

INFORME 23/2007

RESIDÈNCIES
ASSISTIDES PER
A LA GENT GRAN
EXERCICI 2004

INFORME 23/2007

**RESIDÈNCIES
ASSISTIDES PER
A LA GENT GRAN
EXERCICI 2004**

MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de novembre de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 23/2007, relatiu a residències assistides per a la gent gran, exercici 2004.

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

Barcelona, 20 de desembre de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A LA FISCALITZACIÓ	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Els serveis de residència assistida per a gent gran a Catalunya	8
1.2.3. Mapa de residències i nombre de places. Sistemes de gestió	11
1.2.4. Informació objecte d'examen	13
1.2.5. Normativa d'aplicació	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. DRET D'ACCÉS A UNA PLAÇA DE RESIDÈNCIA ASSISTIDA	14
2.1.1. Procediment d'accés.....	14
2.1.2. Avaluació de la capacitat econòmica	18
2.1.3. Nombre de sol·licituds de l'exercici	21
2.2. NIVELL D'OCUPACIÓ DE LES PLACES EN RESIDÈNCIES ASSISTIDES DE L'ICASS DURANT L'ANY 2004.....	24
2.3. INGRESSOS PER APORTACIONS D'USUARIS I DE LES PERSONES OBLIGADES RESPECTE D'AQUESTS.....	24
2.4. FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA DE LES RESIDÈNCIES DE GESTIÓ DIRECTA.....	27
2.4.1. Despesa de personal	28
2.4.2. Despeses de béns corrents i de serveis	32
2.4.3. Estimació del cost anual per plaça en residència.....	34
2.5. FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA DE LES RESIDÈNCIES DE GESTIÓ INDIRECTA.....	36
2.6. INVERSIONS REALS: ADQUISICIONS D'IMMOBILITZAT.....	41
2.7. COMPARACIÓ DEL COST PER USUARI ENTRE RESIDÈNCIES PRÒPIES EN GESTIÓ DIRECTA I EN GESTIÓ INDIRECTA.....	42
3. CONCLUSIONS	43
3.1. OBSERVACIONS	44
3.2. RECOMANACIONS	46
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	50
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	54

ABREVIACIONS

DBEF	Departament de Benestar i Família
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
TRLCAP	Reial decret 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril, i 7/2004, de 16 de juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de Règim Interior, i en l'execució del Pla de treball per a l'any 2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 29 de novembre de 2005.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la gestió durant l'any 2004 de les 48 residències assistides per a gent gran, de titularitat pública, dependents de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

El treball realitzat s'ha adreçat a l'anàlisi de la gestió de la despesa dels centres residencials, de les aportacions econòmiques realitzades pels beneficiaris i per les persones obligades respecte d'aquests, del sistema d'accés i concessió del recurs assistencial, i del compliment de la legalitat vigent aplicable als mencionats procediments de gestió.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El treball de fiscalització s'ha vist limitat pels fets que es descriuen tot seguit.

L'any 2002 es va produir un incendi en la seu central del Departament de Benestar i Família¹ (DBEF) que va afectar, entre altres, l'arxiu dels expedients de contractació admi-

1. Utilitzem la denominació de Departament de Benestar i Família vigent a la data de l'informe; posteriorment a la data de 29 de novembre de 2006 va canviar la seva denominació per Departament d'Acció Social i Ciutadania.

nistrativa de l'ICASS, motiu pel qual la Sindicatura no ha tingut accés a 10 expedients de contractació administrativa de gestió de serveis públics, 7 d'aquests per a la gestió integral de residència, 2 de serveis de cuina, i 1 de servei de fisioteràpia.

Per altra part, el treball de fiscalització s'ha vist afectat pels retards en les entregues de la informació sol·licitada, així com per entregues parcials i amb mancances d'informació.

1.2. INTRODUCCIÓ A LA FISCALITZACIÓ

1.2.1. Antecedents

El sistema de serveis socials de responsabilitat pública de Catalunya durant el període fiscalitzat, l'any 2004, estava establert pel Decret legislatiu 17/1994, de 16 de novembre, pel qual s'aprova la refosa de les lleis 12/1983, de 14 de juliol, 26/1985, de 27 de desembre, i 4/1994, de 20 d'abril, en matèria d'assistència i serveis socials.

Amb posterioritat, el Decret 284/1996, de 23 de juliol, va definir el Sistema Català de Serveis Socials com el conjunt coordinat de serveis socials, establiments, prestacions econòmiques i activitats generals de prevenció, atenció i promoció social que es duen a terme a Catalunya.

Els serveis de centres residencials per a la gent gran són una de les àrees d'actuació del Sistema Català de Serveis Socials, segons disposa el Títol I de l'esmentat Decret legislatiu 17/1994, d'Assistència i serveis socials.

Les residències assistides per a gent gran, de titularitat pública, són centres residencials propietat de l'ICASS, gestionats directament o indirecta per aquest mitjançant una estructura organitzativa regulada pel Decret 402/2000, de 27 de desembre, de reestructuració de l'ICASS.

1.2.2. Els serveis de residència assistida per a gent gran a Catalunya

Els serveis de residència assistida són serveis d'acolliment residencial, amb caràcter permanent o temporal d'assistència integral a les activitats, a persones grans que no tenen un grau d'autonomia suficient per realitzar les activitats de la vida diària, que necessiten supervisió constant i que tenen una situació sociofamiliar que requereix la substitució de la llar.

L'ICASS disposava dels següents recursos per a respondre a la demanda dels serveis de residència assistida durant l'exercici 2004:

- a) 48 residències pròpies, és a dir, de titularitat pública, amb una capacitat registrada de 4.106 places, si bé 424 places s'estaven adaptant i reconvertint als perfils dels residents cada cop més dependents. Per tant, hi havia efectivament disponibles 3.682 places.
- b) 668 places de residència assistida concertades amb centres privats.
- c) 7.940 usuaris ocupaven places en centres col·laboradors del Programa de suport a l'acolliment residencial².

D'altra banda, per acord de Govern de 24 d'octubre de 2003, es van traspasar les competències en matèria de serveis socials amb les dotacions econòmiques corresponents al Consell General d'Aran, entre ells s'inclouen les de la residència geriàtrica Sant Antoni (Vielha), amb 28 places.

Per tant, l'ICASS disposava a l'exercici 2004 de mitjans per atendre 12.318 persones alhora³.

A més a més, a Catalunya, i d'acord amb les dades publicades pel Departament, hi ha 3.256 places de residència per a gent gran gestionades per l'Administració local, i 29.903 places de titularitat privada. Una part d'aquestes darreres també estan computades dins del nombre de places en centres concertats o en entitats col·laboradores assenyalades anteriorment.

Pel que fa a les places de les residències pròpies, l'ICASS realitza la prestació del servei de residència assistida. El beneficiari i les persones obligades respecte d'aquest han de realitzar una aportació econòmica que està en funció de la seva situació econòmica i familiar. Aquesta aportació és, com a màxim, el preu públic establert en el Decret 394/1996, de 12 de desembre, d'Assistència social, de 811,37 € al mes. La part del cost de l'estada no coberta per aquesta aportació va a càrrec del pressupost de l'ICASS. Cal fer notar que aquest preu públic es manté inalterat des de la seva fixació l'any 1996, és a dir no s'ha vist afectat per l'efecte de la inflació, ni per l'augment de costos, ni per la tendència a incrementar els serveis de l'assistència per cobrir unes necessitats majors.

Quant a les places de residència assistida concertades en centres privats, de l'apartat b) anterior, cal dir que són places que l'ICASS concerta amb centres privats a un preu determinat. El ciutadà que accedeix a una plaça concertada, i les persones obligades respecte d'aquest, han de pagar una quota mensual en funció de la seva situació econòmica i familiar. Aquesta aportació no pot ser superior a 811,37 € al mes, d'acord amb el preu públic establert en el Decret 394/1996, de 12 de desembre, d'Assistència social. La

2. Aquesta xifra correspon a 31 de gener de 2005.

3. S'inclouen les 28 places de la residència geriàtrica Sant Antoni (Vielha).

resta fins al preu establert en el concert entre l'ICASS i la residència, és la part de què es fa càrrec l'ICASS.

Centres col·laboradors

Els centres col·laboradors, de l'apartat c) anterior, responen al Programa d'ajuts de suport a l'acolliment residencial per a gent gran creat pel Decret 288/1992, de 23 de desembre, amb la finalitat de facilitar l'accés als establiments residencials.

L'ajut es concedeix per accedir a un establiment d'acolliment residencial de caire mercantil no finançat amb fons públics. Mitjançant una ordre⁴ es determinen les característiques específiques que han de reunir els establiments que vulguin acollir persones beneficiaries de l'ajut.

D'altra banda, les possibles persones interessades a accedir al Programa d'acolliment residencial hauran de presentar les seves sol·licituds d'acord amb la convocatòria pública anual.

El ciutadà que accedeix a una plaça en un centre col·laborador, i les persones obligades respecte a aquest, han de pagar una quota mensual en funció de la seva situació econòmica i familiar. Aquesta aportació no pot ser superior a 811,37 € al mes. La resta fins al preu establert per a les places en centres col·laboradors, és l'ajut que rep el beneficiari com a prestació econòmica del Programa de suport a l'acolliment residencial, que concedeix l'ICASS com a subvencions per a Ajuts a l'acolliment residencial i diürn per a gent gran.

El Decret 393/1996 de 12 de desembre, de prestacions econòmiques i d'atenció social, també disposa que el pagament de la prestació s'efectuarà directament a cada centre prestador del servei, sense intermediació del beneficiari.

Pel que fa a les aportacions econòmiques, els usuaris i els seus obligats poden fer-les directament al centre – i aquest és l'encarregat del seguiment dels pagaments – o també poden fer-les a través de l'ICASS.

A fi i efecte de disposar de places en centres col·laboradors, el 17 de juny de 2004 es va fer pública l'Ordre del DBEF mitjançant la qual s'obre per tot l'any natural una convocatòria per tal d'acreditar com a entitat col·laboradora, els establiments d'acolliment residencial que vulguin formar part del Programa. L'acreditació com a entitat col·laboradora no comporta la recepció efectiva de persones beneficiaries mentre no se signi un conveni que concreti el número de persones beneficiaries que podran tenir accés al servei i a altres condicions d'aquest accés.

4. L'última ordre publicada dins l'abast temporal de l'informe ha estat l'ordre BEF/197/2004, de 2 de juny.

S'ha de tenir en compte que si les places acreditades en centres col·laboradors no estan ocupades per persones provinents de l'ICASS, la residència les pot ocupar amb persones que accedeixin a la residència com a usuaris privats. Això fa que les places disponibles puguin variar contínuament.

La residència assistida privada que vulgui formar part del Programa de suport a l'acolliment residencial cal que es comprometi a acollir els beneficiaris del Programa, sempre que tingui places vacants disponibles segons el conveni signat.

Així, doncs, d'acord amb el que s'ha assenyalat, l'acolliment de la gent gran en el servei de residències assistides tindrà caràcter de "prestació del servei" quan es realitzi en les residències pròpies o concertades, i tindrà caràcter de prestació econòmica quan s'efectuï en una plaça en residència en centre col·laborador.

1.2.3. Mapa de residències i nombre de places. Sistemes de gestió

El mapa de residències assistides per a gent gran de Catalunya, de titularitat pública de l'ICASS l'any 2004 està format per 4.106 places distribuïdes en 48 residències. Si s'hi inclouen les 28 places de la residència Sant Antoni de Viella amb competències traspasades al Consell General d'Aran conformen 4.134 places i 49 residències.

Les residències assistides per a gent gran, amb titularitat jurídica de l'ICASS, provenen de traspassos de l'antic Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO) i de les diputacions. Així mateix hi ha les de nova construcció o compra per part de l'ICASS.

Les residències traspasades són les més antigues quant a any de construcció, i en conseqüència tenen necessitats de reforma i d'adaptació per qüestions tant d'antiguitat de l'edifici com pel fet que cada cop els usuaris presenten un perfil de persones més dependents. Hi ha, per tant, la necessitat d'adaptar i remodelar les instal·lacions així com de suprimir les barreres arquitectòniques.

Aquest fet fa que algunes residències tinguin una capacitat registral superior al nombre de places disponibles i que s'ocupen realment. Així, de les 4.134 places registrades n'hi ha 424 que estan en reconversió o adaptació i 3.710 disponibles.

Pel que fa al sistema de gestió, 16 residències amb una capacitat real de 1.608 places són gestionades directament amb mitjans propis de l'ICASS, 31 residències amb una capacitat real de 2.066 places són gestionades íntegrament mitjançant empreses externes, 1 residència amb 8 places és gestionada mitjançant un conveni interadministratiu amb l'ajuntament, i 1 residència amb 28 places ha estat traspasada de la Generalitat al Consell General d'Aran per delegació de competències en serveis socials a la gent gran.

El 63% de les places de Catalunya de residència assistida per a gent gran, de titularitat pública de l'ICASS, es troben situades en la demarcació corresponent als Serveis Territorials de Barcelona, l'11% a cada un dels Serveis Territorials de Lleida, Girona i Tarragona, i el 4% a les Terres de l'Ebre (quadre 1.2.A).

