d'altres.

3.3.1. Nombre de places i residències

A continuació es mostra el detall dels centres i les places subvencionats, indicant la seva localització i l'import de les subvencions concedides durant 1997:

Quadre 3.3.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS				
EXERCICI 1997 - SUBVENCIONS A ENTITATS LOCALS				
ENTITAT	NOM ESTABLIMENT	COMARCA	PLACES	IMPORT SUBVENCIÓ
Patr.d'Assist.Social S.Sadurní d'Anoia	Casa dels Avis	Alt Penedès	40	4.402
Aj. De Santpedor	Resid. D'Avis Casal de St. Josep	Bages	25	5.200
Aj. De Navàs	Resid. Mun. d'Avis de Navàs	Bages	11	11.994
Aj. De S.Joan de Vilatorrada	Resid. D'Avis l'Atzavara	Bages	21	8.771
Aj. De S.Fruitós de Bages	Resid. Mun. Sant Fruitós	Bages	20	2.921
Aj. De Sallent	Resid. Mun. Sant Bernat	Bages	50	7.613
Aj. De Palafrugell	Hosp. Geriàtric Mun.	Baix Empordà	45	9.338
Aj. De Esparreguera	Resid. Mun. Can Comelles	Baix Llobregat	57	6.704
Aj. De la Pobla de Lillet	Resid. D'Avis de la Pobla de L.	Berguedà	51	7.551
Aj. De Llagostera	Hosp. Resid. Josep Baulida	Gironès	48	9.500
Fund.Púb.Mun.Res.Ger.del S.Cor d'Arenys de M.	Resid. Ger. del Sagrat Cor (1)	Maresme	37	6.000
Aj. De S.Hipòlit de Voltregà	Resid. D'Avis Fundació Gallifa	Osona	21	4.203
Aj. De Camprodon	Hosp. Mun. Ger.	Ripollès	43	7.678
Aj. De S.Joan de les Abadesses	Hosp. Municipal	Ripollès	50	5.679
Aj. De Ribes de Fresser	Resid. Mun. de la Vall de Ribes	Ripollès	39	8.093
Patr.Resid.Mun. J.Brugarolas de Castellterçol	Resid. Mun. Josep Brugarolas	Vallès Or.	51	7.068
TOTAL			609	112.715

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials a les Persones Grans.

(1) La Fundació Pública Municipal Residència Geriàtrica del Sagrat Cor d'Arenys de Mar ha estat inclosa dins aquesta convocatòria, malgrat ser una fundació, per raó del seu Número d'Identificació Fiscal que la qualifica com a entitat local.

Com es desprèn del quadre anterior, es tracta de centres residencials d'àmbit municipal.

3.3.2. Fiscalització de les subvencions

La convocatòria examinada parteix de l'Ordre, de 3 de gener de 1997, del Departament de Benestar Social, publicada en el DOGC de 16 de gener del mateix any.

Com les altres convocatòries de subvenció, aquesta també s'inicia en el Servei de Normativa i Assessorament Jurídic del Departament, amb la col·laboració dels serveis afectats, i continua amb l'informe del Consell general de serveis socials i l'aprovació de l'Ordre corresponent per part del Conseller i la seva publicació en el DOGC.

S'ha revisat el contingut i tramitació d'aquesta convocatòria, així com de les bases reguladores que conté, quant al compliment de la legalitat vigent.

La mostra seleccionada per a la fiscalització de les subvencions a entitats locals de menys de 20.000 habitants suma un total de 71 MPTA i representa el 62,6% de l'import concedit en l'exercici 1997.

Arran de la fiscalització efectuada es poden fer els següents comentaris sobre temes que es consideren mancaments formals:

- Pel que fa a les bases reguladores emprades, cal considerar-les incompletes en no detallar els criteris de concessió, la quantitat màxima destinada, ni el termini de presentació de les justificacions. Tampoc s'ha trobat constància de l'informe jurídic sobre les susdites bases reguladores ni de la reserva de crèdit corresponent, tot i les previsions dels articles 11 i 12 de la Llei de pressupostos per a 1997. En el decurs de la redacció del present informe, entrat l'any 1999, s'ha pogut constatar que aquestes mancances han estat enterament esmenades i els corresponents requeriments sobre convocatòries i tramitació són atesos amb regularitat.
- Durant 1997 tramitava la concessió de subvencions la Unitat de gestió de subvencions de l'ICASS, formada per personal dels diferents serveis relacionats amb la convocatòria. Aquesta unitat repassava la sol·licitud i conformava la documentació adjunta, així com la justificació. La proposta de l'import a concedir, però, la feia el Servei de Gestió de Recursos per a les Persones Grans.
- Tots els documents generats per l'ICASS (proposta de subvenció, requeriments de documentació, resolució de concessió, notificació de la resolució, conformitat de la justificació de la despesa) foren estesos i signats mitjançant una aplicació informàtica específica sense suport en paper, cosa que podria afectar –pel que fa a signatures responsables– la solidesa del suport documental arxivat.
- L'ICASS comptabilitzà la disposició de la despesa en dictar-se la resolució de concessió de la subvenció. Les obligacions es comptabilitzaren a mesura que es reberen les justificacions pertinents, si bé dins 1997 restaren pendents d'imputació 39 MPTA de despeses justificades entre novembre i desembre.
- Segons estableixen les bases reguladores de la convocatòria, en cas que la subvenció concedida sigui inferior a l'import sol·licitat, cal que l'Ajuntament beneficiari, refermant el compromís de prestació del servei, confirmi expressament l'acceptació de la subvenció atorgada. Aquest requisit no s'ha vist formalitzat en sis dels expedients revisats.

3.4. SUBVENCIONS A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS

Mitjançant convocatòria pública les institucions de serveis socials d'iniciativa social i les privades sense finalitat de lucre poden presentar sol·licitud de

subvencions de manteniment i convenis per a diferents programes, entre els quals hi ha els serveis residencials a la vellesa.

Cal esmentar que, tot i que la convocatòria obre la possibilitat de la signatura de convenis amb aquestes entitats i, a més, alguna entitat ho ha sol·licitat, tots els ajuts han estat transferits en forma de subvenció.

3.4.1. Nombre de places i residències

A continuació es mostra el detall dels centres i les places subvencionades indicant la seva localització i l'import de les subvencions concedides durant 1997:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 53/1998-F

