

AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2013
Corresponent a
Entitat Pública Empresarial Local Hospital
i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa

Protocol núm. 8.570

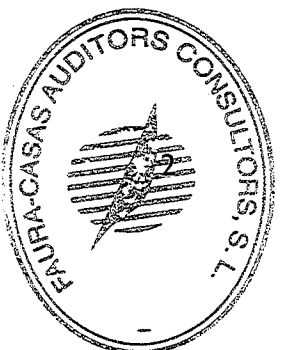
An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	3
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	4
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	7
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	8
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	8
6.- Personal	11
7.- Contractació Administrativa	11
8.- Recomanacions	17
9.- Al·legacions	19



I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball s'ha limitat a verificar els actes, operacions i procediments de gestió de les següents àrees objecte de revisió, d'acord amb l'abast previst en el contracte esmentat:

- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat.
- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.
- Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent
- Personal. Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.
- Contractació Administrativa. Adequació de la contractació de funcionament i d'inversions a les disposicions que siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
 - o Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició adicional 2^a del TRLCSP
 - o Procediments de contractació
 - o Competència en l'adjudicació de contractes
 - o Conformitat tècnica
 - o Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts
 - o Compliment dels requisits formals dels suports documentals

En els apartats següents es descriu l'anàlisi efectuat en relació a cada una de les àrees esmentades, incorporant, a més de les conclusions i recomanacions observades en una primera fase del treball, les que es desprenen, quan correspongui, una vegada considerades les al·legacions rebudes de la Societat.



2. COMPLIMENT DELS PROGRAMES ANUALS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS.

Atenent a l'article 23 dels estatuts de l'entitat, el règim pressupostari, econòmic i financer, de comptabilitat, d'intervenció, de control financer i control d'eficàcia de l'Entitat, en tant no es modifiqui la Llei reguladora de les hisendes locals, serà el previst en aquest cos legal per les societats mercantils locals el capital de les quals pertany íntegrament a les entitats locals.

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèries de pressupostos, els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Societats Mercantils seran els següents:

- El compte d'exploració.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En els punts següents es presenta el pressupost i el seu estat d'execució:

2.1. Previsió i execució del Compte de Pèrdues i Guanys

A continuació es detalla la previsió del Compte de Pèrdues i guanys per a l'exercici 2013 lliurat per la Societat, i la seva execució real:

Nº Concepte	Pressupost	Real	Desviacions
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	458.641,00	571.803,76	113.162,76
Subvencions imputades al resultat de l'exercici	93.069,00	96.008,88	2.939,88
Ingressos per serveis diversos	365.572,00	475.794,88	110.222,88
Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	0,00	5.637,54	5.637,54
Arrendament immoble (Tanatori)	75.572,00	77.725,34	2.153,34
Arrendament immoble (Hospital)	290.000,00	392.432,00	102.432,00



Nº Concepte	Pressupost	Real	Desviacions
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	522.000,00	487.160,33	-34.839,67
Aprovisionaments	0,00	5.301,01	5.301,01
Treballs realitzats per altres empreses	0,00	5.301,01	5.301,01
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat	492.000,00	457.769,89	-34.230,11
Provisions	0,00	26,89	26,89
Altres despeses d'exploració	30.000,00	24.089,43	-5.910,57
Altres Serveis	30.000,00	22.585,56	-7.414,44
Tributs	0,00	1.503,87	1.503,87
A RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-63.359,00	84.643,43	148.002,43
Altres ingressos financers	0,00	13.932,88	13.932,88
Altres despeses financeres	0,00	14,32	14,32
B RESULTATS FINANCERS	0,00	13.918,56	13.918,56
C RESULTAT ORDINARI	-63.359,00	98.561,99	161.920,99

La principal desviació es registra per una previsió sensiblement inferior de la partida d'ingressos per serveis diversos, derivats del lloguer de l'Hospital a la societat mercantil municipal, GESTIÓ SANITARIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM (GESAT). L'entitat havia pressupostat per a l'exercici 2013 uns ingressos per arrendaments de 290 milers d'euros tot i que els corresponents a l'exercici 2012 van ser de 392.432 euros, que és també finalment l'import corresponent a la despesa per aquest concepte en l'exercici 2013.