Quadre 1.2.A: Relació de residències pròpies de l'ICASS

Residència	Municipi	Sistema de gestió	Capacitat registrada	Places en adaptació o reconversió	Capacitat real	%
Mil·lenari	Barcelona	Gestió directa	62		62	
Pare Batllori	Barcelona	Gestió indirecta	90		90	
Jaume Batlle	Barcelona	Gestió indirecta	78		78	
Gràcia	Barcelona	Gestió directa	22		22	
Mossèn Vidal i Aunòs	Barcelona	Gestió indirecta	112		112	
la Verneda	Barcelona	Gestió indirecta	80		80	
de les Corts	Barcelona	Gestió indirecta	85		85	
de la Trinitat	Barcelona	Gestió indirecta	55		55	
Vallbona	Barcelona	Gestió indirecta	90		90	
d'Horta	Barcelona	Gestió indirecta	72		72	
Barceloneta Bertran Oriola	Barcelona	Gestió indirecta	92		92	
Santa Rosa	Mollet del Vallès	Gestió indirecta	80		80	
d'Avis de Sant Cugat del Vallès	St. Cugat del Vallès	Gestió indirecta	68		68	
Rubí	Rubí	Gestió indirecta	90		90	
d'Avis Sant Llorenç	St. Llorenç Savall	Gestió directa	180	65	115	
d'Avis de Terrassa	Terrassa	Gestió directa	198	82	116	
Font dels Capellans	Manresa	Gestió indirecta	58		58	
de Cerdanyola	Cerdanyola del V.	Gestió indirecta	90		90	
Sant Vicenç de Castellet	St. Vicenç Castellet	Gestió indirecta	60		60	
d'Avis de Mataró	Mataró	Gestió directa	222	34	188	
l'Ametlla del Vallès	Ametlla del Vallès	Gestió indirecta	32		32	
de Gavà	Gavà	Gestió indirecta	93		93	
Feixa Llarga Laia González	Hospitalet Llobregat	Gestió directa	94		94	
Parc Serentill	Badalona	Gestió indirecta	56		56	
de Sant Roc	Badalona	Gestió directa	40		40	
d'Avis de Santa Coloma	Sta. Coloma Gram.	Gestió directa	185	24	161	
Jaume Nualart	Cornella de Llobreg.	Gestió indirecta	72		72	
Falguera	St. Feliu Llobregat	Gestió indirecta	81		81	
Subtotal Serveis Territorials de Barcelona			2.537	205	2.332	63
Creu de Palau	Girona	Gestió directa	222	48	174	
Puig d'en Roca	Girona	Gestió directa	178	71	107	
comarcal de Campdevànol	Campdevànol	Gestió indirecta	60		60	
els Arcs	Figueres	Gestió indirecta	84		84	
Subtotal Serveis Territorials de Girona			544	119	425	11
Sant Josep de Lleida	Lleida	Gestió directa	90		90	
de Bellpuig	Bellpuig	Gestió indirecta	61		61	
Sant Pere Claver	Verdú	Gestió indirecta	36		36	
les Garrigues	Les Borges Blanques	Gestió indirecta	59		59	
de l'Alta Ribagorça	El Pont de Suert	Gestió indirecta	24		24	
Serafi Casanovas Sansa	Sort	Gestió indirecta	24		24	
Comtes d'Urgell	Balaguer	Gestió indirecta	86		86	
Sant Antoni	Vielha e Mijaran	Traspasada	28		28	
de Ponts	Ponts	Conveni	8		8	
Subtotal Serveis Territorials de Lleida			416		416	11
Mare de Déu de la Mercè	Tarragona	Gestió directa	117	40	77	
Residència d'Avis de Reus	Reus	Gestió directa	142	30	112	
Conca de Barberà	Montblanc	Gestió directa	70		70	
Jaume I	Espluga de Francolí	Gestió directa	130	30	100	
Baix Camp	Cambrils	Gestió indirecta	52		52	
Subtotal Serveis Territorials de Tarragona			511	100	411	11
de la Sénia	La Sénia	Gestió indirecta	18		18	
Natzaret	Mora d'Ebre	Gestió directa	80		80	
de Gandesa	Gandesa	Gestió indirecta	28		28	
Subtotal Serveis Territorials de Terres de l'Ebre			126		126	4
Total			4.134	424	3.710	100

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de recursos aliens de l'ICASS.

Nota: Inclou la residència Sant Antoni de Viella amb competències traspasades al Consell General d'Aran

1.2.4. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'ICASS, en la seva part corresponent a gent gran del programa de serveis socials de l'exercici 2004.

D'altra banda, s'ha examinat tota aquella altra documentació que s'ha considerat necessària per tal de verificar els procediments de convocatòria, sol·licituds i concessions del servei d'acolliment residencial, del càlcul i els ingressos per les aportacions d'usuaris i persones obligades i de la contractació dels serveis de gestió de residències per terceres persones.

1.2.5. Normativa d'aplicació

En l'àmbit de l'actuació administrativa de la Generalitat de Catalunya, la normativa marc reguladora de les residències assistides per a gent gran, durant l'exercici 2004, era la següent:

- Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.
- Decret legislatiu 17/1994 d'Assistència i serveis socials.
- Decret 288/1992, de 26 d'octubre, de creació del programa d'ajuts a l'acolliment residencial.
- Decret 284/1996 de 23 de juliol, de regulació del sistema català de serveis socials.
- Decret 393/1996, de 12 de desembre, de prestacions econòmiques i d'atenció social.
- Decret 394/1996, de 12 de desembre, d'assistència social. Estableix el règim de contraprestacions dels usuaris en la seva prestació i aprova els preus públics.
- Ordre BEF/468/2003 del Departament de Benestar i Família, de 28 de novembre, per la qual es regula el procediment i els criteris d'accés als serveis i programes d'atenció a les persones grans, gestionats per l'ICASS.
- Vè i VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. DRET D'ACCÉS A UNA PLAÇA DE RESIDÈNCIA ASSISTIDA

El dret d'accés a una plaça en residència assistida està en funció del compliment de les condicions necessàries per rebre aquesta prestació, així com dels criteris de valoració de l'estat de necessitats. Aquestes condicions i valoracions s'analitzen tot seguit.

2.1.1. Procediment d'accés

El procediment i els criteris d'accés a una plaça de residència assistida per a gent gran es detallen en l'Ordre BEF/468/2003, de 28 de novembre, que regula el procediment i els criteris d'accés als serveis i programes d'atenció a les persones grans gestionats per l'ICASS.

Per rebre qualsevol tipus de prestació dels programes d'atenció a la gent gran s'ha de presentar la sol·licitud en l'imprès normalitzat i únic que per a aquests efectes disposa l'ICASS. La sol·licitud ha de contenir les dades necessàries per efectuar la valoració de les circumstàncies personals, familiars, econòmiques, socials, de salut i altres d'interès per a l'assignació del recurs. La sol·licitud s'ha de presentar als Serveis Bàsics d'Atenció Social Primària del municipi o comarca corresponent, a les dependències del DBEF o pels mitjans que preveu la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Juntament amb la sol·licitud, la persona sol·licitant ha de presentar un informe mèdic emès pel sistema sanitari públic, i un informe social elaborat per professionals dels Serveis Bàsics d'Atenció Social Primària.

Els Serveis Territorials del DBEF realitzen la valoració dels aspectes socials i d'autonomia personal i de l'estat de salut del sol·licitant tenint en compte les diferents circumstàncies que consten en la sol·licitud.

La valoració dels aspectes socials comprèn l'habitatge, l'accessibilitat als serveis socials, els nivells de relació, el suport social i familiar i la capacitat econòmica.

Quant als aspectes d'autonomia personal, es preveu valorar les activitats bàsiques i les habilitats instrumentals de la vida diària determinant un índex d'activitats bàsiques de la vida diària.

Pel que fa a la valoració de l'estat de salut es tenen en compte les malalties que pateix la persona sol·licitant, l'estabilitat del seu estat de salut, les intervencions terapèutiques, l'avaluació cognitiva, i la necessitat d'atencions especials.

Aquesta valoració comporta l'elaboració d'un perfil individualitzat de l'estat de necessitat del sol·licitant, que determinarà el servei o programa aplicable: residència assistida, habitatge tutelat o centre de dia. En el cas del servei de centres residencials per a gent gran aquest perfil ha de correspondre al d'una persona amb un grau de dependència mesurada en l'índex d'activitats bàsiques de la vida diària superior o igual a 15⁵, o afectació cognitiva greu, sense cap suport social i familiar o amb un suport insuficient per cobrir les atencions que necessita.

Quant a la valoració de la capacitat econòmica, l'Ordre BEF/468/2003, de 28 de novembre, que regula el procediment i els criteris d'accés als serveis i programes d'atenció a les persones grans gestionats per l'ICASS, mostra una graella de punts en funció a l'aportació que poden realitzar conjuntament l'usuari i els seus obligats, de tal manera que en el cas que l'aportació conjunta sigui de més del 75% del preu fixat per al servei social, no s'atorgarà cap punt.

Per altra part, el Decret 393/1996, de prestacions econòmiques d'atenció social, estableix en l'article 3 que "no s'atorgarà cap prestació econòmica quan la contraprestació que correspongui sigui superior al cost fixat per al servei social". Cal fer notar que la limitació a la capacitat econòmica s'estableix per a la prestació econòmica però no en el cas de la prestació del servei, és a dir, per al cas d'ocupar una plaça en residència pròpia de l'ICASS.

Al seu torn, el Decret 394/1996, d'assistència social, que estableix el règim de contraprestacions dels usuaris en la seva prestació i aprova els preus públics, estableix per als centres residencials per a gent gran un preu públic de 811,37 € al mes.

Així mateix, per Resolució d'11 d'abril de 2003 de la directora general de l'ICASS es fixa el cost del servei social d'acolliment residencial en 994,74 € als efectes de l'article 3 del Decret 393/1996.

L'accés a una plaça en residència mitjançant el DBEF es pot realitzar per sol·licitud directa d'una plaça de residència pròpia o participant en les convocatòries anuals del programa d'ajuts a l'acolliment residencial. No obstant això, el DBEF gestiona totes les sol·licituds dins del programa d'ajuts a l'acolliment residencial i per tant sota els criteris establerts per aquest programa. Això comporta que el dret a la prestació del servei residencial també pel que fa a les residències pròpies exclogui generalment els usuaris que haurien de satisfer per ells mateixos o mitjançant les persones obligades un import de contraprestació superior als 994,74 € mensuals fixats.

5. L'índex d'activitats bàsiques de la vida diària es mesura en un rang de 0 a 100, on 100 equival a una situació de màxima dependència.

Per a la gestió de les sol·licituds, els Serveis Territorials utilitzen una aplicació informàtica específica anomenada ARP. Les sol·licituds s'introdueixen en aquesta aplicació, la qual els atorga un número d'expedient. Aquest número d'expedient serveix per a tota la vida i per a qualsevol tipus de servei social que es pugui demanar per aquella persona.

L'aplicació informàtica gestiona tot el procés administratiu sota la filosofia d'obrir i tancar tràmits segons es van succeint en el temps. Aquesta aplicació informàtica també s'encarrega d'emetre les notificacions, resolucions i contractes que s'esdevenen en cada tràmit del procediment.

La introducció de dades la realitza el propi personal dels Serveis Territorials, excepte en els Serveis Territorials de Barcelona que es introduïda per personal d'una empresa externa.

L'aplicació informàtica ARP, a partir de les dades introduïdes, tant econòmiques com de salut i socials, determina l'adequació del servei social demanat als criteris establerts, així com les aportacions econòmiques que hauran d'aportar el beneficiari de la prestació i les persones obligades respecte d'aquest.

En el cas dels Serveis Territorials de Barcelona els resultats proposats per l'aplicació informàtica ARP i la sol·licitud original de cada un dels expedients són revisats i valorats en el seu conjunt per un metge i un treballador social, mentre que en els altres Serveis Territorials no es fa aquesta contrastació.

En cas que la sol·licitud correspongui a la demanda d'un servei de residència assistida, i es donin els requisits necessaris per rebre el servei, l'expedient queda "pendent de proposta". Els expedients estaran en situació de "pendent de proposta" fins que la Subdirecció General d'Atenció a les Persones de l'ICASS determini la seva distribució entre els Serveis Territorials en funció dels recursos pressupostaris existents.

Un cop la Subdirecció General d'Atenció a les Persones de l'ICASS autoritza concedir el dret a l'accés a una plaça de residència a noves persones, els Caps d'Atenció a les Persones dels Serveis Territorials del DBEF, determinen quines sol·licituds de les que es troben en situació de "pendent de proposta" passen al tràmit administratiu següent, en funció de l'antiguitat de la sol·licitud i dels perfils dels sol·licitants.

Els Serveis Territorials del DBEF fan la proposta de concedir el dret d'accés al servei social d'acolliment residencial d'alta, baixa o mitja dependència segons el perfil del sol·licitant, i condicionat a la subscripció del contracte assistencial; en aquest han de quedar reflectits el preu fixat, les aportacions mensuals del beneficiari i els seus obligats, els criteris d'actualització d'aquests imports, i si s'escau la constitució de garanties. En aquesta proposta es comunica al sol·licitant que disposa d'un termini màxim d'un mes per retornar emplenat al Servei d'Atenció a les Persones dels Serveis Territorials un full d'acceptació de les condicions econòmiques on ha de fer constar el centre residencial escollit per rebre el servei com a beneficiari.

El sol·licitant ha d'escollir un centre residencial d'entre les diverses possibilitats: una residència pròpia de l'ICASS, una residència amb places concertades, o una residència acreditada per al Programa d'ajut a l'acolliment residencial. Si escull una de les dues primeres opcions el sol·licitant rebrà formalment una prestació social de servei de residència; en el tercer cas el que rep és conceptualment una prestació d'ajut econòmic.

Un cop escollida la residència el sol·licitant entra en la llista d'espera del centre escollit. Aquesta llista d'espera, en el cas de les residències pròpies de l'ICASS, és gestionada des del Servei d'Atenció a les Persones dels Serveis Territorials.

En el cas d'un centre col·laborador la llista d'espera la gestiona la mateixa residència col·laboradora, sense que l'ICASS hi intervingui. Un cop l'usuari pot ocupar la plaça en la residència, es comunica la data d'ingrés als Serveis Territorials de l'ICASS. A partir d'aquest moment, el Servei de Prestacions de l'ICASS ha de realitzar l'aportació econòmica corresponent a la persona.

Durant l'any 2004 es van produir un total de 732 ingressos en el conjunt de les 48 residències. D'aquests ingressos la Sindicatura ha revisat els procediments i criteris emprats en 110 expedients, escollits proporcionalment al nombre d'altres de cada residència.

El treball de fiscalització realitzat sobre el procediment d'accés a una plaça de residència assistida per a gent gran descrit en els paràgrafs anteriors ha consistit en la revisió dels criteris aplicats sobre expedients de beneficiaris de places en residència pública i de titularitat de l'ICASS.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

a) Criteri aplicat per l'ICASS per denegar la prestació del servei social de residència assistida en centre propi en funció de la capacitat econòmica del beneficiari

L'ICASS tramita les sol·licituds d'accés a places de residència assistida dins del Programa d'ajuts a l'acolliment residencial, i pot denegar la concessió del dret a una plaça residencial en centre propi, entre d'altres, en funció a la capacitat econòmica.

La normativa per a serveis socials en centres propis estableix els criteris per a tenir dret a una plaça en residència d'acord amb una baremació en funció, entre altres, de la capacitat econòmica, però no estableix la denegació del dret per raons econòmiques.

Malgrat això, i en aplicació de la Resolució de la directora general de l'ICASS no es concedeixen prestacions econòmiques ni accés a places de residència pròpia en els casos en què l'aportació econòmica a realitzar per l'usuari i els seus obligats, d'acord amb la seva capacitat econòmica, supera els 994,74 € al mes.

Tanmateix, això no es produeix en tots els casos, atès que en la mostra d'expedients verificats hi ha set beneficiaris que, d'acord amb el criteri de la Resolució, no haurien d'haver tingut dret a la prestació del servei perquè per al càlcul de la seva aportació econòmica superava el límit establert.

b) Els contractes assistencials entre el beneficiari i els Serveis Territorials

L'article 7 del Decret 394/1996 d'assistència social, i l'article 18 del Decret 284/1996, de regulació del sistema català de serveis socials, disposen l'obligació de subscriure, de forma prèvia a l'inici del servei, un contracte assistencial entre els titulars o gestors dels serveis socials i el beneficiari o representant, i els familiars o persones que assumeixen alguna obligació.