Quadre 3.4.A

ICASS – PRESTACIÓ DE SERVEIS RESIDENCIALS PER A LES PERSONES GRANS EXERCICI 1997 - SUBVENCIONS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE				
ENTITAT	NOM ESTABLIMENT	COMARCA	NOMBRE PLACES	IMPORT SUBVENCIÓ
Fund. Privada Hospital de Cadaqués	Hospital Geriàtric de Cadaqués	Alt Empordà	8	1.660
Hermanitas Ancianos Desamparados	Llar Sant Josep	Alt Urgell	106	6.086
Fundació Assistencial del Bages	Resid. Sant Josep	Bages	36	4.876
Patronat de la Caritat de la Vila d'Artés	Llar-Resid. Patr. Car. Vila d'Artés	Bages	34	1.777
Institució Benèfica Amics dels Avis	Institució Benèfica Amics dels Avis	Bages	46	7.664
Fund. Priv. Casal Verge de Montserrat	Casal Verge de Montserrat	Bages	40	1.503
Fundació Privada Bell Repòs de Súria	Residència Bell Repòs de Súria	Bages	56	8.392
Ass.Veïns Barri de la Sagrada Família	Resid. d'Avis Sagrada Família	Bages	14	3.679
Fund.Priv.Hosp.Asil de Pobres i Malalts	Hospital-Asil de Pobres i Malalts	Baix Empordà	60	6.575
Fundació Verge de Núria	Resid. Fundació Verge de Núria	Baix Llobr.	21	2.168
Unió Lumen Dei	Resid. Verge de la Mercè i S. F. d'Assís	Baix Llobr.	17	6.537
Fundació Privada Santa Oliva	Resid. Santa Oliva	Baix Llobregat	48	11.528
Bet-San. Fundació Privada	Resid. d'Avis Bet-Sant	Barcelonès	50	3.689
Cia. Hijas de la Caridad - Resid. Betània	Resid. Betània	Barcelonès	48	4.999
Ass. Evangèlica per a Assist. a l'Ancià	Hogar de Paz	Barcelonès	15	2.335
Residència Santa Cruz	Resid. Santa Cruz	Barcelonès	28	3.877
Residència Casa de Família	Casa de Família	Barcelonès	42	5.374
Fundació Refugi d'Obreres	Resid.d'Àvies Fund.Refugi d'Obreres	Barcelonès	65	9.575
Congregació Franciscanes Sagrats Cors	Residència Assistida Sant Josep	Barcelonès	79	16.149
Ass. Prudenci Miralles per a Ancians	Resid. Prudenci Miralles	Barcelonès	13	4.707
Ass. Pere Relats per a Ancians	Llar Pere Relats núms. 1. 5 i 7	Barcelonès	18	26.825
Hermanos Franciscanos de Cruz Blanca	Casa Familiar Federico Ozanan	Barcelonès	21	1.755
Parròquia de Sant Medir	Resid. d'Ancians Sant Medir	Barcelonès	13	3.930
Ass. Club d'Avis les Saleses	Resid. Normal C. d'Avis les Saleses	Barcelonès	25	1.853
Ass.Serveis als Avis S.Andreu i Sagrera	Nova Llar	Barcelonès	30	5.457
Ass.Ll.Artigues per a Avis del Poble Sec	Mini-Resid. Lluís Artigues	Barcelonès	10	1.890
Ass. Sant Gervasi per a Ancians	Resid. Ass. S.Gervasi núm. II	Barcelonès	7	7.373
Ass. Amics dels Vells de Gràcia	Resid. Amics dels Vells de Gràcia	Barcelonès	11	2.799
Ass. Club d'Avis les Saleses	Centre Polivalent C. d'Avis les Saleses	Barcelonès	17	3.701
Fundació Salarich-Calderer	Resid. Salarich-Calderer	Berguedà	53	4.956
Fundació Residència Sant Roc	Residència Sant Roc	Berguedà	92	12.220
Fundació Redós de S. Josep i S. Pere	Resid. Redós de Sant Josep	Garraf	38	2.795
Patronat de l'Hospital S. Joan Baptista	Hospital Sant Joan Baptista	Garraf	47	8.038
Hospital Residència Sant Camilo	Hospital Resid. Sant Camilo	Garraf	48	6.415
Associació Benèfica la Caritat	La Caritat	Garrotxa	42	8.422
Fundació Asil Nicolàs Font	Asil Nicolàs Font	la Selva	24	4.565
Germanes Hospitalàries de la Sta. Creu	Casa de Repòs	la Selva	85	15.888
Fund. Privada La Nostra Llar Santa Anna	La Nostra Llar Santa Anna	Maresme	28	1.384
Fundació Mare Nostra	Residència Mare Nostra	Maresme	42	20.291
Fund. Priv. Hosp. Particular Canet de M.	Hospital Particular Canet de Mar	Maresme	62	7.047
Residència Torre Llauder	Resid. Torre Llauder de Càritas	Maresme	8	2.200
Cia. Hijas de la Caridad	Club Resid. Sant Jordi	Maresme	19	2.338
Hospital Sant Joan de Déu	Hospital Sant Joan de Déu	Martorell	48	12.218
Fund. Pública Mun. Resid. Sant Gabriel	Resid. Sang Gabriel	Osona	64	5.530
Ass. Grup Clareaul.lies	Resid. Saits	Osona	71	6.076
Congr. Hijas del Sagr. Corazón de Jesús	Resid.-Asil d'Ancians del S.C. de Jesús	Pla de l'Estany	31	6.225
Fund. Casa de Caritat-Resid. Mare Janer	Resid. Mare Janer	Segarra	52	3.152
Fund. Priv. Hosp. Berenguer de Castelltort	Resid.Mare Güell	Segarra	90	2.535
Patronat Mun. Resid. Geriàtrica Mas Vell	Resid. Geriàtrica Mas Vell	Urgell	15	2.106
Fundació Privada i Benèfica Assís	Residència Assís	Vallès Occ.	110	10.575
Fundació Antònia Roura Barbany	Resid. Fundació Antònia Roura Barbany	Vallès Or.	32	10.710
Fund. Resid. d'Ancians Maranatha	Resid. d'Ancians Maranatha de Cardedeu	Vallès Or.	38	1.782
Fund. Privada Asil Hospital de la Garriga	Asil Hospital de la Garriga	Vallès Or.	57	5.678
Fundació Casa Asil Immaculada	Casa Asil Immaculada	Vallès Or.	21	1.806
TOTAL			2.195	333.685

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió de Recursos Assistencials per a les Persones Grans.

Aquestes residències són gestionades per entitats de serveis socials d'iniciativa social i per institucions privades sense finalitat de lucre, inscrites en el Registre d'entitats, serveis i establiments de serveis socials.

Cal mencionar que el Patronat Municipal Residència Geriàtrica Mas Vell ha estat inclòs dins aquesta convocatòria, malgrat ser un patronat municipal, per raó del seu Número d'Identificació Fiscal, que el qualifica com a institució sense finalitat de lucre.