També es significativa la reducció de la dotació a l'amortització del 2013 respecte la previsió efectuada que s'explica perquè en l'exercici actual i en l'anterior, alguns elements significatius de l'immobilitzat material, han finalitzat la seva vida útil. pel que la despesa d'amortització s'ha reduït.

2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, la previsió facilitada per l'entitat, contenia una previsió per a l'exercici 2013 d'efectuar inversions per reposició d'equipaments per un import de 409.890,33 euros. No obstant, s'han executat inversions per un import de 78.770,94 euros, dels quals 552 euros es corresponen a immobilitzat intangible i 78.218,84 euros es corresponen a l'immobilitzat material. D'aquest últim, les inversions més destacades són per l'adquisició i instal·lació d'un aparell assistencial Ósmosis WRO 112 per un import de 41.292,34 euros i per l'adquisició de dos servidors corporatius HCT NOVASCLE R460 per un import de 17.492,88 euros.



Al tancament de l'exercici 2013, l'entitat manté un deute a llarg termini amb la Seguretat Social per la moratòria de quotes socials atraçades, per un import de 1.310.120,79 euros.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- No ens consta que la previsió d'ingressos i despeses hagin estat aprovats formalment per part del Consell d'Administració de l'entitat.
- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de presentar formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. Per altra banda, l'estructura d'aquests s'hauria d'ajustar a l'article 112 (i següents) del *Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèries de pressupostos.*

A partir de les alegacions presentades per l'entitat que es detallen el punt 9 de l'informe, s'ha obtingut l'aprovació formal del pressupost per part del Consell d'Administració en data 16 d'octubre de 2012. Les recomanacions relatives a aquest aspecte que s'incorporaven inicialment a l'apartat 8, han estat suprimides en l'informe definitiu.

En conseqüència, es presenta a continuació l'anàlisi efectuat de l'execució del pressupost aprovat per l'entitat:

Nº Concepte	Pressupost	Real	Desviacions
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	542.470,79	571.803,76	29.332,97
Subvencions imputades al resultat de l'exercici	85.439,52	96.008,88	10.569,36
Ingressos per serveis diversos	457.031,27	475.794,88	18.763,61
Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	6.000,00	5.637,54	-362,46
Arrendament immoble (Tanatori)	75.572,16	77.725,34	2.153,18
Arrendament immoble (Hospital)	375.459,11	392.432,00	16.972,89



DESPESES D'EXPLOTACIÓ	542.128,37	487.187,22	-54.941,15
Aprovisionaments	0,00	5.301,01	5.301,01
Treballs realitzats per altres empreses	0,00	5.301,01	5.301,01
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat	501.144,00	457.769,89	-43.374,11
Provisions	0,00	26,89	26,89
Altres despeses d'exploració	40.984,37	24.089,43	-5.910,57
A RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	342,42	84.616,54	84.274,12
Altres ingressos financers	0,00	13.932,88	13.932,88
Altres despeses financeres	342,42	14,32	-328,10
B RESULTATS FINANCERS	-342,42	13.918,56	14.260,98
C RESULTAT ORDINARI	0,00	98.535,10	98.535,10

Hi ha una lleugera desviació per una previsió inferior de la partida d'ingressos per serveis diversos, derivats del lloguer de l'Hospital a la societat mercantil municipal, GESTIÓ SANITARIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM (GESAT). L'entitat havia pressupostat per a l'exercici 2013 uns ingressos per arrendaments de 375 milers d'euros tot i que els corresponents a l'exercici 2012 van ser de 392.432 euros, que és també finalment l'import corresponent a la despesa per aquest concepte en l'exercici 2013.

Pel que fa a les despeses, la desviació més significativa és per la de la dotació a l'amortització del 2013 respecte la previsió efectuada. S'explica perquè en l'exercici actual i en l'anterior, alguns elements significatius de l'immobilitzat material, han finalitzat la seva vida útil pel que la despesa d'amortització s'ha reduït.

3. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE L'ENTITAT.

L'Entitat Pública Empresarial Local es va constituir inicialment com a fundació pública amb personalitat jurídica i patrimoni especial, per acord Plenari de l'Ajuntament de Tortosa en sessió de 14 de maig de 1958, essent la seva forma de gestió directa, per organisme autònom local.

Al butlletí oficial de la província de Tarragona de data 10 de desembre de 2011 es va publicar l'aprovació definitiva de la modificació estatutària, per la qual l'entitat adquireix la forma jurídica d'Entitat Pública Empresarial, anomenant-se a partir d'aquest moment, **Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa.**



L'objecte de la Societat, definit en l'article 4 dels estatuts vigents, s'indica a continuació:

- Com a hospital, prestar assistència mèdica-quirúrgica, així com totes aquelles activitats inherents a les pròpies d'un centre hospitalari, a través dels seus serveis de medicina interna, cirurgia, hemodiàlisi, consultes, mútua, geriatrica, i altres mitjançant la retribució que s'estableixi.
- Com a residència, albergar avis o nens en residències existents a l'efecte.
- Per aconseguir les seves finalitats, l'Entitat podrà crear Hospitals i altres tipus d'institucions relacionades amb la salut i cooperar amb la Seguretat Social i la Diputació de Tarragona, així com amb altres institucions públiques i privades.

En quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, mitjançant procediments analítics i la seva comprovació mitjançant proves de compliment segons les previsions indicades en la Memòria de planificació, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat l'entitat durant l'exercici 2013, es correspon als objectius que té definits la Societat.

4. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS ALS PROGRAMES D'ACTUACIÓ.

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2013, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 3 d'aquest informe.

5. AUTORITZACIÓ DE DESPESES I ORDENACIÓ DE PAGAMENTS PER ÒRGAN COMPETENT.

L'article 7 dels estatuts de la Societat, indiquen que "el govern, l'administració i la representació de l'entitat està a càrrec d'un Consell d'Administració, la Presidència, la Vicepresidència i la Gerència".



L'administració de l'entitat està encomanada a la societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (en endavant GESAT) des de gener de 1994 i segons conveni signat entre ambdues entitats el 29 de juny de 1993.

Així mateix, en data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar Gerent d'aquesta, a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA, AIE).

Per altre part, GINSA, AIE disposa de poders notariaus per efectuar tasques de la gerència de la Societat objecte del control financer, tal i com s'estableix a l'escriptura formalitzada el 16 d'abril de 2012, en els que ostenta la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

5.1. Autorització de les despeses

L'article 10 del Estatuts de l'entitat estableixen les competències que ostenta el President del Consell d'Administració. En data 12 de gener de 2012 es va facultar al vice-president de l'entitat per tal que ostentés les delegacions del President, tal i com estableix el Consell d'Administració. Aquestes competències van ser delegades al Conseller Delegat en data 8 d'agost de 2013, quan es va realitzar el seu nomenament.

Per tant, les facultats que tenen conferides a efectes d'aquesta revisió són les següents:

- Aprovació de qualsevol despesa d'import superior a 300 mil euros,
- Aprovar contractes i convenis els imports dels quals siguin superiors a 300 mil euros,
- Adquisició i alineació de béns immobles d'un import superior a 300 mil euros.

Pel que fa a la gestió diària, l'entitat utilitza els circuits administratius i de gestió del grup SAGESSA, en el que es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses. Aquest fet es deu a que, tal i com s'ha indicat en el punt 5 del present informe, la societat GINSA, AIE té poders per ostentar la gerència i l'administració de la Societat es realitza per part de GESAT (que té una participació de GINSA, AIE). Per altra banda, GINSA, AIE forma part del grup SAGESSA.