No obstant això, en els Serveis Territorials de Lleida els contractes se signen un cop el beneficiari ocupa la plaça.

c) Establiment i aplicació de garanties patrimonials en el contracte assistencial

D'acord amb el Decret 394/1996, els contractes assistencials han d'incloure una clàusula de garantia sobre els béns patrimonials, que disposi que en el cas de no poder cobrir el preu del servei, una vegada determinada l'aportació resultant de la valoració de la capacitat econòmica de l'interessat a rebre el servei i la dels seus parents que hagin comparegut en el procediment, es valoraran els béns de caràcter patrimonial de l'usuari no computats per determinar l'aportació perquè sigui integrada en el còmput dels ingressos econòmics establert en l'article 9 del mateix decret, o bé sigui aportada com a garantia de la part del preu no cobert.

Tanmateix, en els contractes formalitzats pels Serveis Territorials de Lleida i de Terres de l'Ebre no hi consta cap clàusula de garantia.

2.1.2. Avaluació de la capacitat econòmica

El procediment emprat per avaluar els requisits econòmics per accedir a una plaça de residència pública ve determinat en el Decret 394/1996, de 12 de desembre, d'assistència social. El Decret estableix també com calcular la quantia de l'aportació econòmica a realitzar pels beneficiaris i els seus obligats en el cas de tenir dret a plaça.

Aquest Decret defineix la capacitat econòmica com la possibilitat de fer efectiva una part de la contraprestació originada per la prestació del servei social rebut, per part de les persones que s'obliguen en la subscripció del contracte assistencial.

Per valorar la capacitat econòmica de l'usuari, es tenen en compte els seus ingressos econòmics així com els de les persones que hi conviuen i acrediten que estan a càrrec

seu, com el cònjuge, la persona vinculada amb anàloga relació estable de convivència, i els fills d'ambdós que no percebin ingressos econòmics.

Al seu torn es consideren ingressos econòmics els imports líquids procedents de pensions i prestacions econòmiques, ja tinguin el caràcter de públiques o privades, les retribucions en diners, els interessos nets i altres rendiments del capital mobiliari, els rendiments nets obtinguts d'activitats artístiques, professionals i comercials i del capital immobiliari avaluat en aquest cas conforme les normes que estableix la regulació de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), amb l'excepció de l'habitatge habitual.

La valoració dels rendiments patrimonials, que bàsicament es correspon amb els estalvis, es realitza d'acord amb la informació que aporta el sol·licitant. Aquesta informació en general es correspon amb certificats de les entitats bancàries, o amb la declaració de l'Impost sobre la renda de les persones físiques.

Malgrat això, l'aportació de la declaració per IRPF no és habitual, ja que en general el col·lectiu de gent gran com a contribuents no estan obligats a fer la declaració d'aquest impost. No obstant això, en el cas que la presenti, els Serveis Territorials obtenen el patrimoni mobiliari sota la hipòtesis que els rendiments financers declarats correspondrien a un patrimoni remunerat al 5%. Posteriorment, malgrat no s'ha informat de la data en què es va començar a aplicar, aquest percentatge s'ha establert en el 3%. El mateix tractament reben els rendiments certificats per les entitats financeres quan no especifiquen el capital.

En el cas que el sol·licitant sigui titular d'un habitatge, aquest no se li valora a efectes de l'aportació a realitzar; ara bé, si aquest habitatge es vengués, l'import obtingut de la venda passaria a ser valorat com a estalvi. Si aquest canvi es produeix quan el beneficiari té dret al servei residencial comportarà canvis en els imports de les aportacions a realitzar, però no a treure el dret, com s'ha pogut comprovar en un cas de la mostra fiscalitzada.

Als imports patrimonials se'ls dedueix un import de 3.005€ per a despeses de sepeli. El patrimoni així obtingut, es divideix en 36 parts, i cadascuna d'aquestes 36 parts alíquotes s'imputa com a aportació mensual. L'objectiu d'aquest criteri és repartir el patrimoni en 3 anys.

L'aportació a efectuar es calcula deduint del total d'ingressos un import per lliure disposició, establert en el 20% del salari mínim interprofessional.

Quant a la valoració de la capacitat econòmica i càlcul de les aportacions a efectuar pels parents obligats, es considera com a ingressos líquids la quantitat resultant de restar a la base imposable de la darrera declaració de la renda de les persones físiques l'import de l'impost. Aquestes quantitats així obtingudes s'actualitzen amb els increments de l'IPC.

No obstant això, i malgrat que no ho recull cap normativa en el cas que la documentació econòmica no sigui la declaració de l'IRPF, sinó que siguin una declaració de rendiments,

per exemple els rebuts de nòmina, es considera com a ingressos l'import líquid i no s'actualitza amb l'IPC.

A partir d'aquest import es calcula la renda personal disponible ponderada d'acord amb els coeficients que estableix el mateix decret, i es dedueix l'import del salari mínim interprofessional. A la quantitat resultant, un cop dividida per dotze mensualitats, se li aplica una graella de percentatges que disposa el mencionat Decret 394/1996. De l'import resultant, calculat d'acord amb aquests criteris, es dedueix l'aportació a realitzar per l'obligat.

Els parents obligats vénen determinats per la Llei 9/1998, de 15 de juliol, que crea el Codi de família, que en l'article 263 del Títol VIII estableix les persones obligades, en l'ordre següent: el cònjuge, els descendents segons l'ordre de proximitat en el grau, els ascendents segons l'ordre de proximitat en el grau, i els germans.

Així mateix, el Decret 394/1996, que estableix el règim de contraprestacions, disposa que en el cas que les aportacions derivades de la valoració de la capacitat econòmica efectuades en aplicació dels apartats anteriors no cobreixen el preu públic del servei, es cridaran al procediment administratiu les persones que hagin resultat beneficiades en els últims cinc anys per actes de disposició de béns patrimonials a títol lucratiu per part de la persona que necessita el servei social. Això, té la finalitat d'establir les aportacions que corresponguin en aplicació del mencionat Decret 394/1996 o, si s'escau, de poder posar el fet en coneixement de l'Administració de Justícia. A aquests efectes, l'imprès de sol·licitud que han d'omplir els beneficiaris, conté un apartat on signen no haver disposat de béns patrimonials a títol lucratiu en els últims cinc anys.

Com a fet posterior a l'exercici fiscalitzat, cal assenyalar que amb efectes 1 de maig de 2007, i per aplicació de la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials, i la Llei estatal 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, només es tindrà en compte la situació econòmica del beneficiari per a la determinació de l'ajut en forma de servei o prestació econòmica, així com per a quantificar l'import de l'aportació econòmica a realitzar. En conseqüència, l'ICASS assumirà la part de la quota que venien realitzant els obligats.

De la fiscalització realitzada sobre la mostra de 110 expedients es fan les observacions següents:

a) Manca d'autorització explícita en els criteris aplicats quant a rendiments patrimonials i del treball

El criteri per obtenir el patrimoni mobiliari sota la hipòtesi d'uns rendiments del 5% i del 3%, el criteri de prorratgeig a 36 mesos, i la consideració d'unes despeses de sepeli de 3.005 €, no consten en cap normativa publicada i només està recollit en unes instruccions que no mostren la data en què han estat dictades ni l'òrgan que ho ha fet.

Així mateix, l'ICASS no disposa de cap instrucció ni circular per al tractament que cal donar als rendiments del treball quan la font és diferent d'una declaració d'IRPF, per exemple els fulls de salari, que són introduïts en la valoració econòmica per l'import líquid sense actualitzar amb l'IPC.

b) Manca d'instruccions per escrit per a la introducció de dades econòmiques en l'aplicació informàtica ARP, que gestiona els expedients

Les persones que realitzen la tasca de la introducció de les dades en cadascun dels Serveis Territorials no disposaven d'un manual d'instruccions, amb la qual cosa davant de dades corresponents a conceptes poc habituals s'han observat divergències en el tractament donat.

Aquesta manca d'instruccions pot comportar la introducció de dades errònies en el tractament de les dades dels expedients. Així, en la mostra analitzada de 110 expedients s'han detectat incidències de caràcter lleu en 16 expedients.

Com a fet posterior a l'exercici fiscalitzat, s'ha d'assenyalar que l'empresa externa, que introduïa una part dels expedients de les persones grans dels Serveis Territorials de Barcelona en l'aplicació informàtica ARP, atesa la incertesa en què es trobava en realitzar aquesta introducció, va demanar unes instruccions que es van confeccionar amb data de 2 d'abril de 2006, pendents d'aprovar per l'òrgan corresponent.

2.1.3. Nombre de sol·licituds de l'exercici

D'acord amb la informació proporcionada pel Servei de Suport a la Gestió de l'ICASS, els expedients tramitats informàticament per primera vegada al 2004, i amb dades fins al 19 de juliol de 2007, es van correspondre amb sol·licituds per a acolliment residencial de 7.789 persones. Aquestes sol·licituds es van materialitzar en 9.093 instàncies, de les quals 6.971 ho han estat en primera instància, i 2.122 en revisió a instància de part. Les revisions a instància de part responen a diverses raons, entre aquestes, reclamacions o canvis bé en les situacions econòmiques o en el grau de dependència de l'usuari.

De les 7.789 persones, 2.998 corresponen a la comarca del Barcelonès, 2.751 a la resta de comarques de Barcelona, 596 a Girona, 586 a Lleida, 641 a Tarragona, i 217 a les Terres de l'Ebre.

El nombre de sol·licituds, tràmits i procediments no coincideix necessàriament amb el nombre de beneficiaris, si bé a cada sol·licitant se l'assigna un únic número d'expedient per a tota la vida, i l'aplicació informàtica va registrant els procediments i els diversos tràmits de cada procediment. Així, una mateixa sol·licitud pot passar per diferents fases; a

tall d'exemple, un beneficiari pot passar per la fase de denegació, fer una instància de part que es resol amb la concessió de l'ajut, i finalment ser baixa; o un mateix beneficiari pot tenir diversos tràmits de concessió atès que ha pogut demanar canvi de residència, fet que comporta repetir el mateix tràmit administratiu.

A data 19 de juliol de 2007 i d'acord amb la informació facilitada per l'ICASS, les 9.093 instàncies havien donat lloc a 9.952 situacions administratives: 4.191 corresponen a tràmits administratius de beneficiaris que han obtingut la concessió del dret a un ajut per a plaça en residència, 571 es troben pendents del tràmit de concessió del dret a un ajut per a plaça en residència; 2.266 es van resoldre amb denegació de l'ajut; 245 estaven en comprovació o pendents de documentació que s'havia requerit; 916 van ser arxivades per desistiment o caducitat; i 1.763 han estat baixa (les baixes es corresponen amb defuncions, i amb duplicitats amb altres tràmits).

També a data 19 de juliol de 2007, les 6.971 sol·licituds presentades en primera instància van donar lloc a 3.413 resolucions que atorgaven el dret a l'ajut a l'acolliment residencial condicionat a l'existència de plaça vacant, amb una mitjana de 325 dies des de l'obertura informàtica de l'expedient. El màxim de dies es troba en l'àrea metropolitana de Barcelona amb 392 dies de mitjana i el mínim, de 164 dies de mitjana, en Terres de l'Ebre. Al seu torn, al 58,7% dels expedients de sol·licituds se'ls havia concedit el dret a l'ajut abans de 360 dies (quadre 2.1.A).

A aquest termini s'hi ha d'afegir el període que va des de la presentació de la sol·licitud al dia que aquesta sol·licitud és introduïda en l'aplicació informàtica i que s'inicia l'obertura de l'expedient. Aquest període pot variar d'un a tres mesos, segons la demarcació territorial.

Quadre 2.1.A: Dies transcorreguts des de l'obertura d'un expedient fins a la concessió del dret a l'ajut condicionat a l'existència de plaça vacant, per a les persones que van demanar en primera instància l'ajut a l'acolliment residencial a l'any 2004

Nombre de dies	Nombre d'expedients							% sobre el total
	Barcelona Barcelonès	Barcelona comarques	Girona	Lleida	Tarragona	Terres de l'Ebre	Total	
De 0 a 90	63	107	46	106	24	51	397	11,6
De 90 a 180	140	131	58	77	43	11	460	13,5
De 180 a 270	173	249	91	52	37	12	614	18,0
De 270 a 360	126	256	54	38	47	13	534	15,6
De 360 a 450	196	229	44	11	59	6	545	16,0
De 450 a 540	156	149	24	8	52	5	394	11,5
De 540 a 630	125	59	13	6	19	4	226	6,6
De 630 a 720	71	29	2	2	18		122	3,6
Més de 720	87	26	1	2	4	1	121	3,6

Mitjana ponderada en dies	392	324	263	175	348	164	325
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Suport a la Gestió de l'ICASS.

Una vegada aconseguit el dret a l'ajut, l'accés al centre residencial escollit depèn de les disponibilitats de places en el centre seleccionat, fet que genera una llista d'espera per a cadascun dels centres. De la mostra verificada de 110 expedients s'obté a Barcelona una espera d'aproximadament dos mesos i a la resta de demarcacions d'aproximadament una setmana.

En el cas de les residències de l'ICASS, els Serveis Territorials porten un control en un full de càlcul. Aquest control, tot i que no està estandarditzat per a tots els Serveis Territorials, el que pretén és portar l'ordre d'inclusió de les persones en una llista per a cada residència. En el moment que la persona ocupa la plaça, se suprimeix de la llista, i per tant se'n perd la informació històrica.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

a) Reserva de places a favor de fundacions

En dues de les residències del conjunt de residències de l'ICASS es mantenen acords relatius a reserva de places.

L'any 1971 la residència assistida Santa Coloma de Gramanet va ser donada a l'Administració de la Seguretat Social mitjançant escriptura de transmissió dels representants d'una herència. En la transmissió es va acordar l'obligació de reservar i de posar a disposició del Patronat Rafols deu places gratuïtes i altres deu places de les quals el Patronat ha d'abonar el cost. El Patronat Rafols és una fundació testamentària de Don Juan Rafols i Olivella representada per l'alcalde, el jutge municipal, el capellà i dos privats com a hereus universals i en el que calgui marmessors universals i executors.

A la residència Jaume I de l'Espluga de Francolí hi ha signat un conveni entre el DEBF i la Fundació Lluís Carulla, al qual la Sindicatura no ha tingut accés. Tanmateix s'hi pot vincular un nombre de places, atès que el 16 de desembre de 2004 se signa una modificació a aquest conveni en què s'estableix que per a l'admissió de nous usuaris es tindran en compte les persones naturals o de llarga residència a l'Espluga de Francolí i a la comarca de la Conca de Barberà.

Les reserves de places d'aquest tipus poden interferir l'ordre de les llistes d'espera i comportar diferències de prioritat entre els ciutadans que optin per gaudir d'una plaça en aquestes residències públiques.