Durant 1997 es presentaren cinquanta-vuit sol·licituds de subvenció, de les quals quatre foren denegades, dues per exhauriment del crèdit pressupostari destinat al programa concret sol·licitat i dues per incompliment dels requisits.

3.4.2. Fiscalització de les subvencions

La convocatòria parteix de l'Ordre de 3 de gener de 1997, del Departament de Benestar Social, publicada en el DOGC el 16 de gener del mateix any.

L'elaboració de la convocatòria, que inclou les bases reguladores, segueix el mateix procés que s'ha descrit en l'apartat 3.1.2.

S'ha revisat el contingut i la tramitació d'aquesta convocatòria, així com de les bases reguladores que conté, pel que fa al compliment de la legalitat vigent.

La mostra seleccionada per a la fiscalització de les subvencions a institucions sense finalitat de lucre suma un total de 176 MPTA i representa el 52,7% de l'import concedit en l'exercici 1997.

De la fiscalització realitzada es poden fer els següents comentaris pel que fa a mancaments formals:

- S'han observat semblantment a la convocatòria adreçada a entitats locals comentada en l'apartat 3.3.2, similars limitacions en el text de les bases reguladores, en la tramitació informàtica no documental, en la comptabilització de les despeses de novembre/desembre i en l'absència d'acceptacions expresses per part de l'ens beneficiari de les subvencions concedides per import inferior al sol·licitat.
- La despesa justificada per aquest concepte corresponent a l'exercici 1997 va ser de 446 MPTA, mentre que la despesa comptabilitzada va ser de 316 MPTA. La resta, 130 MPTA, es comptabilitzaren dins l'exercici 1998.

4. OBSERVACIONS

4.1. CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS EN LES MODALITATS DE CONCESSIÓ I DE CONCERT

1. Els documents complementaris de contingut específic per a cada contracte, considerats per l'article 50.1 de la LCAP part integrant de les Clàusules Administratives Particulars, anomenats *Quadre de característiques* i *Plec de clàusules tècniques*, no han estat objecte d'aprovació expressa per l'òrgan de contractació. S'ha considerat suficient l'aprovació global de l'expedient, per una interpretació extensiva de l'article 68 de la LCAP.

2. S'han observat incoherències pel que fa a les dates de vigència dels diferents documents contractuals (contracte, plec de clàusules administratives i plec de clàusules tècniques), en detriment de l'estricta observança de l'art. 50.5 de la LCAP, que estableix el caràcter unívoc dels contractes, totes les clàusules dels quals són part integrant d'un mateix pacte.

3. Dins els expedients examinats no s'ha trobat referència de la designació dels membres de la mesa de contractació actuant, els quals no arriben a ser la totalitat dels components de la Junta Econòmica Central constituïda inicialment (en les primeres clàusules administratives aprovades) com a Mesa de contractació.

4. La tramitació de les pròrroques pateix sovint retards, més enllà del venciment, que donen pas a una situació de pròrroga tàcita no prevista en contracte i que deixa sense cobertura formal la despesa de manteniment del servei.

Aquesta signatura de pròrroques fora de termini, amb efectes retroactius en la data del venciment ultrapassat, ve a validar la prestació i retribució d'un servei mantingut sense solució de continuïtat, tot i que mancat del suport documental vigent establert en l'article 55 de la LCAP.

5. La publicació de les adjudicacions al DOGC es fa uns tres cops a l'any, motiu pel qual en alguns casos s'ultrapassa el termini màxim de 48 dies des de la data de l'adjudicació.

6. Les altes i baixes d'usuaris que han determinat la facturació durant l'anualitat revisada s'han confrontat únicament amb la informació procedent de la mateixa entitat gestora o residència concertada que ha facturat el servei, si be s'han sotmès a verificacions posteriors per part del servei d'Inspecció.

4.2. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB L'ADMINISTRACIÓ LOCAL

1. Sovint, la signatura d'alguns convenis de col·laboració amb ens locals de més de 20.000 habitants s'ha avançat, basant-se en el coneixement de la situació real, en la resolució formal de la convocatòria i en l'informe de fiscalització.

2. Algunes pròrrogues de convenis de col·laboració amb ens locals de menys de 20.000 habitants han sofert retards com a conseqüència que els ens beneficiaris plantejaren les sol·licituds ultrapassat el termini fixat en la clàusula 6.3 dels convenis inicials. En dos d'aquests expedients fiscalitzats no hi ha constància de la necessària ratificació de la sol·licitud per part del Ple de l'entitat.