Per a l'entitat que és objecte de revisió, el detall dels circuits d'autorització són els següents:

- Despeses d'auditoria: Director Econòmic-Financer del grup Sagessa



- Assegurances: Secretària de Direcció / Director de Recursos del grup Sagessa
- Resta de creditors: Director del centre assistencial

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'autorització de la despesa descrit que aplica la societat, corresponent al grup Sagessa i la resta de membres, no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, o bé el vicepresident de l'entitat (fins al 8 d'agost del 2013), o bé el Conseller Delegat (a partir del 8 d'agost del 2013). Tanmateix es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments".
- No ens ha estat facilitades les autoritzacions acreditatives de tres despeses amb el proveïdor Fujifilm Europe GmbH, pel qual no s'ha pogut obtenir evidència de si la despesa es va aprovar correctament:

Compte	Concepte	nº Fra	Data Fra.	Data Compt.	Impòrt
6032000001	Salesmint; FCR Capsula XL	9123135142/201300010	28/01/2013	25/03/2013	1.294,70
6032000001	Salesmint; FCR Capsula XL	9123138580/201300014	28/02/2013	25/04/2013	1.294,70
6032000001	Salesmint; FCR Capsula XL	9123140815/201300015	28/03/2013	25/04/2013	1.294,70

A partir de les alegacions presentades per l'entitat que es detallen el punt 9 de l'informe, s'ha obtingut les autoritzacions acreditatives de les despeses amb el proveïdor Fujifilm Europe GmbH. Les recomanacions relatives a aquest aspecte que s'incorporaven inicialment a l'apartat 8, han estat suprimides en l'informe definitiu.

5.2. Ordenació dels pagaments

Tal i com s'ha indicat en el punt 5.1 del present informe, el vice-president (fins al 8 d'agost del 2013) i el Conseller Delegat (a partir del 8 d'agost del 2013) ostenten les competències que atorga l'article 10 del Estatuts de l'entitat, relatives a l'ordenació de pagaments.



Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries essent els òrgans competents (vicepresident i Conseller Delegats, segons dates indicades) els que signen les remeses autoritzant el pagament.

Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en cas de no estar-hi d'acord, l'entitat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.

De la revisió efectuada no se'n deriven observacions a realitzar.

6. PERSONAL

La societat no disposa de personal en plantilla.

7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

L'Entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública¹, en tant que com a entitat de capital 100% municipal, forma part del sector públic.

Concretament, d'acord amb la normativa aplicable, l'Entitat es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que l'Entitat es troba parcialment sotmesa a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada².

¹ Actualment, Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic. Aquesta norma deroga a l'antiga Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

² Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 es regulen en l'Ordre HAPI/2425/2013 de 23 de desembre. Abans Ordre EHA/3479/2013 de 19 de desembre, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.



Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.d i 3.3.b del TRLCSP.

La contractació que dugui a terme l'Entitat tindrà la consideració de contractes privats.

7.2. Existència d'instruccions internes de contractació

L'Entitat no disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC).

El Consell d'Administració de la societat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC) atenent al que s'estableix l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP). En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan que competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, que seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190 mentre no s'aprovin les instruccions internes de contractació.

En aquestes instruccions, s'hauria de posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Els límits establerts per el TRLCSP preveuen que l'adjudicació directa de serveis i subministraments és fins als 18.000 euros, i en el cas de les obres fins a 50.000 euros.

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

Tot i que la Societat no disposa d'un perfil del contractant propi, en el perfil del contractant del Grup Sagessa (www.grupsagessa.com) consta la informació relativa a anuncis o licitacions de l'Entitat, ja siguin en curs o finalitzats.



7.4. Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat a les ICC i a al TRLCSP.

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic- poder adjudicador, havent de subjectar la preparació i adjudicació a la Llei de contractes i els efectes i extinció dels contractes al dret privat, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt 7.1. Amb l'aprovació del TRLCSP no varia aquesta condició.

Tot i l'anterior, existeixen compres i serveis adquirits per l'entitat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2013, el conjunt d'inversions no s'han sotmès als processos de contractació executats directament per la societat representen aproximadament el 52% del total de les inversions de l'exercici.