2.2. NIVELL D'Ocupació DE LES PLACES EN RESIDÈNCIES ASSISTIDES DE L'ICASS DURANT L'ANY 2004

El nivell d'ocupació en les residències assistides de l'ICASS durant l'any 2004 ha estat del 98%, un cop deduïdes del nombre total de places aquelles que en aquella data estaven en remodelació o reconversió (quadre 2.2.A).

Durant l'any 2004 es van produir 732 altes i 758 baixes de residents, és a dir 26 baixes més que altes. Això ha estat conseqüència del fet que les places que queden lliures en les residències amb places a reconvertir no s'ocupen de nou a fi de poder realitzar-hi les obres.

Quadre 2.2.A: Nombre de places de residències i moviments d'altes i baixes d'usuaris durant l'any 2004

Delegació territorial	Capacitat registral	Places a adaptar	Capacitat disponible	Altes 2004	Baixes 2004	Ocupació mitjana (%)
Barcelona	2.537	205	2.332	429	436	99
Girona	544	119	425	74	94	100
Lleida	388		388	102	86	90
Tarragona	511	100	411	94	114	100
Terres de l'Ebre	126		126	33	28	98
Total	4.106	424	3.682	732	758	98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Subdirecció General de Gestió de Recursos.

Nota: Aquest quadre no inclou les 28 places registrades de la residència Sant Antoni de Viella, que atès el traspàs de competències al Consell General d'Aran, no forma part de l'abast d'aquest informe i la Sindicatura no disposa d'aquesta informació.

2.3. INGRESSOS PER APORTACIONS D'USUARIS I DE LES PERSONES OBLIGADES RESPECTE D'AQUESTS

Els ingressos per aportacions d'usuaris i les persones obligades respecte d'aquests es corresponen amb la part no finançada per l'ICASS de la contraprestació a realitzar per rebre el servei de residència.

En l'apartat 2.1.2 d'aquest informe es detallen els criteris emprats pels Serveis Territorials per quantificar aquesta part de la contraprestació que és la suma de les aportacions de l'usuari i de les persones obligades envers aquest, entenen per obligats aquells que ho vulguin ser i els que determini el títol VIII, *Els aliments entre parents*, de la Llei 9/1998 del 15 de juliol del Codi de família.

La liquidació d'ingressos pressupostaris de l'ICASS recull aquestes aportacions en els comptes d'ingressos d'atenció a usuaris de programes socials, de 22.959.437,89 € durant l'any 2004. La part més significativa es correspon amb les aportacions per residències assistides, però també estan incloses les aportacions per la resta de programes socials de vellesa com ara les aportacions per centre de dia i per habitatge tutelat. Els registres comptables no permeten la quantificació de cada un d'aquests programes socials.

Una part d'aquesta recaptació la realitza directament l'ICASS mitjançant domiciliació bancària de rebuts. Els imports de la cartera d'usuaris es comptabilitzen a partir del cobrament un cop deduïts els rebuts retornats pel banc i una vegada la Intervenció Delegada ha fiscalitzat l'import ingressat. Els rebuts es porten a cobrament per mesos vençuts, és a dir un cop realitzada l'estada per l'usuari a la residència o, si escau, en l'habitatge tutelat o centre de dia. Aquesta sistemàtica comporta que les aportacions comptabilitzades en l'exercici 2004 corresponen a les estades dels mesos de novembre de l'any 2003 a octubre de 2004, de 12.900.522,15 €.

La resta de l'import, de 10.058.915,74 €, prové de les aportacions dels usuaris que estan ocupant plaça en una residència pròpia, habitatge tutelat o centre de dia de l'ICASS, gestionats per una empresa externa, que és qui realitza directament el cobrament dels rebuts. Aquests imports són deduïts del total de la factura que l'ICASS ha de pagar a les empreses externes per la gestió de la residència. El moment de registre comptable d'aquests ingressos és correspon amb el de la comptabilització del pagament de la factura de despesa per la gestió de la residència. Aquesta sistemàtica comporta com en el cas anterior que els ingressos comptabilitzats durant l'any 2004 es corresponguin aproximadament amb les estades dels mesos de novembre de l'any 2003 a octubre de 2004.

Pel que fa a les aportacions econòmiques per part dels beneficiaris i obligats envers d'aquests a Catalunya, les aportacions més habituals són d'imports inferiors a 400 € al mes, que representen un 53% del total d'usuaris que realitzen contribucions econòmiques. Els que realitzen aportacions de la totalitat del preu públic de 811,37 € al mes són un 6% dels usuaris (quadre 2.3.A).

D'altra banda, pel que fa a la quantia de les aportacions en quotes es dona una distribució territorial desigual. Així, s'observa que en els Serveis Territorials de Lleida el 9% dels beneficiaris i en els de Tarragona el 12% realitzen aportacions econòmiques per ocupar la plaça per la totalitat del preu públic de 811,37 € al mes, el que vol dir que es correspon amb una població amb majors recursos econòmics que si hagués estat en un altre territori podria haver tingut la denegació del dret a la plaça.

Quant a centres que destaquen en nombre d'usuaris que realitzen aportacions econòmiques màximes de 811,37 € al mes, destaquen amb aquesta quota la residència Jaume I de l'Espluga de Francolí amb 30 usuaris (el 30% de les persones); la residència de l'Alta Ribagorça amb 7 usuaris (el 29% de les persones); la residència Serafí Casanovas Sansa amb 6 usuaris (el 25% de les persones); la residència la Trinitat amb 6 usuaris (l'11% de les persones); i la residència les Garrigues amb 6 usuaris (el 10% de les persones).

La distribució per trams de les aportacions econòmiques per part dels beneficiaris i obligats envers d'aquests a Catalunya, presenta la següent distribució:

Quadre 2.3.A: Distribució d'aportacions econòmiques per trams

Aportacions econòmiques per plaça	Usuaris	%
De 0,01 € a 200,00 €	248	7
De 200,01 € a 400,00 €	1.720	46
De 400,01 € a 600,00 €	890	24
De 600,01 € a 811,36 €	467	13
811,37 € (màxim preu públic)	212	6
Altres*	173	4
Nombre de places	3.710	100

Font: Elaboració pròpia a partir de cartera d'aportacions econòmiques i de la facturació de les empreses gestores de residències en gestió indirecta.

* Corresponen a aportacions superiors a 811,37 € per acumulació d'endarrements, o a quotes de 0 euros al mes.

A data de 12 de maig de 2006, l'import dels rebuts emesos el 2004 d'usuaris de residències gestionats directament per l'ICASS que constaven com a impagats era de 73.859,56 €, mentre que s'havien anul·lat rebuts per 52.080,50 €.

De la mostra d'expedients seleccionats s'ha comprovat el cobrament de les aportacions realitzades tant per part dels beneficiaris com per part de les persones obligades envers aquests i no s'ha detectat, excepte pel que fa a la seva comptabilització, cap incidència a assenyalar.

Quant a les aportacions dels usuaris de les residències gestionades per les empreses externes, els contractes habiliten a les empreses per poder realitzar el cobrament de l'aportació econòmica en nom de l'ICASS. En el seguiment de les factures de dues d'aquestes residències, en les quals s'inclouen, per al seu descompte, les quotes cobrades als residents, la Sindicatura no ha detectat, excepte pel que fa a la seva comptabilització, cap incidència significativa.

Respecte al treball de fiscalització realitzat es fan les observacions següents:

a) Incorrecte reconeixement dels drets pels preus públics meritats

El procediment establert per l'ICASS per a la comptabilització dels preus públics cobrats als usuaris de les residències i als seus obligats és enregistrar comptablement els rebuts cobrats, a partir del moment en que es procedeix al cobrament.

En aquest sentit, l'estat del pressupost de l'ICASS no recull els imports dels rebuts pendents de cobrament ni els imports dels rebuts que, per qualsevol motiu, s'hagin anul·lat durant l'exercici, i, per tant, no n'informa.

L'article 13.4 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, determina que els drets de naturalesa pressupostària s'han de comptabilitzar, com a criteri general, en el moment que es dictin els actes de liquidació corresponents que els quantifiquin.

Per tant, l'ICASS hauria de reconèixer pressupostàriament els drets liquidats en el moment de la seva liquidació, és a dir, un cop meritat el dret i de forma prèvia a l'entrega de les remeses a les entitats bancàries per a la gestió del seu cobrament.

Aquest sistema ha de permetre en tot moment conèixer l'import dels drets liquidats, l'import dels drets cobrats, els imports i antiguitat dels pendents de cobrament i els rebuts anul·lats i la data en què s'han anul·lat.

D'altra banda, el Decret 394/1996 estableix que els serveis socials estan subjectes al règim de preus públics de la Generalitat de Catalunya, i concreta que els deutes per preus públics en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya s'exigiran mitjançant el procediment de constrenyiment un cop transcorreguts sis mesos des del seu venciment sense que s'hagi obtingut l'ingrés, fet que comporta que, a la data del seu venciment, s'hagi hagut de reconèixer el dret.

2.4. FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA DE LES RESIDÈNCIES DE GESTIÓ DIRECTA

L'ICASS gestiona de forma directa 16 residències pròpies d'un total de 48, amb una capacitat de 1.608 places. L'atenció residencial d'aquestes residències es realitza amb personal propi de l'ICASS, tot i que determinats serveis poden estar contractats a empreses externes, de segons cada cas.

La contractació administrativa d'aquests serveis realitzats amb empreses externes es realitza des de la Subdirecció General de Coordinació Administrativa del DBEF.

Això no obstant, si bé les residències depenen funcionalment i orgànica de la Subdirecció General de Gestió de Recursos de l'ICASS, cada residència manté un important grau d'autonomia sobre les compres de queviures i del material sanitari i no sanitari per a consum.

Al seu torn, cada residència és un centre gestor del pressupost i, com a tal, efectua la gestió de la part del pressupost que li correspon i el registre comptable de la despesa en béns i serveis que gestiona directament.

Quant a les adquisicions d'immobilitzat, la gestió i el registre comptable es realitzen centralitzadament des de la Subdirecció General de Coordinació Administrativa del DBEF.

Pel que fa a la gestió de la despesa de personal també es realitza de forma centralitzada per la Subdirecció General de Coordinació Administrativa del DBEF, si bé amb participació dels centres.

2.4.1. Despesa de personal

2.4.1.1. *Normativa aplicable*

El personal que presta serveis a les residències de l'ICASS està format majoritàriament per personal laboral que manté una relació juridicolaboral amb l'ICASS i, de forma minoritària, per personal funcionari de l'Administració de la Generalitat de Catalunya adscrit al DBEF (quadre 2.4.A).

Durant l'any 2004, el personal laboral va estar subjecte al Vè i VIè Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, així com al Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors, i, en els aspectes que expressament hi faci referència, el Decret legislatiu 1/1997, que aprova el Text únic de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa al personal funcionari, li és d'aplicació el Decret legislatiu 1/1997, que aprova el Text únic de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

2.4.1.2. *Gestió de personal*

La gestió del personal es realitza de forma centralitzada des de la Subdirecció General d'Organització i Recursos Humans, la qual depèn de la Direcció de Serveis, i aquesta de la Secretaria General del DBEF, és a dir amb dependència orgànica del departament i no de l'ICASS, d'on depenen directament les residències.

Al 31 de desembre de 2004 el detall del personal d'acord amb la seva vinculació laboral presenta la següent composició:

Quadre 2.4.A: Composició del personal segons vinculació al 31 de desembre de 2004

Vinculació	Nombre de persones	%
Personal laboral fix	681	
Personal laboral temporal	361	
Subtotal places de laborals	1.042	89,90
Personal funcionari	86	
Personal interí	31	
Subtotal places de funcionaris	117	10,10
Total	1.159	100,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades proporcionades pel Servei de Recursos Humans del DBEF.

2.4.1.3. *Personal laboral*

El personal laboral està format per personal laboral fix i personal laboral temporal, classificats en grups i categories professionals.

El personal laboral fix es cobreix mitjançant convocatòria de procés de selecció, d'acord amb la normativa anteriorment assenyalada. L'última convocatòria realitzada pel DBEF es va fer el dia 8 de gener de 2001 a partir de l'oferta d'ocupació pública de l'any 2000, i el procés selectiu es va resoldre el dia 10 de març de 2003.

En aquest procés selectiu es van convocar i es van cobrir 247 places del DBEF, de les quals 141 van correspondre a residències assistides per a gent gran.

Les persones que van superar les proves d'aptitud del procés de selecció, però que no van obtenir plaça van entrar a formar part d'una borsa de treball per ordre de puntuació i d'àmbit provincial (quadre 2.4.B).

Quadre 2.4.B: Persones de la borsa de treball resultat de la convocatòria de l'any 2001

Categoria	Nombre de persones				
	Barcelona	Tarragona	Lleida	Girona	Total
B1 Diplomada d'infermeria	61	31	14	23	129
C1 Encarregat manteniment	1		3		4
C2 Responsable de magatzem	1			3	4
D1 Auxiliar sanitari	104	60	8	65	237
D2 Oficial de manteniment				1	1
D2 Recepcionista	2	11	2		15
D2 Vetllador	157	89	54	86	386
Total	326	191	81	178	776

Font: Elaboració pròpia a partir de la còpia del llistat de la borsa de treball proporcionat pel Servei de Recursos Humans del DBEF.

La resta de categories funcionen amb una borsa de treball constituïda amb personal de convocatòries anteriors.

Segons informació de la Secció d'Administració de personal del DBEF, durant l'any 2004 es va realitzar un concurs intern, sense publicitat en el DOGC, per a 14 places del cos de titulats superiors psicòlegs i 6 places del cos de diplomats en assistència social.

El personal de residències és un col·lectiu amb un important nombre de baixes per malaltia atesa l'edat de les persones que hi treballen com a gerocultors i l'esforç físic que sovint es requereix en la realització dels serveis. Tanmateix, la prestació del servei necessita que aquestes persones en baixa per malaltia hagin de ser substituïdes, fet que provoca la realització de molts contractes temporals. Així, durant l'any 2004, segons les dades de la nòmina del personal que treballa en les residències, es van haver de realitzar més de 700 contractes de personal laboral temporal.

El personal directiu de les residències, quan tenen la necessitat de realitzar contractes per substitucions, fan una proposta de substitució als Serveis Territorials corresponents on es formalitza la proposta i se sol·licita la substitució als serveis centrals.

La proposta de substitució informa de la persona a contractar que, o bé està inclosa en la borsa de treball, o en cas que la borsa estigui buida, és la mateixa residència qui proposa una persona.

Com a norma general, en els expedients de contractació de persones no procedents de la borsa de treball es conserva una còpia de l'estat en què es troba la borsa de treball en el moment de la contractació. Aquesta pràctica és menys habitual en les residències de fora de Barcelona.

La Secció d'Administració de Personal del DBEF prepara el contracte i el tramet a la residència perquè sigui signat per la persona contractada. El contracte s'envia a l'ICASS perquè el signi el Director General i sigui fiscalitzat per la Intervenció Delegada. S'envia una còpia bàsica al Comitè d'Empresa perquè la signi el representant legal dels treballadors designat per aquest Comitè. També s'envia una còpia del contracte al Servei d'Ocupació de Catalunya.