4.3. SUBVENCIONS A ENS LOCALS I A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS D'INICIATIVA SOCIAL I PRIVADES SENSE FINALITAT DE LUCRE

1. Dins la convocatòria anual d'aquestes subvencions no s'hi detallaren el criteris que havien de regir-ne la concessió ni s'hi especificà la quantitat màxima destinable, encara que, havent identificat les corresponents partides pressupostàries, el seu import ja constituïa un límit a l'autorització de la despesa. Tampoc no s'hi mencionaren els terminis de presentació de les justificacions. En ulteriors convocatòries, però, foren esmenades totes aquestes mancances.

2. D'altra banda, segons els mateixos articles ja mencionats, cal emetre informe jurídic sobre les bases reguladores i s'ha de realitzar la corresponent reserva de crèdit per la quantitat màxima destinada, extrems sobre el compliment dels quals no s'ha pogut obtenir confirmació.

3. Segons estableixen les bases reguladores d'aquestes convocatòries, en cas que l'import de la subvenció concedida sigui inferior a l'import sol·licitat, cal que l'entitat beneficiària comuniqui expressament l'acceptació de la subvenció atorgada per tal de confirmar el seu compromís d'acció. La majoria d'entitats beneficiàries han desatès aquest requisit.

5. RECOMANACIONS

5.1. CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS EN MODALITAT DE CONCESSIÓ I DE CONCERTS

1. A efectes d'atendre principis de seguretat jurídica documental es recomana que els diferents documents administratius que, definint elements a pactar, conformin l'expedient contractual siguin aprovats per l'òrgan de contractació,

un per un de manera expressa per tal d'assegurar la seva concordança amb l'acte d'aprovació de l'expedient conjunt, d'acord amb una interpretació estricta de l'article 68 de la LCAP en relació amb els 50 i 52 del mateix text legal.

2. Cal que tots els expedients de contractació continguin una menció suficient de la formació de la Mesa de contractació actuant i del nomenament previ dels seus membres.

3. Cal iniciar la tramitació dels expedients de pròrroga contractual amb temps suficient per a la signatura de l'acord abans del venciment del contracte precedent, donada la inexistència de pròrroga tàcita i la impossibilitat d'aplicar per via analògica el mecanisme previst en l'article 235 a) del Decret 179/1995 aprovatori del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, segons el qual el contractista està obligat a perllongar la prestació del contracte vençut en tant no s'hagi signat el subsegüent.

4. Atès que els contractes de modalitat de gestió de serveis a risc i ventura del contractista no especifiquen de forma explícita que es tracti d'aquesta modalitat (art.157.a de la LCAP) ni consta tampoc en els Plecs de Clàusules Administratives, es recomana fer constar aquesta especificació a efectes de prevenir possibles desavinences litigioses.

5. Per tal d'evitar la publicació tardana d'algunes adjudicacions i respectar el termini de 48 dies fixat en l'article 94.2 de la LCAP, es recomana passar de tres a quatre vegades a l'any la tramesa d'anuncis al DOGC.

6. Es recomana la pràctica sistemàtica, encara que sigui aleatòria, d'algunes comprovacions sobre les altes i les baixes d'usuaris objecte de facturació dins el procés de conformació de factures procedents de les entitats gestores o residències concertades.

5.2. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB L'ADMINISTRACIÓ LOCAL

1. Cal accelerar la tramitació dels convenis de col·laboració amb ens locals per tal que puguin ser informats i aprovats abans que es produxi la necessitat urgent de posar-los en pràctica amb el simple requisit de la firma prematura de l'acord interadministratiu.

2. Es fa extensiva, per aquest supòsit de Convenis amb l'administració local, allò que s'ha dit sobre pròrroques en la recomanació número 3.

5.3. SUBVENCIONS A ENS LOCALS I A ENTITATS DE SERVEIS SOCIALS D'INICIATIVA SOCIAL I PRIVADES SENSE FINALITAT DE LUCRE

1. El requisit d'acceptació expressa per part de l'ens local beneficiari de les subvencions atorgades per import inferior al sol·licitat fou suprimit de les convocatòries a partir de 1998, amb la qual cosa qualsevol recomanació resulta sobrera.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès al Departament de Benestar Social amb data 28 de març de 2000. Havent transcorregut amb escreix el termini per evacuar al·legacions, es considera que el Departament està d'acord amb l'informe.