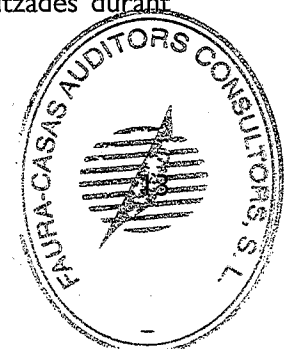
A continuació s'indiquen aquelles adquisicions que, derivat de la mostra efectuada, serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública que li és aplicable:

Raó social	Despesa 2013 (sense IVA)	Tipus procediment	Objecte contracte
GAMBRO LUNDIA AB	41.292,34	Negociat sense publicitat	Pretractament i subministrament màquina Osmosis WRO 112
TOTAL	41.292,34		

7.5. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat

7.5.1. Procediments de licitació

La Unitat de Contractació de GINSA, AIE ens ha proporcionat una relació dels procediments de contractació gestionats durant l'exercici 2013, i no consten licitacions realitzades durant l'exercici 2013.



7.5.2. Terminis de pagament a proveïdors

La Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que el termini de pagament de les factures, en les societats mercantils és de 60 dies, durant l'exercici 2013.

L'article 4 d'aquesta norma, indica que el termini de 60 dies s'inicia després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei, considerant el següent:

- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.
- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, seixanta dies després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei.

A continuació es detallen els pagaments, que segons les dades facilitades per l'entitat, excedirien aquest termini. Cal indicar que s'ha posat de manifest els dies de pagament des de la data de la factura i des de la data de comptabilització de la factura:



Compte	Proveïdor	Concepte	Import	n° Fra	Data Fra.	Data Compt.	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
2220	OBRES I CONSTRUCCIONS MIQUEL PLA S.L.	Subministre i muntatge d'un sistema antifurt acústic magnètic de 58 KHZ	1.890,45	53/13/201300030	06/06/2013	27/09/2013	22/11/2013	169	56
2220	NETMANT 2010,SL	Control·ler 03-C10 Caja Estanca 0-10 m3	1.734,90	A167/201300031	05/06/2013	27/09/2013	22/11/2013	170	56
2234	GAMBRO LUNDA AB SUCURSAL EN ESPAÑA	Instal·lació CWP Ósmosis WRO 112 y Pretratamiento	41.292,34	308913171/201300027	31/07/2012	30/07/2013	04/09/2013	400	36
2234	FUJIFILM EUROPE GmbH	Plataforma de aplicaciones avanzadas 3D, implementación HC3 y balanceador de cargas zeus	1.762,91	9123152274/201300033	12/07/2013	27/09/2013	22/11/2013	133	56
2235	ASMEDIC,SL	Espirómetro de sobremesa; Jeringa de Calibración	3.175,00	03-N300119/201300011	24/01/2013	22/04/2013	10/06/2013	137	49
2235	CAREFUSION IBERIA 308, S.L	Alaris GW 240V Spanish Dedic	4.200,00	7500104056/201300012	28/02/2013	22/04/2013	26/08/2013	179	126
2260	COMERCIAL CONTEL S.A	Mòdul ETNIA de peu de varèta	1.792,56	13/962/201300032	23/07/2013	27/09/2013	22/11/2013	122	56
2270	ICOT INFORMATICA I COMUNIC. TARRAGONA,S.A.	Ordenador HP	1.590,00	H622283/201300006	31/08/2012	25/02/2013	10/06/2013	283	105
2270	ICOT INFORMATICA I COMUNIC. TARRAGONA,S.A.	Ordenador HP	1.210,00	H623132/201300005	23/11/2012	25/02/2013	10/06/2013	199	105
2270	BULL ESPAÑA, S.A.	Ampliació d'espai cabina de discos bull	1.865,84	1049870/201300019	23/01/2013	15/05/2013	09/09/2013	229	117
2270	BULL ESPAÑA, S.A.	Equip Asa Firewall 5505 Cisco amb Software	540,00	1050199/201300029	30/04/2013	05/09/2013	22/11/2013	206	78
6032	FUJIFILM EUROPE GmbH	Salesmint; FCR Capsula XL	1.294,70	9123135142/201300010	28/01/2013	25/03/2013	10/06/2013	133	77
6032	FUJIFILM EUROPE GmbH	Salesmint; FCR Capsula XL	1.294,70	9123138580/201300014	28/02/2013	25/04/2013	10/06/2013	102	46
6032	FUJIFILM EUROPE GmbH	Salesmint; FCR Capsula XL	1.294,70	9123140815/201300015	28/03/2013	25/04/2013	02/08/2013	127	99
6032	FUJIFILM EUROPE GmbH	Salesmint; FCR Capsula XL	1.294,70	9123144260/201300020	28/04/2013	24/05/2013	26/08/2013	120	94