2.4.1.4. *Personal funcionari*

El personal funcionari té menys pes quantitatiu que el personal laboral, i les places vacants es cobreixen mitjançant les convocatòries generals d'ocupació pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Les substitucions d'aquest personal es realitzen, en primer lloc, a través de la borsa de treball de funcionaris de la Generalitat de Catalunya. Si no s'hi troba la persona adient es trasllada l'oferta de treball al Servei d'Ocupació de Catalunya, i en cas de no ser possible cobrir la plaça mitjançant aquest sistema es fa una oferta per a presentació de currículums.

2.4.1.5. *Quantificació de la despesa de personal*

La despesa de personal laboral fix va representar el 50,28% del total de la despesa de personal, mentre que la despesa en personal laboral temporal va representar el 40,10% del total de la despesa de personal de les residències durant l'any 2004 (quadre 2.4.C).

Quadre 2.4.C: Despesa de personal per centre

Residència de gent gran	Any 2004					Any 2003
	Personal funcionari	Personal interí	Personal laboral fix	Personal laboral temporal	Total despesa de personal	Total despesa de personal
Gràcia	84.294	40.719	390.259	144.277	659.549	619.209
Mataró	187.410	77.925	1.122.562	1.057.250	2.445.146	2.186.716
Sant Llorenç Savall	59.232	14.793	916.270	679.303	1.669.598	1.494.116
Sant Roc	82.030		428.659	347.182	857.871	815.402
Santa Coloma	235.016	123.455	1.024.624	1.167.309	2.550.404	2.314.609
Terrassa	152.232	128.549	1.128.463	1.270.967	2.680.210	2.357.616
Mil·lenari	57.294	14.840	621.257	302.633	996.024	874.759
Feixa Llarga	103.632	22.697	621.165	672.816	1.420.309	1.222.155
Creu de Palau	173.100	47.410	1.490.411	896.607	2.607.528	2.418.030
Puig d'en Roca	49.814	58.403	1.693.729	986.398	2.788.345	2.548.592
Llar de Sant Josep	209.950	35.425	726.302	525.409	1.497.086	1.401.235
Conca de Barbera	50.220	2.729	777.812	391.875	1.222.636	1.086.609
Reus	81.645	27.565	1.126.779	897.927	2.133.917	1.970.147
Jaume I	31.657	24.352	864.781	449.320	1.370.109	1.266.810
Mare de deu de la Mercè	253.408	64.743	559.292	810.502	1.687.945	1.492.734
Natzarè	119.633	44.171	401.854	481.355	1.047.013	946.407
Total general	1.930.567	727.776	13.894.217	11.081.130	27.633.689	25.015.146
% respecte el total	6,99%	2,63%	50,28%	40,10%	100,00%	

Font: Elaboració pròpia a partir de la nòmina del personal assignat a residències per a gent gran.

La despesa de personal de l'exercici 2004 ha augmentat un 10,47% respecte de l'exercici anterior degut al fet d'haver-se incrementat la plantilla i, també, per l'increment de les substitucions. L'ICASS argumenta que l'increment del personal de les residències es produeix pel fet que cada cop el perfil dels usuaris de les residències és de persones que necessiten majors atencions.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de personal es fa l'observació següent:

a) Contractació de personal sense convocatòria pública

El procés seguit per a la contractació de personal un cop esgotada la borsa de treball mitjançant proposta directa dels directors de les residències no compleix el principi de selecció de convocatòria pública en el DOGC que ha de comportar la contractació de personal de les administracions públiques.

D'altra banda, la Sindicatura no ha tingut accés als documents originals de la borsa de treball i, per tant, no ha pogut verificar la composició. Tampoc s'ha facilitat a la Sindicatura la documentació referent a convocatòria interna de vacants del cos de titulats superiors i de diplomats.

2.4.2. Despeses de béns corrents i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes per les residències en gestió directa en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis* durant l'exercici 2004 va ser de 13.500.830,94 €, amb un increment del 9,1% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.4.D).

Quadre 2.4.D: Despesa de béns corrents i serveis

Naturalesa de la despesa	Import 2004	Import 2003	Variació %
Lloguers	8.934,35	10.569,16	(15,5)
Conservació i reparació	598.794,09	490.712,92	22,0
Material d'oficina	128.086,26	120.577,93	6,2
Subministraments de béns i serveis: aigua, gas, electricitat	1.566.674,52	1.491.255,86	5,1
Subministraments de béns i serveis: vestuari i roba per a la casa	308.344,38	266.292,95	15,8
Submin. de béns i serveis: queviures	1.685.853,52	1.621.417,04	4,0
Submin. de béns i serveis: instruments, mat. sanitari i no sanitari	1.061.595,26	1.017.980,96	4,3
Comunicacions, transports, assegurances, tributs	574.381,70	586.877,99	(2,1)
Treballs realitzats per altres empreses	7.565.049,66	6.762.738,66	11,9
Dietes, locomoció, i trasllats	3.117,20	3.030,26	2,9
Total	13.500.830,94	12.371.453,73	9,1

Font: Elaboració pròpia a partir del sistema informàtic GECAT de l'execució del pressupost.

Del total de la despesa, l'import més significatiu correspon als treballs realitzats per empreses externes, amb un increment d'un 11,9% respecte de l'any 2003, i la segona despesa més important prové dels queviures amb un increment del 4% respecte de l'any anterior. En termes relatius cal destacar l'increment en la despesa de conservació i reparació de les residències amb un increment del 22% respecte de l'any 2003.

Els *Treballs realitzats per altres empreses* es correspon amb serveis de neteja, de menjador, de bugaderia i de manteniment realitzats per empreses externes mitjançant la formalització de contractes de serveis, i amb els serveis de cuina i de fisioteràpia formalitzats mitjançant contractes de gestió de serveis, regulats pel TRLCAP.

Per a la fiscalització d'aquesta àrea de treball es va seleccionar una mostra de 14 contractes, tres dels quals no van ser facilitats a la Sindicatura perquè van resultar destruïts en l'incendi de l'arxiu. Posteriorment, la mostra es va ampliar a tres expedients més. La despesa comptabilitzada a l'exercici 2004 d'aquests 14 contractes és de 3.096.190,67 €, és a dir, la mostra seleccionada constitueix el 40,9% del total de la despesa comptabilitzada per aquest concepte de *Treballs realitzats per altres empreses*.

El treball de fiscalització també s'ha estès a la verificació documental de les factures per compres directes per queviures i béns de consum que realitzen les residències.

Pel que fa als pagaments a proveïdors, el 67,4% de l'import total de les compres es produeix abans de 60 dies, i el 28,8% entre 60 i 120 dies (quadre 2.4.E).

Quadre 2.4.E: Període mitjà de pagament de béns corrents i serveis

Període mitjà de pagament	Béns corrents	Serveis	Total	%
Menys de 60 dies	4.055.622,07	5.049.497,26	9.105.119,33	67,4
De 60 a 90 dies	1.235.685,40	1.729.559,39	2.965.244,79	22,0
De 90 a 120 dies	421.726,39	502.845,85	924.572,24	6,8
De 120 a 150 dies	96.683,55	186.099,66	282.783,21	2,1
De 150 a 180 dies	23.662,58	70.264,64	93.927,22	0,7
Més de 180 dies	102.401,29	26.782,86	129.184,15	1,0
Total	5.935.781,28	7.565.049,66	13.500.830,94	100,0

Font: Elaboració pròpia a partir del sistema informàtic GECAT de l'execució del pressupost.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de béns corrents i serveis es fan les observacions següents:

a) Compres directes de béns corrents

Cadascuna de les residències en gestió pròpia realitza les seves compres de queviures i béns de consum sense aplicar cap dels procediments establerts en la legislació sobre contractació pública.

Segons dades de la liquidació pressupostària, un import de 1.363.193,07 € correspon a compres de *Queviures* realitzades a 43 proveïdors, els quals han subministrat, cadascun d'ells, durant l'any fiscalitzat, queviures i béns de consum per import superior als 12.020,24 €, que és el llindar superior dels contractes menors per a subministraments regulats pel TRLCAP. Aquests proveïdors presenten la cadència que es presenta en el quadre següent:

Quadre 2.4.F: Proveïdors que superen 12.020,24 euros en queviures durant l'any 2004

Nombre de proveïdors	Nombre de residències a què subministra	Import
25	1	652.022,62
10	2	316.428,60
2	3	48.553,36
3	4	134.238,75
2	5	110.224,75
1	6	101.724,99
Total		1.363.193,07

Font: Elaboració pròpia a partir del sistema informàtic GECAT de l'execució del pressupost.

En els mateixos termes, 145.009,65 € responen a compres de *Vestuari i roba per a la casa* realitzades a 6 proveïdors, els quals van subministrar, cadascun d'ells, material per import superiors als 12.020,24 €.

En les compres realitzades per imports superiors a 12.020,24 € les residències de l'ICASS haurien d'haver aplicat els procediments de contractació administrativa regulats en el TRLCAP.

A més i per tal de fomentar preus més econòmics, per a segons quins productes subministrats, l'ICASS hauria de considerar la possibilitat de fer compres centralitzades o, si més no, agrupar diverses residències basant-se en la proximitat territorial. Es pot aprofitar el fet que ja hi ha diversos casos en què el mateix proveïdor subministra productes de forma separada a diverses residències.

b) Despesa meritada l'any 2004 i no comptabilitzada

La despesa comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2004 per despeses de béns corrents i serveis relativa a les residències en gestió directa no inclou despesa meritada fins al 31 de desembre de l'exercici per un import de 232.462,18 €, mentre que inclou despesa meritada l'exercici anterior per 171.754,83 €.

Aquest fet incompleix l'article 28.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques, que estableix que en el pressupost s'hi enregistraran les despeses reconegudes fins al 31 de gener de l'any següent, corresponents a qualsevol despesa efectuada abans d'acabar l'exercici pressupostari.

c) Registre en comptabilitat

En la comptabilització de les despeses en el sistema informàtic GECAT els camps de text, descriptius del fet econòmic que s'hi enregistra, no són homogenis a l'hora de presentar conceptes similars, fet que comporta entorpiment quan es realitzen seguiments de control sistemàtics.

2.4.3 Estimació del cost anual per plaça en residència

A partir de les dades econòmiques proporcionades per l'ICASS, la Sindicatura ha estimat el cost mitjà anual d'una plaça en residència pròpia amb gestió directa en 27.670,72 €, equivalent a 75,81 € per dia i plaça. Aquesta estimació és el resultat de sumar les despeses que es detallen a continuació:

- la despesa de béns corrents i serveis imputada directament per cada residència en el pressupost, d'acord amb la informació que es desprèn del sistema informàtic GECAT,
- la despesa del personal imputat directament a cada residència, d'acord amb la informació de la nòmina del personal de l'ICASS. No s'ha inclòs la part de despesa de personal de direcció i suport, atès que aquesta despesa no consta imputada a les residències, i
- la despesa per les quotes patronals de Seguretat Social, estimada en un 24,45% sobre la despesa de personal. Aquest percentatge es correspon amb el percentatge mitjà per Seguretat Social patronal de tot el personal de l'ICASS.

De la suma d'aquestes despeses, s'ha deduït la part del cost proporcional estimat que correspongui als centres de dia, en els casos que escau. L'import del cost del centre de dia aplicat s'ha obtingut de la mitjana del cost que l'ICASS paga per aquest concepte pels centres propis gestionats indirectament amb empreses externes, que és de 5.498,61 € per plaça i any. D'altra banda, no s'ha imputat cap cost per l'amortització de l'immobilitzat.

El cost mitjà s'ha obtingut de dividir aquestes despeses pel nombre de places de l'ocupació mitjana de cada residència.

A efectes d'aquests càlculs no s'ha tingut en compte la residència Puig d'en Roca atès que el mateix centre disposa de 55 places sociosanitàries i no hi ha un desglossament del cost entre places de residència i places sociosanitàries.

De l'estudi realitzat es desprèn que el cost estimat mitjà del conjunt de residències és de 75,81 € per plaça i dia. L'extrem mínim és la residència de Mataró amb 188 places i amb un cost mitjà de 57,95 € per plaça i dia, i l'extrem màxim la residència de Gràcia amb 22 places i amb un cost mitjà de 129,24 € per plaça i dia (quadre 2.4.G).

D'altra banda, s'observa que les residències amb major cost coincideixen amb les de major ràtio de personal directe, amb un coeficient de correlació entre el cost i la ràtio de personal directe de 0,80.

Quadre 2.4.G: Estimació del cost mitjà per plaça i residència

Nom de la residència	Nombre de places a 31.12.2004	Cost total estimat any 2004	Nombre d'estades anuals (a)	Cost mitjà diari	Ràtio personal directe (b)	Ràtio personal indirecte (b)
R. de Gràcia	22	1.040.615,09	8.052	129,24	0,75	0,29
R. de Sant Roc	40	1.614.479,56	14.640	110,28	0,63	0,15
R. d'Avis de Terrassa	116	4.163.772,36	43.188	96,41	0,48	0,32
R. Mare de Déu de la Mercè	77	3.082.970,62	33.185	92,90	0,36	0,15
R. d'Avis de Reus	112	3.405.996,19	40.289	84,54	0,50	0,37
R. Conca de Barber	70	2161976,889	25.620	84,39	0,47	0,31
R. el Mil·lenari	62	1.780.496,89	22.692	78,46	0,48	0,13
R. Llar Sant Josep de Lleida	90	2.481.290,42	32.940	75,33	0,49	0,33
R. d'Avis Sant Llorenç	115	3.164.668,71	43.217	73,23	0,38	0,16
R. Jaume I	100	2.470.560,80	35.044	70,50	0,43	0,14
R. Creu de Palau	174	4.561.341,26	66.125	68,98	0,42	0,18
R. d'Avis de Santa Coloma	161	4.022.126,24	58.864	68,33	0,20	0,22
R. Feixa Llarga Laia González	94	2.317.910,70	34.404	67,37	0,46	0,14
R. Natzarè	80	1.932.766,88	29.280	66,01	0,41	0,12
R. d'Avis de Mataró	188	4.024.524,24	69.448	57,95	0,28	0,23
Total	1.501	42.225.496,84	556.990	75,81		

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Nombre de places de cada residència per 366 dies de l'any 2004, atesa la plena ocupació d'aquestes residències.

(b) Ràtios segons dades del Servei d'Inspecció i Registre del DEBF. Es corresponen amb la proporció per usuari de personal d'atenció directa o indirecta, considerant com a personal d'atenció indirecta el de manteniment, neteja, cuina, bugaderia i administració.

2.5. FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA DE LES RESIDÈNCIES DE GESTIÓ INDIRECTA

Durant l'any 2004 l'ICASS disposava de 32 residències pròpies gestionades indirectament per altres entitats, amb una capacitat total de 2.074 places.

La gestió indirecta comporta la gestió integral i l'administració de la residència assistida, mitjançant la forma jurídica de contracte administratiu de gestió de serveis públics en la modalitat de concessió i sota la forma de concurs, llevat de la residència de Ponts en què hi ha subscrit un conveni entre el DBEF i l'Ajuntament.

La contractació de la gestió, funcionament i administració, segons es disposa en els plecs de clàusules tècniques, es realitza d'acord amb el Reial decret 2/2000, de 16 de juny de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), el Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, la normativa general de la Generalitat de Catalunya, així com la legislació en matèria de serveis socials de la Generalitat de Catalunya.

Tots els contractes estan subjectes a les clàusules administratives particulars aprovades per la directora general de l'ICASS en data 24 de juliol de 2000, i a les clàusules tècniques particulars aprovades pel director general per a cada contracte, si bé mantenint un condicionat similar per a tots els contractes.

Tots els contractes tenen una vigència fins al 31 de desembre de l'any en què se signen, i la possibilitat de posteriors pròrrogues per anys naturals, tenint en compte que la durada total del contracte incloses les pròrrogues, no pot superar els sis anys.

El cost total del contracte es forma aplicant un preu per dia d'estada al nombre d'estades dels residents segons el nombre de places de la residència. Aquest preu per dia d'estada, anomenat "mòdul per dia", és independent del fet que el nivell de dependència de l'usuari sigui alt, mitjà o baix. Així mateix, aquest preu pot ser diferent per a cada concurs.

D'altra banda, els preus per dia estan subjectes a l'increment anual de l'índex de preus al consum. Tant les places vacants com les reservades es facturaran al 85% de la tarifa establerta en el contracte. Les places vacants són les que no estan ocupades realment, i les places reservades les que un cop ocupades per un usuari no ho estan temporalment per absències voluntàries.

Les licitacions realitzades per l'ICASS l'any 2004 inclouen el barem utilitzat en l'avaluació de les ofertes presentades de 25 punts distribuïts de forma que 4 punts s'assignen als objectius, 6 punts als recursos humans i l'organització del treball, 3,5 punts als mecanismes de participació d'usuaris i de l'entorn, 5 punts al programa de millora de la qualitat, 2,5 punts a l'avaluació de la gestió, i 4 punts a la proposta econòmica; és a dir, el major pes

relatiu en la valoració s'atorga als recursos humans i a l'organització del treball, que suposa un 24% del total de la valoració.

Quant a la dedicació del personal, el Decret 284/1996, del sistema català dels serveis socials, estableix que els centres han de disposar de personal d'atenció directa en una proporció per usuari no inferior al 0,25, garantint en tot moment la presència continuada d'aquest tipus de personal en nombre suficient segons les necessitats de les persones ateses. Així mateix, hauran de disposar de personal d'atenció indirecta en una proporció per usuari no inferior al 0,10; considerant personal d'atenció indirecta el de manteniment, neteja, cuina, bugaderia i administració.

D'altra banda, els plecs de clàusules tècniques dels contractes recullen un requeriment mínim obligatori de personal d'atenció directa, en funció d'una estimació del grau de dependència dels usuaris, i que està d'acord amb el protocol per a la millora de la qualitat d'atenció a les persones grans en residències assistides, signat entre l'ICASS, algunes associacions d'empreses gestores proveïdores, i algunes associacions de treballadors. Aquest protocol estableix un mínim d'atenció directa de persona per usuari de 0,27 per a usuaris de nivell baix de dependència, de 0,33 per a nivell mitjà, i 0,42 per a nivell alt.

La despesa total de les 32 residències pròpies de l'ICASS gestionades per tercers l'any 2004 ha estat de 31.289.846,00 €, que corresponen a 2.074 places i a un cost anual mitjà per plaça de 15.045,30 € (41,22 € plaça per dia).

La despesa total s'ha incrementat un 13,84% respecte a l'any 2003, que va ser de 27.485.436,74 €. Aquest increment és conseqüència, per una banda, de l'increment anual de l'IPC que ha estat del 2,6%; i per altra banda que durant l'any 2004 totes les residències han funcionat 366 dies, mentre que l'any 2003, quatre residències van ser inaugurades i per tant van tenir menys mesos d'ocupació. L'increment esmentat també és degut al fet que el preu del mòdul que l'ICASS inclou en les noves licitacions és significativament superior al que correspondria si els preus només s'incrementessin per l'IPC.

El preu diari que paga l'ICASS a les empreses gestores es mou en una forquilla de 34,61 € i 51,20 € al dia, (exceptuant la residència de Ponts de 8 places sota la forma de conveni amb l'Ajuntament al preu diari de 70,11 € al dia).

El període mitjà de pagament és de 50 a 60 dies, en funció de la data de presentació de la factura per part del proveïdor.

El detall del nombre de places i de la despesa de l'any 2004, així com l'entitat gestora i el preu diari de l'estada de cada residència a 31 de desembre de 2004, es mostren en el quadre següent:

Quadre 2.5.A: Relació de les residències de l'ICASS en gestió indirecta

Residència	Número de places	Despesa 2004	Entitat gestora a data 31.12.2004	Data de formalització del contracte	Preu diari de l'estada	Ràtio de personal directe *	Ràtio de personal indirecte *
Pare Batllori	90	1.387.888,66	Fundació Vella Terra (grupo VL)	03.02.2003	42,23	0,38	0,14
Jaume Batlle	78	1.260.541,71	SAR Residencial y asistencial Cataluña, SA	08.04.2001	44,40	0,50	0,19
Mossèn Vidal i Aunòs	112	1.767.183,03	Gestión de recursos sociales (GERS)	01.09.2003	42,99	ND	ND
la Verneda	80	1.073.264,37	Fundació Salut i Comunitat	01.08.2004	37,89	0,31	0,18
de les Corts	85	1.162.773,21	CHC Personalia, Fundació Privada	01.06.1999	37,44	0,42	0,17
de la Trinitat	55	769.071,44	Asociación de Servicios (ASER)	16.08.2004	40,84	0,31	0,17
Vallbona	90	1.355.825,04	Eulen Servicios Sociosanitaris, SA	13.08.2002	41,35	0,41	0,16
d'Horta	72	1.127.550,22	Fundació Sociosanitaria Barcelona	30.05.2003	43,09	0,41	0,15
Barceloneta Bertran Oriola	92	1.423.627,77	Clínica Barceloneta, SA	01.09.2002	42,33	0,35	0,18
Santa Rosa	80	1.260.028,22	Associació Molletana Ajuda als Discapacitats (AMAD)	06.07.1999	43,09	0,56	0,24
d'Avis de Sant Cugat del Vallès	68	1.131.437,14	Gestión de recursos sociales (GERS)	01.07.2002	45,51	0,37	0,20
Rubi	90	1.358.209,34	Mutuam, Mutua de Previsió Social	01.08.2002	41,35	0,44	0,10
Font dels Capellans	58	858.093,15	Fundació Sociosanitaria Manresa	14.05.2003	40,58	0,38	0,15
de Cerdanyola	90	1.255.594,63	Asociación de Servicios (ASER)	15.07.2004	41,18	0,37	0,19
Sant Vicenç de Castellet	60	824.508,70	Eulen Servicios Sociosanitaris, SA	25.06.2004	38,90	0,37	0,16
l'Ametlla del Vallès	32	500.880,63	Fundació Vallparadís, FPC	28.03.2003	42,84	0,54	0,17
de Gavà	93	1.439.084,24	Institut de Treball Social i Serveis Socials (INTRESS)	10.03.2003	42,38	0,38	0,15
Parc Serentill	56	939.250,39	Fundació Vallparadís, FPC	28.03.2003	45,91	0,38	0,17
Jaume Nualart	72	1.051.786,07	Gestión de recursos sociales (GERS)	06.06.2000	39,94	0,43	0,17
Falguera	81	1.199.439,48	Fundació Vallparadís, FPC	18.06.2001	40,54	0,47	0,13
comarcal de Campdevànol	60	952.261,91	Fundació Vella Terra (grupo VL)	03.05.2001	43,51	0,42	0,20
els Arcs	84	1.095.574,80	Fundació Salut i Comunitat	01.09.2004	34,61	0,23	0,16
de Bellpuig	61	867.396,69	Institut Pere Mata, SA	02.06.1999	38,99	0,41	0,13
Sant Pere Claver	36	538.831,75	Assoc. Benestar i Desenvolupament	30.04.2004	41,75	0,37	0,11
les Garrigues	59	860.307,96	Gestión de recursos sociales (GERS)	06.06.2004	39,94	0,46	0,12
de l'Alta Ribagorça	24	449.303,04	Gestió de Centres Sanitaris	01.03.2002	51,20	0,37	0,19
Serafi Casanovas Sansa	24	334.196,73	Hermanas de los Pobres Pedro Claver	31.07.2000	38,22	0,41	0,27
Comtes d'Urgell	86	1.351.814,96	Institut Pere Mata, SA	13.06.2002	43,22	0,43	0,21
de Ponts	8	187.107,12	Ajuntament		70,11	0,66	0,36
Baix Camp	52	740.980,89	Fundació Vallparadís, FPC	31.05.1999	38,97	0,38	0,17
de la Sènia	18	327.051,12	Fundació Assistencial, Sanitària i Social	10.05.2001	49,80	0,33	0,17
de Gadesa	28	438.981,59	Fundació Assistencial, Sanitària i Social	02.12.2002	43,23	0,46	0,15
Total	2.074	31.289.846,00					

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de recursos aliens de l'ICASS i el Servei d'Inspeccions del DEBF.

Notes:

La despesa 2004, correspon al total de l'any, mentre que l'entitat gestora i el preu diari de l'estada es refereixen a l'empresa que prestava el servei al 31 de desembre de 2004.

* Ràtios segons dades del Servei d'Inspeccions del DEBF.

Durant l'any 2004 s'han signat set contractes administratius, cinc dels quals han comportat canvi de contractista respecte del contracte finalitzat, i en dos es continua el mateix proveïdor, és a dir no canvia l'adjudicatari.

El 51,85% de la despesa total de l'exercici es concentra en 5 empreses gestores, tal com es pot veure en el quadre 2.5.B, que inclou també el nombre de places gestionades i l'interval de preus en què es mou cadascuna de les entitats gestores:

Quadre 2.5.B: Detall de la despesa gestionada amb mitjans aliens per empresa gestora

Empresa gestora	Número de places gestionades a 31.12.2004 *	Interval de preu de l'estada que aplica	Import de la despesa 2004	% sobre el total de la despesa 2004	% acumulat de la despesa 2004
Gestión de recursos sociales (GERS)	311	36,09 – 45,51	5.639.560,11	18,02	18,02
Fundació Vallparadís, FPC	221	36,96 – 45,91	3.843.148,93	12,28	30,31
Fundació Vella Terra (grupo VL)	150	42,23 – 43,51	2.340.150,57	7,48	37,78
Institut Pere Mata, SA	147	38,99 – 43,22	2.219.211,65	7,09	44,88
Eulen Servicios Sociosanitaris, SA	150	36,31 – 41,35	2.180.333,74	6,97	51,85
Mutuam, Mútua de Previsió Social	90	35,85 – 41,35	1.968.200,26	6,29	58,14
Institut de Treball Social i Serveis Socials (INTRESS)	93	42,38	1.439.084,24	4,60	62,74
Clínica Barceloneta, SA	92	42,33	1.423.627,77	4,55	67,28
SAR Residencial y asistencial Cataluña, SA	78	44,39	1.260.541,71	4,03	71,31
Associació Molletana Ajuda als Discapacitats	80	43,09	1.260.028,22	4,03	75,34
CHC Personalía, Fundació Privada	85	37,44	1.162.773,21	3,72	79,06
Fundació Sociosanitaria Barcelona	72	43,09	1.127.550,22	3,60	82,66
Asociación de Servicios (ASER)	145	40,84 – 41,18	878.593,73	2,81	85,47
Fundació Sociosanitaria Manresa	58	40,58	858.093,15	2,74	88,21
Fundació Assistencial, Sanitària i Social	46	43,23 – 49,80	766.032,71	2,45	90,66
Fundació Salut i Comunitat	164	34,61 – 37,89	730.002,34	2,33	92,99
Vila i Crisol		36,05	683.474,80	2,18	95,18
Hermanas de los Pobres Pedro Claver	24	38,22 – 40,08	507.228,62	1,62	96,80
Gestió de Centres Sanitaris	24	51,20	449.303,04	1,44	98,23
Assoc. Benestar i Desenvolupament	36	41,75	365.799,86	1,17	99,40
Ajuntament de Ponts	8	70,11	187.107,12	0,60	100,00
Total	2.074		31.289.846,00		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de recursos aliens de l'ICASS.

* El nombre de places no té perquè ser de tot l'any, atès que una gestora pot començar el contracte en qualsevol dia de l'any.

Les diferències en els preus aplicats a una mateixa entitat gestora és fruit del moment en què es va fer la licitació. En les noves licitacions els preus de concurs tendeixen a l'alça, per sobre dels increments de l'IPC, per la pressió de l'increment dels costos, en especial, els de personal.

Per a la verificació d'aquest apartat la Sindicatura va seleccionar inicialment una mostra de 14 contractes de les 32 residències, 5 dels quals van poder ser facilitats a la Sindicatura pel fet d'haver-se cremat en l'incendi de l'arxiu de l'ICASS de l'any 2002. La mostra es va ampliar a 5 nous contractes, dels quals només se'n van facilitar 3, atès que els altres 2 s'havien cremat. La mostra final de 12 contractes fiscalitzats suposa una despesa de 12.970.414,97 €, equivalent al 41,5% de la despesa total de l'any 2004 de 31.289.846,00 €.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

a) Els requisits per contractar amb l'Administració

Els requisits per contractar amb l'Administració, quant a l'acreditació de la capacitat, de la solvència economicofinancera, i de la solvència tècnica de les empreses, estan establerts en el Títol II del TRLCAP. Segons manifestacions del Servei de Contractació i Patrimoni del DEBF, aquestes dades es mantenen en un arxiu actualitzat que no permet contrastar situacions anteriors.

Per aquest motiu i atès que en l'expedient administratiu de cada contracte no es guarda una còpia impresa d'aquesta informació, en el treball de fiscalització no s'ha pogut verificar el compliment d'aquests requisits a la data en què es van realitzar les licitacions.

b) Pòlisses d'assegurances

El Decret 284/1996 obliga les residències assistides a contractar una pòlissa d'assegurances per cobrir la responsabilitat civil i la del personal al seu servei, per una quantitat mínima de 150.000 € per víctima i 600.000 € per sinistre. Així mateix, permet l'actualització anual d'aquests límits mitjançant Decret, tot i que no s'ha fet cap actualització.

Els plecs de clàusules tècniques recullen aquesta obligació envers les empreses gestores, si bé en la mostra d'expedients fiscalitzats de contractes anteriors al 2004, les clàusules exigeixen una responsabilitat civil i d'accidents dels usuaris i del personal amb una cobertura no inferior als 300.506 €. En dos casos de la mostra analitzada de 12 residències la cobertura és inferior a aquest import, i també a la quantitat mínima que assenyala el Decret.