7.6. **Altres Observacions**

7.6.1. Execució-Compliment-Finalització

L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments han estat proveïts de conformitat i/o els serveis prestats de conformitat.

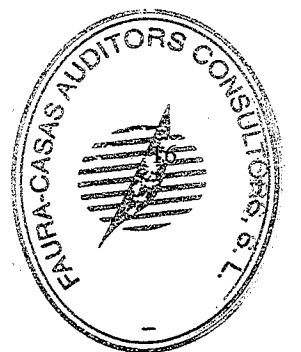
És recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que aquell contracte fou totalment executat, complert i finalitzat.

7.6.2. Registre de contractes

L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran els dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- L'entitat no disposa d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.



8. RECOMANACIONS

En relació a les observacions descrites en els apartats anteriors, hem de fer les següents recomanacions:

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. (Nota 2.2.)
- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència (Conseller Delegat), aprovi formalment circuit emprat per a l'autorització de les despeses que utilitza l'entitat, de la Societat que n'ostenta la gerència mitjançant apoderament, de GINSA, AIE. Tanmateix es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments" (Nota 5.1.).
- El Consell d'Administració de l'entitat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC), atenent al que s'estableix a l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), que permetin posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan que competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, que seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190 de la citada normativa. (Nota 7.2.)

- Es recomana que l'entitat procedeixi a la licitació de les despeses suportades les quals no s'han sotmès als procediments de contractació que disposa el RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. (Nota 7.4.)



- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establerts per a l'exercici 2013, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis. (Nota 7.5.)
- És recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats. (Nota 7.6.1)
- Es recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.6.2).



9. AL·LEGACIONS

S'acompanyen a continuació les al·legacions formulades per la Societat objecte del control financer. En l'informe han estat modificats aquells aspectes que s'ha considerat que modificaven el sentit de l'informe inicial.

Apartat i pàgina	Diu	Comentari	S'adjunta doc
Punt 2.1 pàgina 4 i 5	Mostra un pressupost negatiu de -63.359 €	I sempre el presentem en positiu. Així ens consta de 2013.	Press EPEL 2013.pdf
P2.2 pàgina 6	Diu "no consta la previsió d'ingressos...." Estigui aprovada	Es prepara i aprova pel Consell entre octubre-novembre.	1633_scan_20140519_aprovació_press_2013.pdf
Punt 5.1 pàgina 8 Punt 5.2 pàgina 9	"circuit no es troba formalment aprovat per l'òrgan..."	Si podria fer esment que es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA el procediment "gestió de pagaments"	TRE_PROC_01_Gestió de pagaments.pdf
Punt 5.1 pàgina 8	Diu els "signants de les factures"	Podria fer esment que consta un circuit de WF digital i telemàtic, en funcionament i aprovat formalment per la direcció de GINSA	TORTOSA/PR OVACIÓ DE FACTURES/WE HSCT factures creditors.pdf
Pàgina 13 graella	On diu "data compt."	Millor posar "data comptabilització" perquè s'entengui bé Denota un problema de circuit que hauria de reduir-se amb la digitalització actual de les factures.	
Factures FUJI pàgina 9	Diu "no s'ha pogut obtenir evidència aprovació despesa"	Les factures han estat aprovades pel director de centre, Sr J.L Ferré	Factures FUJIFILM.pdf
Punt 7.1	Quan diu "la contractació.....consideració de contractes privats". No s'entén.		