Els plecs de clàusules tècniques de les licitacions de l'any 2004 exigeixen una cobertura de responsabilitat civil i del personal al seu servei, per sumes assegurades mínimes de 300.000 € per víctima i de 600.000 € per sinistre. En dos casos de la mostra analitzada la cobertura és inferior a aquest import si bé compleix els límits del Decret.

c) Manca de compliment d'informes d'auditoria preceptius segon els plecs de clàusules tècniques

Els plecs de clàusules tècniques per a la contractació de la gestió de serveis en la modalitat de concessió de les residències pròpies gestionades amb mitjans aliens, obliguen a l'empresa gestora a presentar un informe d'auditoria dels resultats d'avaluació dels indicadors de qualitat, i un informe d'auditoria de compliment del contracte. Malgrat aquest requeriment, aquests informes no han estat presentats a l'ICASS, i aquest no els ha reclamat.

2.6. INVERSIONS REALS: ADQUISICIONS D'IMMOBILITZAT

La despesa de l'exercici 2004 per inversions reals efectuades per l'ICASS amb càrrec al programa per a gent gran va ser de 31.782.091,75 €. Aquest import va suposar un increment del 27,70% respecte a la despesa de l'any anterior, que va ser de 24.887.435,45 € (quadre 2.6.A).

Quadre 2.6.A: Inversions reals

Descripció	Import
Edificis	684.694,56
Maquinària	2.232.179,78
Mobiliari	1.909.181,22
Gestió d'Infraestructures, SA (GISA)	26.956.036,19
Total	31.782.091,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del sistema informàtic GECAT de l'execució del pressupost.

El programa de gent gran de l'ICASS abasta les residències assistides, els centres de dia, els habitatges tutelats i els casals d'avis. Tanmateix, la major part de les inversions del 2004 es van realitzar en les residències assistides de l'ICASS, ja fossin gestionades de forma directa o indirecta.

La part més significativa de la despesa en inversions reals és de 26.956.036,19 €, correspon als pagaments de les obres realitzades per compte de l'ICASS per Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Aquestes obres abasten centres residencials de nova creació així com centres que ja estaven en funcionament i que fan obres d'adequació i millora.

Les inversions en edificis, de 684.694,56 €, s'han materialitzat en adequacions de cuines, teulades i altres millores. Pel que fa a les inversions en maquinària, de 2.232.179,78 €, la despesa s'ha destinat a la instal·lació d'aire condicionat en diferents centres, a equipament de cuina i bugaderia de la residència Porta de Barcelona de nova construcció i a altres millores diverses. Quant a les inversions en mobiliari, es concentren en la renovació de la residència Puig en Roca, de Girona, i en les dues de nova creació obertes a Barcelona l'any 2005, residències Porta i Sagrera.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'inversions reals es fa l'observació següent:

a) Despesa meritada en l'any 2004 i no comptabilitzada

La despesa comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2004 en concepte d'inversions reals relativa a les residències assistides per a gent gran no inclou despesa meritada fins al 31 de desembre de l'exercici per un import de 167.029,64 €, mentre que inclou despesa meritada l'exercici anterior per 46.190,24 €.

Aquest fet incompleix l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques, que estableix que en el pressupost s'hi enregistraran les despeses reconegudes fins al 31 de gener de l'any següent, corresponents a qualsevol despesa efectuada abans d'acabar l'exercici pressupostari.

2.7. COMPARACIÓ DEL COST PER USUARI ENTRE RESIDÈNCIES PRÒPIES EN GESTIÓ DIRECTA I EN GESTIÓ INDIRECTA

L'estimació del cost mitjà anual d'una plaça en una residència pròpia en gestió directa durant l'any 2004 va ser de 27.670,72 €. D'altra banda, l'ICASS va pagar aquell mateix any un preu mitjà per plaça en les residències pròpies gestionades de manera indirecta de 15.045,30 € anuals. En ambdós casos, aquestes quantitats no inclouen el cost proporcional de l'amortització de l'immobilitzat (quadre 2.7.A).

Quadre 2.7.A: Comparació de cost entre els diferent tipus de gestió de residències

Tipus de gestió	Cost mensual mitjà	Cost anual mitjà
Residència pròpia de l'ICASS:		
Gestió directa	2.305,83	27.670,72
Gestió indirecta	1.253,77	15.045,30

Font: Elaboració pròpia.

Els motius principals que expliquen aquesta diferència entre els costos de les places en residències gestionades de forma directa i els costos de les places en les residències pròpies gestionades de forma indirecta són els següents:

- El Decret 284/1996, de 23 de juliol, del sistema català de serveis socials, estableix els valors mínims de les ràtios de personal d'atenció directa i d'atenció indirecta que han de tenir les residències assistides per tal de garantir una qualitat mínima en la prestació del servei. Així, les ràtios de personal de les residències de gestió directa són més altes que les de les residències de gestió indirecta, fet que hauria de comportar un major nivell de prestació del servei, fet que repercuteix en una major satisfacció dels usuaris però que també implica un volum més elevat de les despeses de personal i per tant un major cost.

A més les residències en gestió directa estan ubicades en edificis antics amb estructures poc funcionals que requereixen un major nombre de personal per prestar el mateix nivell assistencial que el prestat en una residència de nova construcció, que coincideixen amb les gestionades de forma indirecta, dissenyades i construïdes amb criteris adequats a l'ús a què estan destinades.

- El personal de les residències en gestió directa estava subjecte al Vè Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, mentre que el personal de les residències pròpies en gestió indirecta estava subjecte al Conveni col·lectiu estatal de

residències privades de persones grans i dels servei d'ajut a domicili. Les retribucions d'un conveni i altre són diferents, tant pel que fa als imports que corresponen als mateixos conceptes salarials com pel fet que el conveni del personal laboral de la Generalitat contempla conceptes retributius que no consten en el conveni de les residències del sector privat.

A tall d'exemple, en la categoria d'auxiliar de geriatria, que és el col·lectiu de personal més elevat en nombre i representa la major despesa, s'observa que el salari base d'un gerocultor amb contracte laboral de l'ICASS és de 15.074€ a l'any, mentre que el conveni laboral de residències privades marca un salari base anual de 10.196€, és a dir amb un diferencial del 47,8%. D'altra banda la diferència salarial es veu incrementada pel fet que el personal de l'ICASS té un major grau d'estabilitat en el lloc de treball, fet que comporta una major retribució en concepte d'antiguitat.

En concret, el salari mitjà del personal gerocultor de la residència Feixa Llarga, que és de gestió directa, subjecte al Vè Conveni col·lectiu de la Generalitat de Catalunya, durant l'exercici 2004, va ser de 16.657,67€. Al seu torn, el salari mitjà del personal gerocultor de la residència de Rubí, gestionada per l'empresa Eulen Serveis Sociosanitaris, va ser durant l'any 2004 de 10.683,81€, és a dir un 55,91% de diferència.

D'altra banda, el personal subjecte al Vè Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya realitza una jornada laboral de 37,5 hores a la setmana, mentre que el personal adherit al Conveni col·lectiu estatal de residències per a gent gran en fa 40 a la setmana.

L'ICASS té previst incrementar els preus del mòdul a pagar per la gestió d'una plaça en les residències en gestió indirecta, i en contrapartida, vol incloure en les adjudicacions dels concursos administratius una clàusula que garanteixi millores retributives per al personal que hi presta servei a fi de motivar i crear estabilitat en el personal i disminuir la seva elevada rotació. Així mateix, vol introduir com a criteris per establir el preu del mòdul la valoració de l'estructura que tingui l'edifici, amb l'objectiu que la residència pugui disposar d'una plantilla òptima.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats el procediment d'accés al servei social de residència assistida per a gent gran de titularitat pública dependents de l'ICASS, la gestió de la despesa dels centres, i de les aportacions econòmiques realitzades pels beneficiaris del servei i els seus obligats, corresponents a l'exercici 2004, i l'adequació a l'ordenament jurídic que els era d'aplicació, d'acord amb els objectius marcats a l'inici d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball realitzat.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les observacions que es desprenen de la fiscalització realitzada sobre la gestió dels serveis socials de residència assistida. S'inclouen aquells fets que s'han considerat incorrectes ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació o perquè s'ha observat alguna ineficiència econòmica.

Caldria, per tant, esmenar els fets que tot seguit s'indiquen:

1) Contractes assistencials

El Decret 394/1996, d'Assistència social, estableix en l'article 7 que la prestació d'un servei social subjecte a preu públic queda condicionat a la subscripció del corresponent contracte assistencial entre el titular de l'òrgan administratiu gestor del servei, l'usuari del servei, i si escau, les persones que s'obliguin a efectuar l'aportació.

No obstant això, els contractes assistencials entre el beneficiari i els gestors dels Serveis Territorials de Lleida se signen un cop el resident ja està ocupant la plaça (vegeu apartat 2.1.1.b).

2) Garanties patrimonials

El Decret 394/1996, d'Assistència social, disposa en l'article 8 que en el cas de no poder cobrir-se el preu del servei, una vegada determinada l'aportació resultant de la valoració econòmica, es valoraran els béns de caràcter patrimonial no computats, o bé s'aportaran com a garantia de la part del preu no cobert.

No obstant això, els Serveis Territorials de Lleida i de Terres de l'Ebre no inclouen cap clàusula de garantia patrimonial en els contractes assistencials, a diferència de la resta de Serveis Territorials que sí que la inclouen (vegeu apartat 2.1.1.c).

3) Incompliment del principi de meritament en la comptabilització de les aportacions econòmiques

L'ICASS registra comptablement els preus públics cobrats als usuaris de les residències i als seus obligats a partir del moment del seu cobrament.

D'acord amb l'article 13.4 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, els drets de naturalesa pressupostària s'han de comptabilitzar com a criteri general, en el moment que es dictin les actes de liquidació corresponents que els quantifiquen.

D'altra banda, per poder exercir el procediment de constrenyiment establert en el Decret 394/1996, prèviament s'ha d'haver reconegut el dret (vegeu apartat 2.3.a)

4) Requisits per contractar amb l'Administració

Els expedients de contractació administrativa no inclouen una còpia impresa del compliment dels requisits per contractar amb l'Administració Pública, tal com estableix el Títol II del TRLCAP, quant a l'acreditació de la capacitat, de la solvència economicofinancera, i de la solvència tècnica de les empreses.

Si bé l'ICASS disposa d'un arxiu actualitzat de l'esmentada capacitat dels contractistes, això no treu que en els expedients de contractació s'inclogui una còpia de la situació a la data de la contractació (vegeu apartat 2.5.a).

5) Compres directes de béns i serveis

Les compres de béns i serveis de cadascuna de les residències són realitzades directament i s'ha observat que durant l'any 2004 s'han realitzat compres de queviures per un import de 1.363.193,07 € amb 43 proveïdors, per una quantia superior a 12.020,24 € amb cadascun d'ells, i per tant amb obligació de realitzar les compres mitjançant un concurs públic d'acord amb el que estableix el TRLCAP. La mateixa casuística es dona en la compra de vestuari per un import de 145.009,65 € a 6 proveïdors que en tots els casos supera els 12.020,24 € i per tant les compres haurien d'haver estat realitzades sota les prescripcions del TRLCAP (vegeu apartat 2.4.2 a).

6) Incompliment per part de les empreses gestores de residències de requeriments dels plecs de clàusules tècniques

Els plecs de clàusules tècniques dels contractes administratius de gestió integral de residències de l'exercici 2004 exigeixen una cobertura de responsabilitat civil i una cobertura del personal al seu servei, per sumes assegurades mínimes de 300.000 € per víctima i de 600.000 € per sinistre. En dos casos de la mostra analitzada la cobertura és inferior a aquest import si bé compleix els límits que estableix el Decret 284/1996 de 150.000 € per víctima i de 600.000 € per sinistre (vegeu apartat 2.5.b).

Així mateix, l'ICASS no disposa dels informes que es demanen en els plecs de clàusules tècniques, que obliguen l'empresa gestora a presentar a l'ICASS un informe d'auditoria dels resultats d'avaluació dels indicadors de qualitat, i un informe d'auditoria del mateix contracte (vegeu apartat 2.5.c).

L'ICASS hauria de requerir als contractistes el compliment de les clàusules i prescripcions tècniques, atès que el seu compliment forma part del contracte administratiu signat.

3.2. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'exposen aquelles propostes que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de les residències assistides de l'ICASS, en relació a les matèries que han estat objecte de fiscalització, i que convindria que l'ICASS apliqués, en la mesura que no hagin estat ja implantades.

1) Actualització de la capacitat registral de les residències

L'Ordre d'Assistència social de 15 de juliol de 1987, d'autoritzacions administratives de serveis socials i establiments i funcionament del Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials, en l'article 13 estableix com a dada registral, entre altres, la capacitat assistencial.

L'ICASS es troba en un moment d'adaptació i reconversió de places de residència assistida, tant pels nous perfils cada cop més assistits dels usuaris com per la necessitat de renovació.

Aquest fet comporta que la capacitat real de les residències sigui inferior en 424 places a la capacitat registral, raó per la qual s'hauria de modificar la capacitat assistencial en el Registre d'Entitats (vegeu apartat 1.2.3).

2) Termini de resolució dels expedients i dotacions pressupostàries

El termini de resolució d'un expedient des que s'inicia amb l'obertura informàtica de la sol·licitud que realitza el possible beneficiari fins que els Serveis Territorials resolen concedir el dret a l'ajut, ha estat de 325 dies de mitjana, per a les sol·licituds de l'any 2004, termini que s'incrementa, en segons quins casos, per la possible llista d'espera que tinguin les residències.

Aquest termini està afectat per retards en la tramitació administrativa i per les disponibilitats pressupostàries per fer front a la despesa. Atesa la immediatesa que requereixen aquests tipus d'ajuts socials, convindria habilitar els recursos necessaris i millorar els processos de tramitació a fi de disminuir el temps d'espera dels sol·licitants i atendre puntualment les necessitats.

3) Llistes d'espera

L'ICASS durant l'exercici 2004 no disposava d'un registre de llista d'espera unificat. Cadascun dels Serveis Territorials portava un control manual dels beneficiaris que havien escollit un centre per ocupar una plaça en el moment en què es produís una vacant. Aquests registres no permeten fer seguiments a posteriori, ja que en molts casos, un cop

resolt el cas s'esborra l'anotació. Així mateix la diversitat de formes d'incloure les anotacions en el full de càlcul no permeten fer-ne un tractament sistemàtic.

Actualment hi ha un procés d'implementació d'una intranet que ha de permetre el seguiment de tots els residents, així com dels que es troben en situació d'haver obtingut el dret a una plaça si bé estan a l'espera que es produeixi una vacant en un determinat centre. Aquesta intranet abasta tant les residències pròpies de l'ICASS com les places de residències col·laboradores. Cada centre és responsable de mantenir actualitzades les dades (vegeu apartat 2.1.3).

Seria convenient que l'ICASS fes un seguiment acurat del compliment de l'ordre per ocupar una plaça en la residència escollida pel beneficiari un cop li ha estat concedit el dret a ocupar una plaça, i com a últim pas del procediment d'accés d'acord amb els criteris prevalents establerts per accedir al servei.

4) Registre dels elements patrimonials en garantia de compliment del pagament de quotes

Com a mesura de control intern, caldria que l'ICASS portés un registre dels elements patrimonials dels beneficiaris sobre els que té establerta una garantia a executar en via de constrenyiment en cas d'impagament de quotes, garantia establerta en el Decret 394/1996.

5) Decret 393/1996, de 12 de desembre, de prestacions econòmiques d'atenció social

El Decret 393/1996 estableix el dret d'un ciutadà a rebre una prestació econòmica per ocupar una plaça en residència assistida per a gent gran en funció de la capacitat econòmica, entre altres condicions.

Quant al dret d'un ciutadà a rebre el servei d'una plaça de residència assistida en un centre de titularitat pública, la normativa no disposa res sobre la possibilitat de denegació del servei per capacitat econòmica.

Malgrat això, els Serveis Territorials tramiten totes les sol·licituds dins del Programa de suport a l'acolliment residencial en què l'avaluació de la capacitat econòmica per tenir dret o no a la plaça de residència es produeix abans de que la persona hagi escollit el centre propi, o concertat o col·laborador al qual vol anar. En conseqüència, es poden produir denegacions del dret sense que la normativa ho permeti (vegeu apartat 2.1.1 a).

Atès que tant la prestació econòmica com la prestació del servei haurien de buscar assolir la mateixa finalitat de cobrir la necessitat social d'una plaça en residència, i atès que aquest servei social es proveeix tant amb mitjans propis (prestació de servei) com aliens

(prestació econòmica), caldria homogeneïtzar la legislació a fi d'evitar tractaments diferenciats.

6) Criteri del límit econòmic

Un dels requisits emprats per l'ICASS per a la concessió del dret al servei d'una plaça en residència assistida és tenir una capacitat de pagament inferior a 994,74€ mensuals. D'altra banda, el preu mitjà del mòdul mensual que l'ICASS paga per una plaça de gestió indirecta és de 1.253,77 € per mes.

L'aplicació estricta d'aquest criteri exclou de rebre l'ajut aquelles persones que tot i superar el límit econòmic podrien tenir dificultats per accedir a una plaça de residència de règim privat, pel fet que els seus recursos econòmics són inferiors al cost del servei.

Per tant, fora adequat anivellar l'import del criteri de la capacitat de pagament dels possibles usuaris de residències al preu mitjà del mòdul satisfet per l'ICASS, com a millor indicador de cost alternatiu.

No obstant això, i com a fet posterior, el Departament d'Acció Social i Ciutadania, ha actualitzat, mitjançant l'Ordre ASC/603/2006, de 21 de desembre de 2006, els preus públics dels serveis socials d'atenció especialitzada a la gent gran que són prestats per l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Amb aquesta Ordre s'ha establert, amb vigència efectiva a partir de l'1 de febrer de 2007, el preu dels serveis de centres residencials per a gent gran en 1.308,00 € al mes⁶.

7) Manual de procediments

Seria convenient que els Serveis Territorials disposessin d'un manual de procediments i d'introducció de dades en l'aplicació informàtica ARP, comú a tots els Serveis Territorials, i suficientment detallat i concret per permetre un tracte homogeni a tots els expedients tramitats (vegeu apartat 2.1.2 a).

Aquest manual s'hauria d'actualitzar d'acord amb els nous requeriments que puguin presentar tant l'aplicació informàtica com els possibles canvis en legislacions com ara en l'IRPF, i els quals puguin afectar el tractament de les dades. Amb això es pretén donar un tractament homogeni i objectiu a totes les valoracions i quantificacions que es realitzin, amb especial cura de les valoracions econòmiques patrimonials.

Els criteris i paràmetres a utilitzar segons aquest manual de procediments haurien de ser degudament aprovats per l'òrgan competent.

6. Aquest paràgraf ha estat introduït a partir de les al·legacions presentades.

En el cas d'utilitzar fulls de càlcul o base de dades per fer seguiments, tots els usuaris haurien de seguir els mateixos models i formes d'emplenament amb l'objectiu que es puguin realitzar seguiments conjunts.

8) Vulnerabilitat de l'aplicació informàtica ARP

L'aplicació informàtica ARP hauria de limitar la realització de funcions manuals fora de les estàndard, únicament a usuaris autoritzats, així com incloure les raons per les quals no es pot aplicar l'estàndard.

9) Publicitat en la contractació de personal

Els directors de les residències quan han de realitzar contractes per substitucions fan una proposta de substitució que és enviada als Serveis Territorials, que també la signen.

La proposta de substitució informa de la persona a contractar, que procedeix de la borsa de treball o, en cas de que la borsa estigui esgotada, és proposada per la residència. Aquesta proposta no compleix el principi de publicitat que ha de comportar la contractació de personal del sector públic en general (vegeu apartat 2.4.1 a).

Seria convenient que l'ICASS seleccionés el personal laboral temporal entre les persones que constin com a demandants d'ocupació a l'Administració pública en el Servei Català d'Ocupació, de forma similar a la que estableix per al personal funcionari la Resolució TRI/3345/2005 de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que actualment es fan cursos de formació d'auxiliar de geriatria subvencionats amb fons públics i que, per tant, s'haurien d'aprofitar les borses de treball que puguin sortir d'aquests cursos per assolir l'objectiu per al qual va ser concebuda la subvenció.

10) Obtenció de preus més econòmics mitjançant compres centralitzades

L'ICASS a fi d'obtenir millores econòmiques en els preus de compra de béns i de serveis, hauria de procurar realitzar compres centralitzades en els casos en què un mateix proveïdor subministra productes de forma independent a diverses residències (vegeu apartat 2.4.2 a).

11) Manca d'informació explícita en els registre de comptabilitat

El programa de comptabilitat GECAT disposa d'un camp per introduir una descripció de l'operació que es registra; aquest camp no sempre és omplert per les residències o ho fan

de forma dispar a l'hora de presentar conceptes similars, o no afegeixen informació addicional. Aquest fet entorpeix els seguiments de control sistemàtics, i provoca pèrdua d'informació. A fi de treure el màxim rendiment al sistema informàtic i utilitzar-lo com a eina de gestió, l'ICASS hauria d'establir una instrucció per a la introducció de dades que totes les residències haurien de seguir (vegeu apartat 2.4.2 c).

4. 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, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a la Directora general de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu resposta rebuda de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials:

Sr. Agustí Colom i Cabau
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En relació al vostre escrit de 14 de setembre de 2007, registrat en aquest departament en data 20 de setembre, on es fa tramesa el projecte d'informe de fiscalització núm. 05/2005-C corresponent a Residències assistides per a la gent gran, exercici 2004, adjuntem l'informe justificatiu corresponent.

Restem a la vostra disposició per a qualsevol informació.

Ben cordialment,

[Signatura]

Carolina Homar i Cruz
Directora General de l'ICASS

Barcelona 26 d'octubre de 2007

INFORME

Assumpte: Al·legacions en relació al projecte d'informe de fiscalització Núm. 05/2005-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, corresponent a Residències assistides per la gent gran de l'exercici 2004.

En el punt 3 titulat CONCLUSIONS (pàgina 45 ...):

Apartat 1 Observacions: Contractes assistencials:

Els processos de millora en l'accés i la optimització del temps pel que fa als ingressos de les persones beneficiàries han portat a la situació actual de confeccionar els contractes assistencials en la data de d'ingrés de la persona usuària. Per altra banda, la normativa a l'efecte no estipula que s'hagi de signar en la data de d'ingrés.

Apartat 3 Observacions: Incompliment del principi de meritament en la comptabilització de les aportacions econòmiques:

La comptabilitat és responsabilitat de la Intervenció general del Departament d'Economia i Finances, que utilitza com a criteri comptable per preus públics i taxes, el criteri de caixa.

Pel que fa a l'inici de la via de constrenyiment, cal esmentar la dificultat addicional que suposa el fet que els ingressos dels beneficiaris dels serveis públics són inferiors en un nombre majoritari de casos, inferiors al salari mínim interprofessional, i d'acord amb la normativa vigent, aquests imports són inembargables.

Apartat 4 Observacions. Requisits per contractar amb l'Administració:

L'informe de la Sindicatura indica que en l'expedient administratiu de cada contracte no es guarda una còpia impresa de la informació relativa als requisits per contractar amb l'Administració, pel que fa a l'acreditació de la capacitat, i la solvència econòmica financera i tècnica i per tant no s'ha pogut verificar l'acompliment dels requisits a la data en que es van realitzar les licitacions.

El motiu de la impossibilitat per part de la sindicatura de comprovar l'acompliment, per part de les empreses, dels requisits per a contractar amb l'Administració i en concret l'acreditació de la seva capacitat, i la seva solvència econòmica financera i tècnica, no és altre que tal com reconeix la pròpia Sindicatura a la pàgina 42 del seu projecte d'informe que alguns els expedients es van cremar en l'incendi que va patir el servei de Contractació i Patrimoni i altres unitats de les dependències de l'edifici "Palau de Mar", seu central del Departament l'any 2002.

La capacitat per contractar, la solvència econòmica-financera i la solvència tècnica de totes les empreses presentades a les licitacions és analitzada per la Mesa de Contractació de l'ICASS. La valoració de la capacitat per contractar de les empreses licitadores és analitzada tenint en compte l'establert a l'Art. 15 del TRLCAP. Pel que fa a l'acreditació de la solvència en els contractes relatius als

serveis de gestió de les residències el Plec de Clàusules Administratives Particulars estableix com a mitjans d'acreditació els establerts als articles 16.1.b i c i 19.b del TRLCAP. La Mesa de Contractació estudia la documentació presentada per les empreses licitadores. En el cas de considerar insuficient la solvència d'alguna de les empreses presentades a la licitació la Mesa acorda la seva exclusió i en conseqüència, en cas de tractar-se d'un concurs públic, no es procedeix a l'obertura del sobre que conté la proposta econòmica i tècnica de l'empresa exclosa.

De les actuacions realitzades es deixa constància en la corresponent Acta redactada pel Secretari i signada per tots els membres de la Mesa (President/a, Vocals, Secretari, Interventor, i representant de l'Assessoria Jurídica) i s'incorpora a l'expedient de contractació.

De tot l'exposat es posa de manifest que la capacitat i la solvència de les empreses ha estat verificada i així consta a l'Acta que recull l'activitat de revisió de documentació duta a terme per la Mesa de Contractació de l'ICASS i que resta arxivada amb la resta de documents que conformen l'expedient de contractació.

Com a conclusió s'hauria d'indicar que tots els expedients de contractació subscrits amb posterioritat a l'incendi de l'any 2002 incorporen l'Acta de la Mesa de Contractació de l'ICASS que valora la capacitat i solvència de les empreses presentades a la licitació i per tant també de l'adjudicatària. Alguns expedients de 2004, corresponents a pròrrogues de contractes subscrits abans de l'incendi de 2002, però, no disposen de l'Acta esmentada atès que es va cremar en l'incendi.

Considerem per tant que la situació es tan anecdòtica i deguda a un fet tan imprevisible com és el d'un incendi que caldria matitzar o eliminar del projecte d'informe de fiscalització aquest punt.

Apartat 6 Observacions: Incompliment per part de les empreses gestores de residències de requeriment dels plec de clàusules tècniques.

L'ICASS, actualment demana a les empreses gestores juntament amb la seva memòria d'activitats, l'auditoria de l'exercici corresponent així com el comprovant de pagament de la pòlissa per garantir la cobertura de responsabilitat civil i la del personal al seu servei.

En el punt 3.2 titulat RECOMANACIONS (pàgina 48 ...)

Apartat 3. Recomanacions: Llistes d'espera.

Actualment està ja en funcionament la WEB de residències que té per objectiu la gestió i seguiment de les llistes d'espera, amb la qual cosa és efectivament possible un tractament sistemàtic dels casos.

Apartat 5 Recomanacions: Decret 393/1996, de 12 de desembre, de prestacions econòmiques d'atenció social.

La Llei de serveis socials catalana, recentment aprovada pel Parlament, i la Llei estatal 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (LAPAD), han de ser els nous instruments legals per a l'homogeneïtzació tant en serveis com en prestacions amb la finalitat de cobrir les necessitats globals de les persones.

Apartat 6 Recomanacions: Criteri de límit econòmic

En relació a l'aportació d' usuaris a que es fa referència a diferents apartats de l'informe cal fer constar que el preu públic ha estat modificat per l'Ordre ASC/603/2006 de 21 de desembre, i ha passat a tenir un valor de 1.308 euros, que és el que actualment s'utilitza per fixar el límit econòmic i el preu públic en el càlcul amb efectes d'aquest any 2007.

En relació als criteris econòmics, cal fer constar que les dues lleis esmentades en el comentari anterior, modificaran substancialment els criteris d'accés als serveis ja que garanteixen l'accés amb caràcter universal.

Apartat 7 Recomanacions: Manual de procediments

En relació al comentari sobre la manca d'instruccions escrites per a la introducció de dades econòmiques, cal esmentar que malgrat la manca d'aprovació d'aquestes, des de l'any 2004 han existit documents de treball elaborats entre els diferents serveis territorials, per tal de homogeneïtzar aquesta tasca.

Tanmateix, actualment s'està elaborat el manual de procediments, que es troba pendent de revisió prèvia la seva signatura.

Apartat 8 Recomanacions: Vulnerabilitat de l'aplicació informàtica ARP

La utilització de les funcions no estàndards de l'ARP és molt limitada, i respon al criteri motivat i justificat dels responsables de les unitats orgàniques (serveis i seccions).

Apartat 11 Recomanacions: Manca d'informació explícita en el registre de comptabilitat

En relació a aquesta qüestió, cal esmentar que mitjançant un grup de treball es donaran criteris homogenis en relació a la introducció d'informació en el programa de comptabilitat i posteriorment es farà un seguiment de la seva aplicació.

Barcelona, 22 d'octubre de 2007

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop vistes les al·legacions presentades per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials relatives al projecte d'informe de fiscalització 05/2005-C, referent a les Residències assistides per a la gent gran, exercici 2004, es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe, excepte pel que fa a l'al·legació referida a l'apartat 6 de les Recomanacions *Criteri del límit econòmic* en què s'informa com a fet posterior de la modificació del preu públic, en el sentit de la recomanació efectuada, mitjançant l'Ordre ASC/603/2006, de 21 de desembre.

S'ha incorporat en el text de la recomanació el fet posterior explicitat.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2008

Dipòsit legal: B-5633-2008